

Na temelju članka 69. stavak 1. točka 9) Zakona o javnim poduzećima („Službeni glasnik RS“, br. 15/16), članka 33. stavak 1. točka 9) Statuta grada Subotice („Službeni list Općine Subotica“, br. 26/08 i 27/08-ispravak i „Službeni list Grada Subotice“, br. 46/11, 15/13 i 4/19) i članka 15. stavak 1. točka 3) Odluke o osnutku Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica („Službeni list Grada Subotice“, br. 53/16),

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

### **R J E Š E N J E**

#### **o davanju suglasnosti na Izvješće o stupnju realizacije Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2018. godinu**

#### **I.**

Daje se suglasnost na Izvješće o stupnju realizacije Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2018. godinu, usvojeno od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica dana 18. srpnja 2019. godine.

#### **II.**

Ovo rješenje objaviti u „Službenom listu Grada Subotice“.

### **O b r a z l o ž e n j e**

**Pravni temelj:** Članak 69. stavak 1. točka 9) Zakona o javnim poduzećima („Službeni glasnik RS“, br. 15/16), prema kojem nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave daje suglasnost i na druge odluke sukladno zakonu kojim se uređuje obavljanje djelatnosti od općeg interesa i osnivačkom aktu, članak 33. stavak 1. točka 9) Statuta grada Subotice („Službeni list Općine Subotica“, br. 26/08 i 27/08-ispravak i „Službeni list Grada Subotice“, br. 46/11, 15/13 i 4/19), prema kojem Skupština grada, sukladno zakonu, osniva službe, javna poduzeća, ustanove i organizacije, utvrđene Statutom i vrši nadzor nad njihovim radom i članak 15. stavak 1. točka 3) Odluke o osnutku JKP „Pogrebno“ Subotica („Službeni list Grada Subotice“, br. 53/16) prema kojoj Nadzorni odbor usvaja Izvješće o stupnju realizacije godišnjeg programa uz suglasnost Skupštine.

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

Na program poslovanja poduzeća za 2018. godinu, Skupština grada je dala suglasnost, a Izvješće o stupnju realizacije programa poslovanja je usvojio Nadzorni odbor. Izvješće, osim osnovnih podataka o poduzeću, sadrži stupanj realizacije planiranih prihoda i rashoda, bilancu uspjeha i bilancu stanja, fizičkog opsega izvršenih usluga, troškova zaposlenih, investicija, financijskih sredstava za nabavu dobara, radova i usluga i sl.

Godišnje financijsko izvješće i revizorsko izvješće sukladno zakonu o računovodstvu je do 30. lipnja 2019. godine predano Agenciji za gospodarske registre, a sukladno zakonu o javnim poduzećima objavljeno je i na internetskoj stranici poduzeća.

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

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

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

## IZVADAK IZ ZAPISNIKA

s 27. sjednice Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica, održane dana 18. srpnja 2019. godine, u poslovnim prostorijama u sjedištu poduzeća – Trg žrtava fašizma broj 1 – s početkom u 10 sati.

NEPOTREBNO IZOSTAVLJENO

3. točka: **Razmatranje i usvajanje Izvješća o stupnju realizacije Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2018. godinu**

- Jednoglasno je donesena sljedeća:

## O D L U K A

Usvaja se Izvješće Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica o stupnju realizacije Programa poslovanja poduzeća za 2018. godinu, u cijelosti, kao u materijalu, bez izmjena i dopuna.

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

NEPOTREBNO IZOSTAVLJENO

Poslovna tajnica

Predsjednica Nadzornog odbora

Dragana Aradski

Dragana Jerković Škorić, dipl. oecc.

Točnost izvotka ovjerava:

---

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

Broj: 489

Datum: 17. srpnja 2019. godine

**IZVJEŠĆE O STUPNJU REALIZACIJE  
PROGRAMA POSLOVANJA  
JAVNOG KOMUNALNOG PODUZEĆA „POGREBNO“ SUBOTICA  
ZA 2018. GODINU**

Subotica, srpnja 2019. godine

## S A D R Ź A J

<b>I. U V O D .....</b>	<b>3</b>
<b>II. PLAN I REALIZACIJA PRIHODA I RASHODA, FIZIČKOG OPSEGA IZVRŠENIH AKTIVNOSTI.....</b>	<b>3</b>
<b>III. BILANCA USPJEHA .....</b>	<b>11</b>
<b>IV. BILANCA STANJA .....</b>	<b>16</b>
<b>V. PLAN I REALIZACIJA TROŠKOVA ZAPOSLENIH.....</b>	<b>24</b>
<b>VI. PLANIRANA I ISPLAĆENA MASA SREDSTVA ZA ZARADE, BROJ ZAPOSLENIH I PROSJEČNA ZARADA PO MJESECIMA.....</b>	<b>27</b>
<b>VII. PLAN I REALIZACIJA DINAMIKE ZAPOSŁJAVANJA .....</b>	<b>28</b>
<b>VIII. PLAN I REALIZACIJA SREDSTAVA ZA SUBVENCije .....</b>	<b>28</b>
<b>IX. PLANIRANE I REALIZIRANE INVESTICIJE .....</b>	<b>29</b>
<b>X. PLANIRANA I REALIZIRANA SREDSTVA ZA NABAVU DOBARA, RADOVA I USLUGA .....</b>	<b>31</b>

## I. U V O D

Poslovno ime: JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE „POGREBNO“ SUBOTICA

Sjedište: SUBOTICA, TRG ŽRTAVA FAŠIZMA BROJ 1

Pretežita djelatnost: POGREBNE I SRODNE DJELATNOSTI

Matični broj: 08058644

PIB:100843412

Nadležno ministarstvo: Ministarstvo gospodarstva

Djelatnosti javnog poduzeća su:

96.03 Pogrebne i srodne djelatnosti

43.99 Ostali nespomenuti specifični građevinski radovi

81.30 Usluge uređenja i održavanja okolice

23.69 Proizvodnja ostalih proizvoda od betona, gipsa i cementa

47.78 Ostala trgovina na malo novim proizvodima u specijaliziranim prodavaonicama

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

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

Program poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2018. godinu usvojen je 16. siječnja 2018. godine od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica, na koji je 22. veljače 2018. godine Rješenjem suglasnost dala Skupština grada Subotice („Službeni list grada Subotice“ broj 5 od 22. veljače 2018. godine).

Prva izmjena Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2018. godinu, usvojena je 26. listopada 2018. godine od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica, na koji je dana 27. studenog 2018. Rješenjem suglasnost dala Skupština grada Subotice („Službeni list grada Subotice“ broj 27 od 27. studenog 2018. godine).

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

U tablici broj 1. prikazani su planirani prihodi i rashodi za 2018. godinu, realizirani prihodi i rashodi u 2018. godini i indeks realizacije u odnosu na plan za 2018. godinu.

**Tablica prihoda i rashoda**

**Tablica broj 1.**

Konto / grupa konta	Vrsta prihoda / rashoda	Plan 2018. godina	Realizacija 2018. godina	Indeks
				(3/2)
0	1	2	3	4
<b>I.</b>	<b><i>Ukupni prihodi</i></b>	<b><i>91.375.000,00</i></b>	<b><i>88.549.846,79</i></b>	<b><i>97</i></b>
<b>604</b>	Prihod od prodaje robe na malo	26.000.000,00	22.759.069,12	<b>88</b>
61420	<i>Prihod od prodaje proizvoda na veliko na tuzemnom tržištu (prodaja grobnica)</i>	<i>9.000.000,00</i>	<i>7.479.010,93</i>	<b>83</b>
614210	<i>Prihod od vršenja usluga na tuzemnom tržištu 10 % (komunalne usluge)</i>	<i>53.000.000,00</i>	<i>55.430.626,40</i>	<b>105</b>
614220	<i>Ostale usluge</i>	<i>3.000.000,00</i>	<i>2.489.162,66</i>	<b>83</b>

<b>614</b>	Prihod od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu	65.000.000,00	65.398.799,99	<b>101</b>
<b>621</b>	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za vlastite potrebe		93.352,94	
<i>64010</i>	<i>Prihod od subvencija - javni radovi</i>	<i>140.000,00</i>	<i>134.870,84</i>	<b>96</b>
<i>64030</i>	<i>Donacije</i>			
<b>640</b>	Prihod od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povrata poreznih dažbina	140.000,00	134.870,84	<b>96</b>
<b>650</b>	Prihod od najamnina	60.000,00	52.826,00	<b>88</b>
<b>662</b>	Prihod od kamata	15.000,00	1.575,10	<b>11</b>
<b>663</b>	Pozitivne tečajne razlike		3.401,85	
<b>670</b>	Dobitci od prodaje opreme	20.000,00	4.203,46	<b>21</b>
<b>673</b>	Dobitci od prodaje materijala	10.000,00	663,30	<b>7</b>
<b>675</b>	Prihod od naplaćenih otpisanih potraživanja	30.000,00		<b>0</b>
<b>679</b>	Ostali nespomenuti prihodi	100.000,00	101.084,19	<b>101</b>
<b>II.</b>	<b><i>Ukupni rashodi</i></b>	<b><i>89.793.160,00</i></b>	<b><i>86.293.774,35</i></b>	<b><i>96</i></b>
<b>631</b>	Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	2.000.000,00	2.125.081,64	<b>106</b>
<b>501</b>	Nabavna vrijednost prodane robe	13.000.000,00	13.790.690,20	<b>106</b>
<b>511</b>	Troškovi materijala za izradu	2.000.000,00	2.061.576,50	<b>103</b>
<b>512</b>	Troškovi ostalog materijala	3.500.000,00	3.427.373,59	<b>98</b>
<b>513</b>	Troškovi goriva i energije	4.050.000,00	4.168.062,87	<b>103</b>
<b>520</b>	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto I)	24.162.456,00	22.370.698,85	<b>93</b>
<b>521</b>	Troškovi doprinosa na teret poslodavca	4.325.080,00	3.995.763,16	<b>92</b>
<b>522</b>	Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu	148.000,00	136.462,88	<b>92</b>
<i>52400</i>	<i>Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima</i>	<i>5.603.400,00</i>	<i>3.795.050,46</i>	<b>68</b>
<i>52401</i>	<i>Troškovi naknada pp poslovi javni radovi</i>	<i>140.000,00</i>	<i>136.866,75</i>	<b>98</b>
<b>524</b>	Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima	5.743.400,00	3.931.917,21	<b>68</b>
<b>526</b>	Troškovi naknada za Upravni i Nadzorni odbor	1.681.224,00	1.479.817,29	<b>88</b>
<i>52901</i>	<i>Otpremnine za odlazak u mirovinu</i>	<i>800.000,00</i>	<i>162.118,67</i>	<b>20</b>
<i>52921</i>	<i>Ostale naknade zaposlenima i ostalim fizičkim osobama (paketići)</i>	<i>120.000,00</i>	<i>73.846,55</i>	<b>62</b>
<i>52930</i>	<i>Solidarna pomoć</i>	<i>1.490.000,00</i>	<i>1.323.666,54</i>	<b>89</b>
<i>52940</i>	<i>Pomoć zaposlenima i obitelji zaposlenog u slučaju smrti i bolesti</i>	<i>400.000,00</i>	<i>67.145,00</i>	<b>17</b>
<i>52950</i>	<i>Naknada troškova za službeno putovanje, dnevnice, putni trošak, trošak noćenja, cestarine</i>	<i>371.000,00</i>	<i>281.638,34</i>	<b>76</b>
<i>52960</i>	<i>Trošak usluge prijevoza zaposlenih</i>	<i>1.380.000,00</i>	<i>874.740,58</i>	<b>63</b>
<b>529</b>	Ostali osobni rashodi	4.561.000,00	2.783.155,68	<b>61</b>
<b>530</b>	Troškovi proizvodnih usluga	1.000.000,00	994.729,00	<b>99</b>
<b>531</b>	Troškovi transportnih usluga	865.000,00	652.494,48	<b>75</b>
<b>532</b>	Troškovi usluga održavanja	8.700.000,00	8.238.470,99	<b>95</b>
<b>533</b>	Troškovi najma	130.000,00	96.284,15	<b>74</b>
<b>535</b>	Troškovi reklame i promidžbe	500.000,00	482.795,00	<b>97</b>
<b>539</b>	Troškovi ostalih usluga	4.500.000,00	4.195.330,91	<b>93</b>
<b>540</b>	Troškovi amortizacije	2.500.000,00	2.736.236,73	<b>109</b>

<b>545</b>	Troškovi rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenih	150.000,00	63.434,52	<b>42</b>
<b>549</b>	Troškovi rezerviranja za sudske sporove		1.500.000,00	
<b>550</b>	Troškovi neproizvodnih usluga	3.000.000,00	3.377.509,59	<b>113</b>
<b>551</b>	Troškovi reprezentacije	160.000,00	159.102,86	<b>99</b>
<b>552</b>	Troškovi premije osiguranja	400.000,00	404.193,17	<b>101</b>
<b>553</b>	Troškovi platnog prometa	280.000,00	388.112,96	<b>139</b>
<b>554</b>	Troškovi članarina	25.000,00	26.724,90	<b>107</b>
<b>555</b>	Troškovi poreza	200.000,00	278.634,70	<b>139</b>
<i>55600</i>	<i>Troškovi doprinosa gospodarskim komorama</i>	<i>42.000,00</i>	<i>42.667,00</i>	<b>102</b>
<b>556</b>	Troškovi doprinosa	42.000,00	42.667,00	<b>102</b>
<i>55900</i>	<i>Troškovi oglasa u tisku i drugim medijima</i>	<i>230.000,00</i>	<i>200.000,00</i>	<b>87</b>
<i>55901</i>	<i>Ostali nematerijalni troškovi - uplata u proračun</i>	<i>1.600.000,00</i>	<i>1.848.247,15</i>	<b>116</b>
<i>55910</i>	<i>Pristojbe (administrativne, sudske, registar) - pristojba na tvrtku</i>	<i>120.000,00</i>	<i>107.744,00</i>	<b>90</b>
<b>559</b>	Ostali nematerijalni troškovi	1.950.000,00	2.155.991,15	<b>111</b>
<b>562</b>	Rashodi kamata	20.000,00	14.391,96	<b>72</b>
<b>563</b>	Negativne tečajne razlike		144,64	
<b>574</b>	Manjkovi		220,00	
<b>579</b>	Ostali neposlovni rashodi	200.000,00	176.607,74	<b>88</b>
<b>585</b>	Obezvrjeđ. fin potr. i plasmana		37.376,75	
<b>592</b>	Rashodi na temelju ispravaka pogrešaka iz ranijih godina		1.721,28	
<b>III.</b>	<b>Rezultat</b>	<b>1.581.840,00</b>	<b>2.256.072,44</b>	<b>143</b>

Ako promatramo ukupne prihode i rashode, zapažamo određena odstupanja planiranih vrijednosti za 2018. godinu u odnosu na realizirane vrijednosti u 2018. godini. Ukupni realizirani prihodi su u odnosu na plan za 2018. godinu manji za 3 %, dok su realizirani rashodi u odnosu na plan za 2018. godinu manji za 4 %.

Ostvareni rezultat veći je za 43% tj. 674.232,44 dinar u odnosu na plan, uslijed značajno manje realizacije planiranih rashoda u odnosu na realizaciju planiranih prihoda.

Na manju realizaciju rashoda u odnosu na plan prvenstveno je utjecalo to što planirane zarade nisu realizirane u planiranom iznosu uslijed velike fluktuacije radne snage jer je tijekom godine broj zaposlenih konstantno bio manji u odnosu na plan. Također, došlo je i do smanjenja vrijednosti zaliha gotovih proizvoda zbog manjeg opsega gradnje novih grobnica u 2018. godini u odnosu na plan što se vidi i u Tablici broj 2. koja prikazuje fizički opseg proizvodnje i pruženih usluga. Kod prihoda manja realizacija je najviše uvjetovana manjim ostvarenjem prihoda od prodaje grobnica kao i prihoda od prodaje pogrebne opreme.

Ukoliko promatramo pojedinačno stavke prihoda i rashoda odstupanja u odnosu na plan za 2018. godinu imamo kod sljedećih pozicija prihoda i rashoda:

### **I. Ukupni prihodi:**

*Konto 604 Prihodi od prodaje robe na malo* – u 2018. godini prihodi od prodaje robe (pogrebne opreme) su manji u odnosu na plan za 12 % tj. za 3.240.930,88 dinara uslijed manjeg broja prodanih pogrebnih oprema, a osobito u mjesecu siječnju i studenog 2018. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

*Konto 614 Prihod od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu* – veći su za 1 %, tj. za 398.799,99 dinara u odnosu na plan za 2018. godinu.

*Konto 61420 Prihod od prodaje proizvod na veliko na tuzemnom tržištu (prodaja grobnica)* – manji je za 17 %, tj. za 1.520.989,07 dinara, zbog manje prodaje grobnica u odnosu na plan. Nije moguće predvidjeti točni broj grobnica

koje će se prodati tijekom godine s obzirom na to da on ovisi kako o broju smrtnih slučajeva kao i o financijskim mogućnostima potencijalnih korisnika grobnica.

*Konto 614210 Prihod od vršenja usluga na tuzemnom tržištu 10% (komunalne usluge)* - veći je za 5 % tj. za 2.430.626,40 dinara. Obuhvaćaju prihode od usluga ceremonijala ukopa, sve vrste usluga prijevoza pokojnika, rashladne komore, iskop rake, otvaranje grobnice stavljanje pokojnika u pvc vreću, kao i oblačenje, kupanje i brijanje pokojnika. Količina pruženih usluga je određena s jedne strane brojem ukopa koje poduzeće pruži tijekom godine, a s druge potrebom samih korisnika usluga za ovom vrstom usluga u svakom pojedinačnom slučaju. Na razini godine vrlo teško je procijeniti broj usluga koji će biti pružen, a samim tim i visinu prihoda koji će se ostvariti tijekom godine.

*Konto 614220 Ostale usluge – manji su za 10 %, tj. za 510.837,34 dinara.* Obuhvaćaju komunalne usluge kod kojih je stopa poreza 20 %, a u koje su uključene usluge tiskanja smrtnica, nakucavanje slova i brojeva na lijes i križ kao i objavljivanje smrtnica u „Subotičkim novinama“ (s kojima poduzeće ima zaključen sporazum o suradnji). Precizno planiranje ovih prihoda nije moguće jer oni izravno ovise o broju smrtnih slučajeva kao i o mogućnosti građana da izdvoje financijska sredstva za pojedine vrste usluga s obzirom na to da njihovo pružanje nije obavezujuće. Osim navedenih usluga ovaj konto uključuje i prihode od prodaje knjižica, prihode od izdavanja dozvola trećim osobama za rad u grobljima kao i prihode od naplate potraživanja od zaposlenih za troškove mobilnih telefona. Sve ove prihode karakterizira iznimna varijabilnost te ih je teško precizno procijeniti zbog čega se javlja i odstupanje realiziranih u odnosu na planirane veličine.

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

*Konto 640 Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povrata poreznih dažbina* – realizirani su manje za 4 %, tj. za 5.129,16 dinara u odnosu na plan jer je manje realiziran *konto 64010 Subvencije – javni radovi* jer u trenutku izrade plana nije bio poznat točni iznos sredstava koji će biti primljen po ovoj osnovi, predstavljaju prihode na temelju zaključenog ugovora s Nacionalnom službom za zapošljavanje za organiziranje provedbe javnih radova na kojima se angažiraju nezaposlene osobe.

*Konto 650 Prihod od najamnina* – ovi prihodi su manji za 12 % ili 7.174,00 dinara u odnosu na plan jer je planirano povećanje najma za poslovni prostor koji se izdaje ali nije realizirano već je visina najma ostala na razini prethodne godine.

*Konto 662 prihodi od kamata* – su u 2018. godini manji za 89 %, tj. za 13.424,90 dinara u odnosu na plan. Predstavljaju kamate na iznos sredstava po viđenju, koje su manje realizirane zbog nepovoljnih uvjeta oročavanja sredstava.

*Konto 670 Dobitci od prodaje opreme* – manji su o odnosu na plan za 79 %, tj. za 15.796,54 dinara jer cijena po kojoj je oprema prodana u većini slučajeva je bila neznatno iznad knjigovodstvene vrijednosti, te su prihodi po ovoj osnovi ostvareni u manjem opsegu u odnosu na plan.

*Konto 673 Dobitci od prodaje materijala* – su manji za 93 %, tj. za 9.336,70 dinara u odnosu na plan za 2018. godinu, a odnosi se na prihod ostvaren od prodaje izlučene arhivske građe za koju je prestala zakonska obveza čuvanja.

*Konto 675 Prihod od naplaćenih otpisanih potraživanja* – nije bilo realizacije u 2018. godini jer se postupak prisilne naplate potraživanja putem sudskog izvršitelja nije okončao do kraja godine kako je planirano.

*Konto 679 Ostali nespomenuti prihodi* – realizacija je veća u odnosu na plan za 1 %, tj. za 1.084,19 dinara predstavljaju prihode na temelju naknade štete od pravnih i fizičkih osoba.

## **II. Ukupni rashodi:**

*Konto 631 Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda* – u odnosu na plan je veće za 6 %, tj. za 125.081,64 dinara, zbog većeg opsega prodaje grobnica u odnosu na broj izgrađenih grobnica. Nove grobnice su se gradile u drugom i trećem kvartalu 2018. godine u manjem opsegu od planiranog, jer su zbog povećanog broj sprovoda kao i manjka radnika tijekom cijele godine, zaposleni sa zidarskih poslova svakodnevno premješteni na poslove pokapanja kako bi se proces pokapanja neometano obavljao. Posljedica ovih okolnosti je da je tijekom godine izgrađeno 24 nove grobnice manje u odnosu na plan za 2018. godinu.



*Konto 501 Nabavna vrijednost prodane robe* – realizirana je za 6 % više, tj. za 790.690,00 u odnosu na plan za 2018. godinu. Veća realizacija u odnosu na plan rezultat je nabave cjenovno skuplje pogrebne opreme uslijed smanjenja udjela broja ukopa osoba u stanju socijalne potrebe u ukupnom broju ukopa.

*Konto 511 Troškovi materijala za izradu* - ovi troškovi se odnose na troškove materijala za izradu grobnica, pojedinačnih grobnica po nalogu građana, staza, ograda i objekata u grobljima, a realizirani su za 3 %, odnosno za 61.576,50 dinara više u odnosu na plan. Nije moguće precizno planirati količine materijala koje će biti utrošene za navedene potrebe, jer se zidarski radovi organiziraju u ovisnosti o dnevnom rasporedu zaposlenih kao i o vremenskim uvjetima.

*Konto 512 Troškovi ostalog materijala* - realizacija ovih troškova u 2018. godini je neznatno manja u odnosu na plan odnosno za 2 %, tj. za 72.626,41 dinara, jer su planirane sanacije objekata u grobljima i radovi na sitnim popravcima izvršeni u nešto manjem opsegu od planiranog. Zaposleni zbog povećanog opsega posla oko ukopa nisu bili u mogućnosti obaviti sve planirane radove na objektima.

*Konto 513 Troškovi goriva i energije* – u 2018. godini je utrošak energenata bio veći od planiranog za svega 3 %, tj. za 118.062,87 dinara. Do povećanja ovih troškova je došlo zbog veće potrošnje goriva za obavljanje djelatnosti poduzeća, prije svega zbog većeg broja prijevoza pokojnika izvan područja grada Subotice po nalogu tužiteljstva na Institut za sudsku medicinu u Novom Sadu, kao i potrošnje električne energije koja se koristi kao energent za zagrijavanje/hlađenje poslovnih prostorija poduzeća.

*Konto 520 Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)* – su realizirani za 7 %, tj. za 1.791.757,15 dinara manje u odnosu na plan za 2018. godinu. Razlozi za manju isplatu zarada (bruto 1) su: manji broj zaposlenih tijekom cijele godine u odnosu na plan, diskontinuitet između priljeva i odljeva zaposlenih, odlaska u mirovinu jednog zaposlenog, bolovanje do 30 dana.

*Konto 521 Troškovi doprinosa na teret poslodavca* – manji su za 8 %, tj. za 329.316,84 dinara u odnosu na plan iz istih razloga kao i troškovi bruto zarada.

*Konto 522 Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu* – su manji za 8 %, tj. za 11.537,12 dinara u odnosu na plan. Tijekom godine nije postojala potreba za punim angažmanom osoba za obavljanje poslova po ovim ugovorima čime je izvršena određena ušteda financijskih sredstava po ovoj osnovi.

*Konto 524 Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima* – su u 2018. godini realizirani u manjem opsegu od planiranog za 32 %, tj. za 1.811.482,79 dinara.

*Konto 52400 Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima* koji je u odnosu na plan realiziran manje za 32 %. tj. za 1.808.349,54 dinara, uslijed kašnjenja početka angažiranja osoba na ovim poslovima zbog teškoća u pronalaženju kandidata voljnih za rad u pogrebnoj djelatnosti.

*Konto 52401 Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima – javni radovi* čija je realizacija manja u odnosu na plan za 2 % ili 3.133,25 dinara. Do odstupanja je došlo jer u trenutku izrade plana nisu bili poznati precizni iznosi koji će poduzeću biti dodijeljeni po ovoj osnovi te su zbog toga planirani okvirno.

*Konto 526 Troškovi naknada za Upravni i Nadzorni odbor* – iznos isplaćenih naknada članovima Nadzornog odbora je manji za 12 %, tj. za 201.406,71 dinar u odnosu na plan iz razloga što su u ove troškove ukalkulirani i doprinosi u slučaju da netko od članova Nadzornog odbora nije u radnom odnosu. Kako su svi članovi Nadzornog odbora u stalnom radnom odnosu, ostvarenje ovih troškova bilo manje u odnosu na plan za 2018. godinu.

*Konto 529 Ostali osobni rashodi* – realizacija ovih troškova u 2018. godini u odnosu na plan je manja za 39 %, tj. za 1.777.844,37 dinara. Ovi troškovi mogu se sagledati i u tablici broj 5. Troškovi zaposlenih, a odstupanje od planiranog iznosa posljedica je više različitih faktora koji su objašnjeni u nastavku kroz analitička konta.

*Konto 52901 Otpremnine za odlazak u mirovinu* - u odnosu na plan realizirane su manje za 80 %, tj. za 637.881,33 dinara. Planirana je isplata otpremnine za odlazak u mirovinu za dva zaposlena, a isplaćena je jednom zaposlenom koji je stekao uvjet za odlazak u mirovinu. 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 trenutku izrade Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica, te iznos planiran za ove namjene nije precizno planiran. Također, proknjiženi iznos na ovom kontu nije identičan iznosu u tablici broj 5. Troškovi zaposlenih jer je u tablici prikazan ukupni trošak otpremnina za odlazak u mirovinu, a knjigovodstveno one se jednim dijelom knjiže na teret konta 52901 otpremnine za odlazak u mirovinu, a drugim dijelom na teret konta 404 rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenih.

*Konto 52921 Ostale naknade zaposlenima i ostalim fizičkim osobama (paketići)* realizirani su manje za 38 %, tj. za 46.153,45 dinara zbog manjeg broja djece koja primaju poklon paketiće povodom božićnih blagdana i novogodišnjim praznika. Sredstva za ove namjene planiraju se okvirno.

*Konto 52930 Solidarna pomoć* je u odnosu na plan manja za 11 %, tj. za 166.333,46 dinara jer je isplata solidarne pomoći zaposlenima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja planirana za ukupno 32 zaposlena, a izvršena je isplata za 29 zaposlenih.

*Konto 52940 Pomoć zaposlenima i porodici zaposlenog* u odnosu na plan realizirana je manje za 83 % ili 332.855,00 dinara, jer je isplata izvršena sukladno stvarnim potrebama zaposlenih i Kolektivnom ugovoru kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica.

*Konto 52950 Naknada troškova za službeno putovanje, dnevnice, putni trošak, trošak noćenja, cestarine* realiziran je manje u odnosu na plan za 24 %, tj. za 89.361,66 dinara zbog kraćeg boravka zaposlenih na službenom putu kao i zbog manjih troškova na službenom putu u odnosu na plan.

*Konto 52960 Trošak usluge prijevoza zaposlenih* manji su za 37 %, tj. za 505.259,42 dinara i to uslijed više čimbenika: odsustva zaposlenih zbog godišnjih odmora, odsustva zaposlenih zbog bolovanja do 30 dana i manjeg ukupnog broja zaposlenih tijekom 2018. godine u odnosu na plan. Ovi troškovi se planiraju uvijek u nešto većem iznosu kako bi se mogli isplatiti i u slučaju eventualnih promjena cijena u javnom prijevozu ili prijama u radni odnos zaposlenih iz prigradskih naselja čije autobusne karte su znatno skuplje u odnosu na one u gradskom prometu.

*Konto 530 Troškovi proizvodnih usluga* – u odnosu na plan manji su za 1 %, tj. za 5.271,00 dinara što predstavlja minimalno odstupanje u odnosu na plan te se može konstatirati da je realizacija ovih troškova na razini plana. Odnose se na troškove uslužnog kopanja kanala prilikom izgradnje grobnica i ravnanje terena u grobljima.

*Konto 531 Troškovi transportnih usluga* – u 2018. godini ostvarenje ovih troškova je u odnosu na plan bilo manje za 25 %, tj. za 212.505,52 dinara. U okviru ovih troškova nalaze se: troškovi mobilnih i fiksnih telefona, troškovi besplatne telefonske linije za potrošače, troškovi GPRS uređaja za fiskalne kase, troškovi transportnih troškova pomoći na cesti. Neki od troškova po svojoj prirodi se mogu, a ne moraju pojaviti tijekom godine pa se stoga planiranje ovih troškova vrši okvirno. Zbog broja stranaka kojima se pružaju usluge i potrebe komunikacije s njima putem telefona i to ne samo u tuzemstvu nego i u inozemstvu nije moguće predvidjeti točni iznos telefonskih računa. Također, ne može se unaprijed znati hoće li za neka vozila biti neophodna pomoć na cestu tijekom godine, a iznos za ove namjene neophodno je planirati.

*Konto 532 Troškovi usluga održavanja* - su manji u odnosu na plan za 5 %, tj. za 461.529,01 dinar. Sukladno potrebama manje su realizirani troškovi čišćenja rampa za smeće u grobljima, troškovi odnošenja komunalnog otpada s groblja, troškovi vodovoda i kanalizacije, troškovi servisiranja elektroinstalacija i klima uređaja. Troškovi strojnog čišćenja rampa u grobljima nastaju uslijed skladištenja velike količine kabastog otpada u okviru groblja, a poduzeće ne raspolaže strojevima kojima bi moglo izvršiti čišćenje rampa pa je za ove poslove tijekom godine angažiralo poduzeće koje uslužno pruža ovu vrstu usluga.

*Konto 533 Troškovi zakupa* – manji su u odnosu na plan za 26 %. tj. za 33.715,85 dinara, odnose na troškove najma aparata za vodu koji se koriste u grobljima u objektima za stanovanje, a u kojima ne postoji ispravna pitka voda.

*Konto 535 Troškovi reklame i promidžbe* – su u 2018. godini su u odnosu na plan manji za 3 %, tj. za 17.205,00 dinara, a sve u cilju uštede financijskih sredstava utrošenih za ove namjene.

*Konto 539 Troškovi ostalih usluga* - su u 2018. godini realizirani manje za 7 %, tj. za 304.669,09 dinara u odnosu na plan. Ovi troškovi obuhvaćaju: komunalne usluge, troškove osiguravanja objekata i video nadzora, troškove usluga zaštite na radu, troškove kontrole protupožarnih aparata, troškove čišćenja poslovnih prostorija, troškove cvijeća za ukope (koji predstavljaju trošak ruža koje prilikom pružanja usluge ceremonijala ukopa uposleni u poduzeću stavljaju na lijes pokojnika). U okviru ovih troškova nalaze se i troškovi pruženih usluga prijevoza, kao i troškovi smještaja pokojnika u rashladnu komoru za ukope osoba u stanju socijalne potrebe koje izvrše druga pogrebna poduzeća. Ove komunalne usluge i kao i njihovu učestalost nemoguće je precizno procijeniti te se iznos za ove namjene planira okvirno pri čemu se javlja odstupanje realiziranog iznosa u odnosu na planirani. Osim navedenih troškova, konto obuhvata i prefakturirane troškove objavljivanja smrtonovica u Subotičkim novinama pri čemu osoba koja naručuje usluge ukopa može birati veličinu smrtonovnice, spram koje se utvrđuje cijena objavljivanja, što također utječe na to da dolazi do razlike između planiranih i realiziranih iznosa za ove namjene.

*Konto 540 Troškovi amortizacije* – su veći za 9 %, tj. za 236.236,73 dinara u odnosu na plan prvenstveno zbog povećanog opsega nabave skupljih i kvalitetnijih kosačica za travu (u odnosu na one jeftinije i slabije snage), a koje se knjiže kao osnovna sredstva. Visina amortizacije ovisi također i o mjesecu u kojem je izvršena nabava osnovnog sredstva. Ovo sve uzrokuje odstupanja koja se javljaju između planiranih i realiziranih iznosa amortizacije.

*Konto 545 Troškovi rezerviranja* – u 2018. godini su manji u odnosu na plan za 58 %, tj. za 86.565,48 dinara. Zbog fluktuacije zaposlenih tijekom godine nisu poznati točni podatci o broju, starosti i godinama radnog staža zaposlenih koji su neophodni za aktuarski obračun visine rezerviranja. Obračun rezerviranja je izvršio eksterni revizor tijekom 2019. godine za potrebe izrade završnog računa za 2018. godinu uslijed čega su se javila odstupanja od plana.

*Konto 549 Troškovi rezerviranja za sudske sporove* – iako nisu planirana 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 najamninu u ugovorenom iznosu.

*Konto 550 Troškovi neproizvodnih usluga* – su u 2018. godini realizirani za 13 %, tj. za 377.509,59 dinara više u odnosu na plan. Nešto veća realizacija u odnosu na plan je ostvarena jer se u okviru ovih usluga nalaze različite vrste usluga koje nije moguće precizno planirati i koje su uvjetovane raznim aspektima poslovanja poduzeća. Neke od tih usluga su: zdravstvene usluge (koje su vezane prvenstveno za broj zaposlenih ali visina troškova ovih usluga ovisi i o fluktuaciji radne snage), kemijsko čišćenje uniformi, zatim odvjetničke usluge, usluge javnog izvršitelja, usluge javnog bilježnika, usluge prevođenja dokumenata na jezike nacionalnih manjina, usluge servisa fiskalnih kasa, usluge osiguranja prijenosa novca, protupožarne usluge, usluge zaštite potrošača i druge. Tijekom godine javio se i nepredviđeni trošak ispitivanja gromobranske instalacije koji se morao odraditi sukladno propisima iz ovog područja i to u visini od 79.800,00 dinara.

*Konto 552 Troškovi premije osiguranja* – realizacija je za 1 %, tj. za 4.193,17 dinara veća u odnosu na plan, jer se ovi troškovi planiraju okvirno i ovise kako o broju vozila koje treba osigurati tako i o broju zaposlenih za koje se primjenjuje obvezno osiguranje, a odnose se i na angažirane osobe po privremeno povremenim poslovima. Nešto veća realizacija u odnosu na plan troškova premije osiguranja posljedica je i poskupljenja određenih usluga osiguranja vozila tijekom godine.

*Konto 553 Troškovi platnog prometa* – su u odnosu na plan za 2018. godinu veći za 39 %, tj. za 108.112,96 dinara što je izravno posljedica povećanja ukupnog opsega poslovanja poduzeća i zavise prvenstveno od broja platnih transakcija koje poduzeće ima tijekom godine odnosno predstavljaju troškove bankarskih usluga.

*Konto 554 Troškovi članarina* - su realizirani za 7 %, tj. za 1.724,90 dinara više u odnosu na plan, što je neznatno više u nominalnom iznosu, a planiraju orijentacijski sukladno izvršenju u prethodnoj godini.

*Konto 555 Troškovi poreza* – su realizirani 39 %, tj. za 78.634,70 dinara više u odnosu na plan za 2018. godinu, na njih nije moguće utjecati niti ih precizno planirati jer u prvom redu ovise o opsegu poslovanja poduzeća i dažbina koje se plaćaju u ovisnosti o aktivnostima koje poduzeće provodi tijekom godine.

*Konto 556 Troškovi doprinosa* - su u odnosu na plan za 2018. godinu manji za 2 %, tj. za 667,00 dinara, a odnose se na analitički *konto 55600 Troškovi doprinosa privrednim komorama*. Odstupanje u odnosu na plan je minimalno i u nominalnom i postotnom iznosu.

*Konto 559 Ostali nematerijalni troškovi* – su za 11 %, tj. za 205.991,15 dinara veći u odnosu na plan za 2018. godinu. Veća realizacija u odnosu na plan je posljedica različitog stepena realizacije po analitičkim kontima i to:

*Konto 55900 Troškovi oglasa u tisku i drugim medijima* realiziran je za 13 %, tj. za 30.000,00 dinara manje u odnosu na planirano čime je izvršena ušteda finansijskih sredstava po ovoj osnovi.

*Konto 55901 Ostali nematerijalni troškovi – uplata u proračun* veći su za 16 %, tj. za 248.247,15 dinara. Ovi troškovi izravno ovise o visini i strukturi zarada i naknada zarada koje se umanjuju/ne umanjuju na temelju Zakona o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plaća, odnosno zarada i drugih stalnih primitaka („Službeni glasnik Republike Srbije“ broj 116/2014).

*Konto 55910 Pristojbe (administrativne, sudske, registar) – pristojba na tvrtku* je manja za 10 %, tj. za 12.256,00 dinara u odnosu na plan za 2018. godinu. Do odstupanja realiziranih u odnosu na planske veličine došlo je jer se sredstva za ove namjene uvijek planiraju okvirno pošto nije moguće predvidjeti točni iznos pristojba koje će biti plaćene tijekom godine.

*Konto 562 Rashodi kamata* – u odnosu na plan za 2018. manji su za 28 %, tj. za 5.608,04 dinara što u nominalnom iznosu ne predstavlja značajnije odstupanje od plana.

Konto 579 Ostali neposlovni rashodi – su za 12 %, tj. za 23.392,26 dinar manji u odnosu na plan za 2018. godinu. Manja realizacija ovih rashoda je posljedica smanjenja troškova oko sudskih sporova koje je poduzeće procijenilo da će voditi tijekom godine.

U tablici broj 2. prikazan je planirani fizički opseg proizvodnje odnosno pruženih usluga u 2018. godini, realizirani fizički opseg proizvodnje odnosno pruženih usluga u 2018. godini i indeks realizacije u odnosu na plan za 2018. godinu.

### Fizički opseg aktivnosti proizvoda i usluga u 2018. godini

**Tablica broj 2.**  
(u jedinicama mjere)

Redni broj	Naziv proizvoda usluge	Jedinica mjere	Plan 2018. godina	Realizacija 2018. godina	Indeks 5/4 (u %)
1	2	3	4	5	6
1.	Iskop rake	slučaj	500	504	101
2.	Otvaranje grobnice	slučaj	1.100	1.034	94
3.	Ekshumacija	slučaj	35	66	189
4.	Izrada grobnica	komad	36	12	33
5.	Uporaba mrtvačnice	slučaj	1.250	1.327	106
6.	Rashladna komora	slučaj	1.110	1.029	93
7.	Naknada za grobnicu	slučaj	1.390	1.597	115
8.	Naknada za raku	slučaj	1.050	1.110	106
9.	Usluga ceremonijala	slučaj	1.450	1.406	97
10.	Prodaje pogrebne opreme	slučaj	900	841	93
11.	Usluga prijevoza	slučaj	1.350	1.321	98

U okviru fizičkog opsega aktivnosti proizvoda i usluga došlo je odstupanja realiziranih veličina u odnosu na planirane za 2018. godinu i to kod sljedećih fizičkih pokazatelja:

1. Kod iskopa rake u odnosu na plan za 2018. godinu realizacija je veća za 1 % odnosno za 4 slučaja što možemo smatrati zanemarivim povećanjem.

2. Otvaranje grobnica je u odnosu na plan manje za 6 % odnosno za 66 slučaja, fizički opseg ove vrste usluge teško je precizno predvidjeti jer ovisi o objektivnim okolnostima nastupanja smrtnog slučaja i o okolnostima posjeduje li korisnik usluga grobnicu ili raku.

3 Značajnije pozitivno odstupanje u odnosu na plan je kod usluge ekshumacije posmrtnih ostataka gdje je došlo do povećanja broja pruženih usluga u odnosu na plan za 89 % odnosno za 31 slučaj i to zbog poništavanja dijela čestica u okviru Kerskog groblja u 2017. godini te je nastavljena tendencija prenošenja posmrtnih ostatka u druge grobnice.

4. Najveće negativno odstupanje u odnosu na plan za 2018. godinu javlja se kod izrade grobnica kod kojih je realizacija manja za 67 % odnosno za 24 komada grobnica. Ovakva disproporcija javila se zbog velike fluktuacije radne snage tijekom godine s jedne strane i povećanja opsega posla u dijelu pogrebnih usluga i to ceremonijala ukopa zbog čega su zaposleni koji rade na izradi grobnica morali biti angažirani na ovim poslovima, uslijed čega je izgrađen manji broj grobnica.

5. - 6. Kod ostalih usluga kretanje je raznoliko uporaba mrtvačnice u odnosu na plan veća je za 6 % odnosno za 77 slučaja, dok je uporaba rashladne komore manja za 7 % odnosno za 81 slučaj. Kretanje ovih pokazatelja vezano je isključivo za potrebe pojedinačnih slučajeva ukopa i ovisi o potrebama građana odnosno hoće li koristiti ove usluge u okviru poduzeća ili drugih ustanova i gospodarstvenika koji se bave ovom djelatnošću kao i groblja u kojima će pokapati svoje pokojnike.

7. - 8. Kada promatramo naplatu naknada došlo je do rasta u odnosu na plan, naknade za grobnicu su realizirane za 15 % odnosno za 207 slučajeva više, a naknade za raku za 6 % odnosno za 60 slučajeva više. Ovo je rezultat uspostavljanja redovite i ažurne evidencije plaćanja naknada za grobnice i rake, na temelju koje se na kraju godine vrši



slanja obavijesti (podsjetnika) korisnicima grobnica i raka da je isteklo razdoblje za koje je naknada plaćena, čime se postiže bolja naplata potraživanja po ovoj osnovi.

9. Negativna odstupanja u odnosu na plan javlja se kod usluge ceremonijala ukopa čija realizacija je manja za 3 % odnosno za 44 slučaja. Ovo odstupanje je minimalno i ne predstavlja značajnu stavku u ukupnom broju pruženih usluga ovog tipa, a određeno je financijskim moći građana jer nije usluga koja se mora koristiti pri pokapanju pokojnika.

10. Prodaja pogrebne opreme manja je za 7 % odnosno za 59 slučaja u odnosu na plan za 2018. godinu i kako prvenstveno ovisi o okolnostima nastupanja smrtnog slučaja ne postoji mogućnost da se precizno predvidi koji broj građana će pogrebnu opremu nabaviti kod poduzeća, a koji kod drugih pogrebnih poduzeća na području grada koja se bave prodajom pogrebne opreme.

1. Minimalno negativno odstupanje u odnosu na plan javlja se i kod usluga prijevoza pokojnika gdje je ostvarenje manje za 2 % odnosno za 29 slučajeva što se može smatrati da je približno u granicama planiranog.

### III. BILANCA USPJEHA

U tablici broj 3. prikazana je bilanca uspjeha za razdoblje od 01. 01. 2018. godine do 31. 12. 2018. godine, u okviru tablice dan je plan za 2018. godinu, realizacija u 2018. godini i indeks realizacija u odnosu na plan za 2018. godinu.

#### Bilanca uspjeha za razdoblje 01. 01. 2018. - 31. 12. 2018.

Tablica broj 3.

u 000 dinara

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan 01.01.-31.12.2018.	Realizacija 01.01.-31.12.2018	Indeks realizacija / plan
1	2	3	4	5	6
	<b>PRIHODI IZ REDOVITOG POSLOVANJA</b>				
<b>60 do 65, osim 62 i 63</b>	<b>A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001	<b>91.200</b>	<b>88.346</b>	97
<b>60</b>	<b>I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)</b>	1002	<b>26.000</b>	<b>22.759</b>	88
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim osobama na tuzemnom tržištu	1003			
601	2. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1004			
602	3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim osobama na tuzemnom tržištu	1005			
603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1006			
604	5. Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu	1007	26.000	22.759	88
605	6. Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu	1008			
<b>61</b>	<b>II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010+1011+1012+1013+1014+1015)</b>	1009	<b>65.000</b>	<b>65.399</b>	101

610	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim osobama na tuzemnom tržištu	1010			
611	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1011			
612	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim osobama na tuzemnom tržištu	1012			
613	4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1013			
614	5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu	1014	65.000	65.399	101
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inozemnom tržištu	1015			
64	<b>III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.</b>	1016	<b>140</b>	<b>135</b>	96
65	<b>IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI</b>	1017	<b>60</b>	<b>53</b>	88
	<b>RASHODI IZ REDOVITOG POSLOVANJA</b>				
<b>50 do 55, 62 i 63</b>	<b>B. POSLOVNI RASHODI (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. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	1019	13.000	13.791	106
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	2.125	106
51 osim 513	V. TROŠKOVI MATERIJALA	1023	5.500	5.489	100
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	4.050	4.168	103
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBN I RASHODI	1025	40.621	34.698	85
53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	15.695	14.660	93
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027	2.500	2.736	109
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVIRANJA	1028	150	1.563	1042
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	6.057	6.833	113
	<b>V. POSLOVNI DOBITAK (1001 – 1018) ≥ 0</b>	1030	<b>1.627</b>	<b>2.376</b>	146

	<b>G. POSLOVNI GUBITAK (1018 – 1001) ≥ 0</b>	1031			
<b>66</b>	<b>D. FINANCIJSKI PRIHODI (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032	<b>15</b>	<b>5</b>	<b>33</b>
<b>66, osim 662, 663 i 664</b>	<b>I. FINANCIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH OSOBA I OSTALI FINANCIJSKI PRIHODI (1034 + 1035 + 1036 + 1037)</b>	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 udjela u dobitku pridruženih pravnih osoba i zajedničkih poduhvata	1036			
669	4. Ostali financijski prihodi	1037			
<b>662</b>	<b>II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH OSOBA)</b>	1038	<b>15</b>	<b>2</b>	<b>13</b>
<b>663 i 664</b>	<b>III. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE I POZITIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM OSOBAMA)</b>	1039		<b>3</b>	
<b>56</b>	<b>D. FINANCIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040	<b>20</b>	<b>15</b>	<b>75</b>
<b>56, osim 562, 563 i 564</b>	<b>I. FINANCIJSKI RASHODI IZ ODNOSA S POVEZANIM PRAVNIM OSOBAMA I OSTALI FINANCIJSKI RASHODI (1042 + 1043 + 1044 + 1045)</b>	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 udjela u gubitku pridruženih pravnih osoba i zajedničkih poduhvata	1044			
566 i 569	4. Ostali financijski rashodi	1045			
<b>562</b>	<b>II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM OSOBAMA)</b>	1046	<b>20</b>	<b>15</b>	<b>75</b>
<b>563 i 564</b>	<b>III. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE I NEGATIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM OSOBAMA)</b>	1047			
	<b>E. DOBITAK IZ FINANCIRANJA (1032 – 1040)</b>	1048			
	<b>Ž. GUBITAK IZ FINANCIRANJA (1040 – 1032)</b>	1049	<b>5</b>	<b>10</b>	<b>200</b>
<b>683 i 685</b>	<b>Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA</b>	1050			

583 i 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1051		37	
<b>67 i 68, osim 683 i 685</b>	<b>J. OSTALI PRIHODI</b>	1052	<b>160</b>	<b>106</b>	66
<b>57 i 58, osim 583 i 585</b>	<b>K. OSTALI RASHODI</b>	1053	<b>200</b>	<b>177</b>	89
	L. DOBITAK IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1030-1031+1048- 1049+1050-1051+1052-1053)	1054	1.582	2.258	143
	Lj. GUBITAK IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1031-1030+1049- 1048+1051-1050+1053-1052)	1055			
<b>69-59</b>	<b>M. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, UČINCI PROMJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA</b>	<b>1056</b>			
59-69	N. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1057		2	
	<b>Nj. DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1054 – 1055 + 1056 – 1057)</b>	1058	<b>1.582</b>	<b>2.256</b>	143
	<b>O. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1055 – 1054 + 1057 – 1056)</b>	1059			
	P. POREZ NA DOBITAK				
721	I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA	1060	237	166	70
dio 722	II. ODLOŽENI POREZNI RASHODI RAZDOBLJA	1061			
dio 722	III. ODLOŽENI POREZNI PRIHODI RAZDOBLJA	1062		257	
723	R. ISPLAĆENA OSOBNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063			
	<b>S. NETO DOBITAK (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 - 1063)</b>	1064	<b>1.345</b>	<b>2.347</b>	175
	<b>T. NETO GUBITAK (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)</b>	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			

### P r i h o d i

AOP 1007 Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu manji su za 12 % ili 3.241 tisuću dinara u odnosu na plan zbog manjeg broja prodane pogrebne opreme s jedne strane, kao i povećanja udjela broja ukopa osoba u stanju socijalne potrebe u ukupnom broju izvršenih sahrana.

AOP 1014 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu su približno u okviru plana i veći su za 1 % ili 399 tisuća dinara.

AOP 1016 Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i slično su u odnosu na plan manji za 4 % ili 5 tisuća dinara. Ovi prihodi su ostvareni na temelju zaključenog ugovora s Nacionalnom službom za zapošljavanje za organiziranje provedbe javnih radova na kojima se angažiraju nezaposlene osobe. Na temelju zaključenog ugovora u 2018. godini, angažirana je jedna nezaposlena osoba s evidencije NSZ na razdoblje od četiri mjeseca.

AOP 1017 Drugi poslovni prihodi manji su za 12 % ili 7 tisuća dinara u odnosu na plan, predstavljaju prihode od najma čije je povećanje planirano u 2018. godini ali nije realizirano.

AOP 1032 Financijski prihodi su manji za 67 % ili 10 tisuća dinara u odnosu na plan, zbog manje realizacije Prihoda od kamata (od trećih osoba) kao i realizacije pozitivne tečajne razlike u iznosu od 3 tisuće dinara koja nije bila planirana.

AOP 1038 Prihodi od kamata (od trećih osoba) su za 87 % ili 13 tisuća dinara manji u odnosu na plan jer je tijekom godine poduzeće imalo manji prosječni mjesečni iznos novčanih sredstava na dinarskom računu kod poslovne banke s kojom ima ugovorenu uslugu deponiranja sredstava po viđenju.

AOP 1052 Ostali prihodi predstavljaju naplaćena potraživanja starija od 60 dana, dobitke od prodaje rashodovane opreme, zatim viškove i u 2018. godini manji su za 34 % ili 54 tisuća dinara u odnosu na plan. Negativno odstupanje je nastalo zbog dugotrajnosti postupka prisilne naplate putem sudskih izvršitelja što je prepreka preciznom planiranju ove vrste prihoda.

### R a s h o d i

AOP 1019 Nabavna vrijednost prodane robe je veća za 6 % ili 791 tisuću dinara u odnosu na plan za 2018. godinu. Povećanje rashoda po ovoj osnovi nastalo je uslijed prodaje cjenovno skuplje pogrebne opreme.

AOP 1022 Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga je realiziran za 6 % ili 125 tisuća dinara više u odnosu na plan za 2018. godinu. Predstavlja smanjenje zaliha broja gotovih proizvoda odnosno novih grobnica tijekom godine, a odstupanje se dogodilo zbog prodaja većeg broj grobnica u odnosu na broj novoizgrađenih grobnica.

AOP 1023 Troškovi materijala su realizirani na razini plana za 2018. godinu.

AOP 1024 Troškovi goriva i energije su veći u odnosu na plan za 3 % ili 118 tisuća dinara što je približno planiranim vrijednostima. Ove troškove nije moguće precizno planirati jer ovise o više faktora i to o potrošnji električne energije koja se koristi kao energent za zagrijavanje poslovnih prostorija poduzeća i za rashladne uređaje u rashladnim komorama u grobljima. Zatim od potrošnje goriva za obavljanje djelatnosti poduzeća prije svega usluga prijevoza pokojnika (gdje se ne može znati koje razdaljine će se prelaziti tijekom godine kao ni točni broj prijevoza), a jednim dijelom za gorivo za košenje trave u grobljima čiji opseg ovisi o brzini rasta vegetacije.

AOP 1025 Troškovi zarada, naknada zarada i ostali osobni rashodi su manji za 15 % ili 5.923 tisuće dinara u odnosu na plan. Zarade zaposlenima isplaćene su u manjem iznosu zbog odsustvovanja zaposlenih s rada - bolovanja preko 30 dana; naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima su manje isplaćene jer angažiranje osoba na ovim poslovima zbog velike fluktuacije radne snage nije bilo u planiranom opsegu; naknade za službeni put u tuzemstvu i inozemstvu, kao i dnevnice za službeni put u tuzemstvu i inozemstvu, također su isplaćivane u manjem iznosu od planiranog.

AOP 1026 Troškovi proizvodnih usluga manji su za 7 % ili 1.035 tisuća dinara u odnosu na plan. Ovi troškovi obuhvaćaju komunalne usluge, troškove servisiranja i održavanja opreme, vozila, elektroinstalacija, klima uređaja, troškovi čišćenja rampa u grobljima, transportne troškove i dr. Uvijek se planiraju okvirno jer nije moguće točno predvidjeti u kom opsegu će tijekom godine postojati potreba za ovom vrstom usluga pa se zbog toga i javlja odstupanje realiziranih u odnosu na planirane vrijednosti.

AOP 1027 Troškovi amortizacije su veći u odnosu na plan za 9 % ili 236 tisuća dinara zbog nabave nove opreme tijekom 2018. godine koja je realizirana u nešto većem opsegu od planiranog. Nabavljeni su: računalna oprema, motokultivator, motokultivator s prikolicom kao i kosačice za travu koje su imale veću cijenu i bolji kvalitetu, što je dovelo do povećanja troškova amortizacije na godišnjoj razini. Tijekom godine nabavljen je i kamion putem postupka javne nabave čija točna cijena se nije mogla znati do okončanja postupka i zaključenja ugovora, samim tim ni iznos amortizacije koji će biti obračunat u 2018. godini.

AOP 1028 Troškovi dugoročnih rezerviranja su manji za 942 % ili 1.413 tisuća dinara. Razlika je nastala uslijed fluktuacije zaposlenih i promjene dobne strukture zaposlenih. Obračun se vrši za potrebe izrade završnog računa za 2018. godinu u 2019. godini.

AOP 1029 Nematerijalni troškovi su veći za 13 % ili 776 tisuća dinara u odnosu na plan. Na ovoj poziciji obuhvaćeni su raznovrsni troškovi na koje nije moguće utjecati. Neki od njih koji su bili veći od plana su: troškovi platnog prometa za 39 %, troškovi članarina za 7 %, troškovi poreza za 39 % kao i troškovi doprinosa za 2 %.

AOP 1053 Ostali rashodi manji su za 12 % ili 23 tisuće dinara u odnosu na plan za 2018. godinu, a predstavljaju rashode manjkova, troškove kamenorezačkih usluga, izdatke za kulturno-obrazovne i zdravstvene namjene kao i sportske ciljeve. Uglavnom se planiraju okvirno i zbog toga se tijekom godine javljaju odstupanja od planskih veličina osobito kod zdravstvenih usluga koje ovise o broju broja radnika koji se zaposle tijekom godine, a izravno su vezani za stopu fluktuacije radne snage. Izdatci za kulturno-obrazovne i zdravstvene namjene kao i sportske ciljeve predstavljaju troškove subvencija i donacija čija se raspodjela i iznos precizno definiraju na godišnjoj razini u okviru programa poslovanja poduzeća, a tijekom 2018. godine su realizirani na planiranom razini bez odstupanja od plana.

AOP 1058 Dobitak prije oporezivanja veći je za 43 % ili 674 tisuće dinara u odnosu na plan za 2018. godinu.

AOP 1060 Porezni rashod razdoblja je veći za 30 % ili 71 tisuća dinara u odnosu na plan.

AOP 1064 Neto dobitak iznosi veći je za 75 % ili 1.002 tisuće dinara u odnosu na plan za 2018. godinu.

#### IV. BILANCA STANJA

U tablici broj 4. prikazan je plan bilance stanja na dan 31. 12. 2018. godine, realizacija bilance stanja na dan 31. 12. 2018. godine i indeks realizacija u odnosu na plan za 2018. godinu.

##### Bilanca stanja na dan 31. 12. 2018.

Tablica broj 4.

u 000 dinara

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan 31.12.2018.	Realizacija 31.12.2018.	Indeks realizacija/plan
1	2	3	4	5	6
	<b>AKTIVA</b>				
0	<b>A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	0001			
	<b>B. STALNA IMOVINA</b> (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	<b>49.066</b>	<b>51.048</b>	104

1	<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004+0005+0006+0007+0008+0009)</b>	0003	0	0	
010 i dio 019	1. Ulaganja u razvitak	0004			
011, 012 i dio 019	2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0005			
013 i dio 019	3. Gudvil	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	<b>II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	48.866	50.871	104
020, 021 i dio 029	1. Zemljište	0011	30.000	30.000	100
022 i dio 029	2. Građevinski objekti	0012	5.144	5.766	112
023 i dio 029	3. Postrojenja i oprema	0013	13.400	15.030	112
024 i dio 029	4. Investicijske nekretnine	0014			
025 i dio 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015	108	75	69
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	<b>III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	0019	0	0	
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	<b>IV. DUGOROČNI FINANCIJSKI PLASMANI 0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)</b>	0024	200	177	89

040 i dio 049	1. Udjeli u kapitalu zavisnih pravnih osoba	0025			
041 i dio 049	2. Udjeli u kapitalu pridruženih pravnih osoba i zajedničkim poduhvatima	0026			
042 i dio 049	3. Udjeli u kapitalu ostalih pravnih osoba i drugi vrijednosni papiri raspoloživi 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 tuzemstvu	0030			
dio 045 i dio 049	7. Dugoročni plasmani u inozemstvu	0031			
046 i dio 049	8. Vrijednosni papiri koji se drže do dospijeca	0032			
048 i dio 049	9. Ostali dugoročni financijski plasmani	0033	200	177	89
<b>5</b>	<b>V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)</b>	0034	<b>0</b>	<b>0</b>	
050 i dio 059	1. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih osoba	0035			
051 i dio 059	2. Potraživanja od ostalih povezanih osoba	0036			
052 i dio 059	3. Potraživanja na temelju prodaje na robni kredit	0037			
053 i dio 059	4. Potraživanja za prodaju po ugovorima o financijskom leasingu	0038			
054 i dio 059	5. Potraživanja na temelju jamstva	0039			
055 i dio 059	6. Sporna i sumnjiva potraživanja	0040			
056 i dio 059	7. Ostala dugoročna potraživanja	0041			
<b>288</b>	<b>V. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>	0042	<b>300</b>	<b>478</b>	159
	<b>G. OBRTNA IMOVINA (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043	<b>25.896</b>	<b>24.908</b>	96
<b>Klasa 1</b>	<b>I. ZALIHE (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)</b>	0044	<b>19.960</b>	<b>17.585</b>	88
10	1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar	0045	1.500	1.531	102

11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046			
12	3. Gotovi proizvodi	0047	18.000	15.718	87
13	4. Roba	0048	380	305	80
14	5. Stalna sredstva namijenjena prodaji	0049			
15	6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0050	80	31	39
	<b>II. POTRAŽIVANJA NA TEMELJU PRODAJE (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)</b>	0051	<b>3.000</b>	<b>3.213</b>	<b>107</b>
200 i dio 209	1. Kupci u tuzemstvu – 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 tuzemstvu – 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 tuzemstvu	0056	3.000	3.213	107
205 i dio 209	6. Kupci u inozemstvu	0057			
206 i dio 209	7. Ostala potraživanja na temelju prodaje	0058			
<b>21</b>	<b>III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA</b>	0059			
<b>22</b>	<b>IV. DRUGA POTRAŽIVANJA</b>	0060	<b>50</b>	<b>419</b>	<b>838</b>
<b>236</b>	<b>V. FINACIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA</b>	0061			
<b>23 osim 236 i 237</b>	<b>VI. KRATKOROČNI FINACIJSKI PLASMANI (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)</b>	0062	<b>0</b>	<b>0</b>	
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 tuzemstvu	0065			
233 i dio 239	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0066			
234, 235, 238 i dio 239	5. Ostali kratkoročni finacijski plasmani	0067	0		
<b>24</b>	<b>VII. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA</b>	0068	<b>2.770</b>	<b>3.368</b>	<b>122</b>
<b>27</b>	<b>VIII. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST</b>	0069	<b>30</b>	<b>295</b>	<b>983</b>

<b>28 osim 288</b>	<b>IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	0070	<b>86</b>	<b>28</b>	33
	<b>D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071	<b>75.262</b>	<b>76.434</b>	102
<b>88</b>	<b>Đ. IZVANBILANČNA AKTIVA</b>	0072	<b>12.000</b>	<b>8.664</b>	72
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL (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
<b>30</b>	<b>I. OSNOVNI KAPITAL (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)</b>	0402	<b>5.084</b>	<b>5.084</b>	100
300	1. Dionički kapital	0403			
301	2. Udjeli društava s ograničenom odgovornošću	0404			
302	3. Ulozi	0405			
303	4. Državni kapital	0406	3.558	3.558	100
304	5. Društveni kapital	0407			
305	6. Zadržni udjeli	0408			
306	7. Emisijska premija	0409			
309	8. Ostali osnovni kapital	0410	1.526	1.526	100
<b>31</b>	<b>II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	0411			
<b>047 i 237</b>	<b>III. OTKUPLJENE VLASTITE DIONICE</b>	0412			
<b>32</b>	<b>IV. PRIČUVE</b>	0413	<b>180</b>	<b>178</b>	99
<b>330</b>	<b>V. REVALORIZACIJSKE PRIČUVE NA TEMELJU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME</b>	0414			
<b>33 osim 330</b>	<b>VI. NEREALIZIRANI DOBITCI NA TEMELJU VRIJEDNOSNIH PAPIRA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG CJELOVITOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)</b>	0415			
<b>33 osim 330</b>	<b>VII. NEREALIZIRANI GUBITCI NA TEMELJU VRIJEDNOSNIH PAPIRA VRIJEDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG CJELOVITOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)</b>	0416			
<b>34</b>	<b>VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418 + 0419)</b>	0417	61.345	60.784	99

340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418	60.000	58.437	97
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0419	1.345	2.347	175
	<b>IX. UDIO BEZ PRAVA KONTROLE</b>	0420			
<b>35</b>	<b>X. GUBITAK (0422 + 0423)</b>	0421	<b>0</b>	<b>0</b>	
350	1. Gubitak ranijih godina	0422			
351	2. Gubitak tekuće godine	0423			
	<b>B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I OBVEZE (0425 + 0432)</b>	0424	<b>400</b>	<b>1.941</b>	485
<b>40</b>	<b>X. DUGOROČNA REZERVIRANJA (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)</b>	0425	<b>400</b>	<b>1.941</b>	485
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	441	110
405	5. Rezerviranja za troškove sudskih sporova	0430		1.500	
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezerviranja	0431			
<b>41</b>	<b>II. DUGOROČNE OBVEZE (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)</b>	0432	<b>0</b>	<b>0</b>	
410	1. Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	0433			
411	2. Obveze prema matičnim i zavisnim pravnim osobama	0434			
412	3. Obveze prema ostalim povezanim pravnim osobama	0435			
413	4. Obveze po emitiranim vrijednosnim papirima u razdoblju duljem od godinu dana	0436			
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u tuzemstvu	0437			
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0438			
416	7. Obveze na temelju financijskog leasinga	0439			
419	8. Ostale dugoročne obveze	0440			
<b>498</b>	<b>V. ODLOŽENE POREZNE OBVEZE</b>	0441			
<b>42 do 49 (osim 498)</b>	<b>G. KRATKOROČNE OBVEZE (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442	<b>8.253</b>	<b>8.447</b>	102



<b>42</b>	<b>I. KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)</b>	0443	<b>0</b>	<b>1.450</b>	
420	1. Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih osoba	0444			
421	2. Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih osoba	0445			
422	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u tuzemstvu	0446			
423	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0447			
427	5. Obveze na temelju stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namijenjenih prodaji	0448			
424, 425, 426 i 429	6. Ostale kratkoročne financijske obveze	0449	0	1.450	
<b>430</b>	<b>II. PRIMLJENI AVANSI, POLOZI I KAUCIJE</b>	0450	<b>200</b>	<b>307</b>	154
<b>43 osim 430</b>	<b>III. OBVEZE IZ POSLOVANJA (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)</b>	0451	<b>4.886</b>	<b>4.659</b>	95
431	1. Dobavljači – matične i zavisne pravne osobe u tuzemstvu	0452			
432	2. Dobavljači – matične i zavisne pravne osobe u inozemstvu	0453			
433	3. Dobavljači – ostale povezane pravne osobe u tuzemstvu	0454			
434	4. Dobavljači – ostale povezane pravne osobe u inozemstvu	0455			
435	5. Dobavljači u tuzemstvu	0456	4.886	4.659	95
436	6. Dobavljači u inozemstvu	0457			
439	7. Ostale obveze iz poslovanja	0458			
<b>44, 45 i 46</b>	<b>IV. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE</b>	0459	<b>2.200</b>	<b>1.916</b>	87
<b>47</b>	<b>V. OBVEZE NA TEMELJU POREZA NA DODANU VRIJEDNOST</b>	0460	<b>730</b>		
<b>48</b>	<b>VI. OBVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE</b>	0461	<b>237</b>	<b>115</b>	48
<b>49 osim 498</b>	<b>VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	0462			
	<b>D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) ≥ 0</b>	0463			
	<b>Đ. UKUPNA PASIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0</b>	0464	<b>75.262</b>	<b>76.434</b>	102



89	E. IZVANBILANČNA PASIVA	0465	12.000	8.664	72
----	-------------------------	------	--------	-------	----

## A k t i v a

### **B. Stalna imovina**

II. AOP 0010 Nekretnine, postrojenja i oprema vrijednost na kraju 2018. godine veća je u odnosu na plan za 4 %.

IV. AOP 0024 Dugoročni financijski plasmani (AOP 0024) su u odnosu na plan manji za 12 % ili 23 tisuća dinara jer je došlo do korekcije mjesečnih obroka za neotplaćene društvene stanove koje su ranije zaposleni kupili u razdoblju do 2009. godine.

### **G. Obrtna imovina**

I. AOP 0044 Zalihe su manje za 12 % ili 2.375 tisuće dinara u odnosu na planirano, jer je došlo do smanjenja gotovih proizvoda (grobica) za 13 % ili 2.282 tisuće dinara u odnosu na plan zbog manje izgradnje nego što je planirano, smanjenja robe (roba za daljnju prodaju) za 20 % ili 75 tisuća dinara i smanjenja plaćenih avansa za zalihe i usluge za 61 % ili 49 tisuća dinara. Do neznatnog povećanja došlo je kod materijala, rezervnih dijelova, alata i sitnog inventara i to za 2 % ili 31 tisuću dinara.

II. AOP 0051 Potraživanja na temelju prodaje prema kupcima u tuzemstvu veća su za 7 % ili 213 tisuću dinara u odnosu na plan, zbog prodaje pogrebne opreme na kraju godine čija naplata je izvršena početkom naredne godine.

IV. AOP 060 Druga potraživanja su veća za 738 % ili 369 tisuća dinara u odnosu na plan, a predstavljaju potraživanja od zaposlenih za pričinjene štete, kao i za uporabu mobilnih telefona i struje preko dopuštenog limita. S obzirom na to da se neki računi knjiže krajem kalendarske godine, a od zaposlenih naplaćuju tek početkom naredne dolazi do raskoraka u vremenu naplate ovih potraživanja te nije moguće izvršiti njihovu realnu procjenu.

VII. AOP 068 Gotovinski ekvivalenti i gotovina su veći za 22 % ili 598 tisuća dinara u odnosu na plan i predstavljaju količinu gotovog novca na kraju kalendarske godine kojom poduzeće raspolaže. S jedne strane ovise o opsegu pruženih usluga i prodanoj robi kao i od nabava i visini izvršenih plaćanja prema dobavljačima s druge strane. S obzirom na varijabilnost ove vrste obrtno imovine poduzeća javlja odstupanje realizirane vrijednosti u odnosu na planiranu.

VIII. AOP 0069 Porez na dodanu vrijednost je u odnosu na plan veći za 883% ili 265 tisuća dinara. Predstavlja pretplatu poreza na dodanu vrijednost koja se odbija u narednom obračunskom razdoblju to jest prebija se s obvezama za siječanj 2019. godine. Do odstupanja je došlo zbog kupnje osnovnog sredstva u prosincu 2018. godine što je povećalo prethodni porez s pravom na odbitak.

IX. AOP 0070 Aktivna vremenska razgraničenja manja su u odnosu na plan za 2018. godinu za 67 % ili 58 tisuća dinara, a odnose se na unaprijed plaćene premije osiguranja za registraciju motornog vozila koje je nabavljeno u prosincu 2018. godine. Visina premije osiguranja nije bila poznata u trenutku izrade plana što je uzrokovalo ovo odstupanje.

## P a s i v a

A. AOP 0401 Kapital je u okvirima planiranog, a manji je za 1% ili 563 tisuće dinara u odnosu na plan, zbog manjeg neraspoređenog dobitka u odnosu na plan za 3 % ili 1.563 tisuće dinara, a većeg neraspoređenog dobitka tekuće godine (dobiti) u odnosu na plan za 75 % ili 1.002 tisuće dinara.

B. AOP 0424 Dugoročna rezerviranja i obveze su u odnosu na plan veća za 385 % ili 1.541 tisuću dinara. Odstupanje je nastalo jer prilikom izrade Programa poslovanja za 2018. godinu nije bio poznat iznos aktuarskog obračuna za otpremnine prilikom odlaska u mirovinu sukladno MRS 19, te je planiran isti iznos kao i za 2017. godinu. Također, krajem godine je odlučeno da se za troškove sudskih sporova koji se planiraju u 2019. godini rezervira 1.500 tisuća dinara što je utjecalo na iskazano odstupanje.

G. AOP 0442 Kratkoročne obveze su veće za 2 % ili 194 tisuće dinara što je okvirno u granicama plana. Neznatno povećanje je posljedica nastanka ostalih kratkoročnih obveza na AOP 0449 od 1.450 tisuća dinara koje nisu planirane, a predstavljaju obveze za financijski leasing do jedne godine za kamion koji je nabavljen krajem 2018. godine. Zatim povećanja primljenih avansa, pologa i kaucija AOP 0450 u odnosu na plan za 54 % ili 107 tisuća dinara. Kod obveza iz poslovanja AOP 0451 realizacija u odnosu na plan je manja za 5 % ili 227 tisuća dinara jer su za taj iznos manja

potraživanja od dobavljača u tuzemstvu AOP 0456 što je pokazatelj pozitivne tendencije naplate prodane robe i pruženih usluga.

Đ/E. AOP 0072 i AOP 0465 Izvanbilančna aktiva / pasiva obuhvaća tuđu robu na konsignaciji. Realizacija je u odnosu na plan manja za 28 % ili 3.336 tisuća dinara iz razloga što su se u prosincu 2018. godine smanjene zalihe tuđe robe uslijed velikog opsega prodaje pogrebne opreme u drugoj polovini mjeseca, a nova roba nije mogla biti pribavljena zbog nastupajućih novogodišnjih i vjerskih blagdana.

## V. PLAN I REALIZACIJA TROŠKOVA ZAPOSLENI

U tablici broj 5. prikazani su Troškovi zaposlenih, plan za 2018. godinu, realizacija u 2018. godini i indeks realizirano u 2018. godini u odnosu na plan za 2018. godinu.

### Troškovi zaposlenih

#### Tablica broj 5.

u dinarima

Redni broj	Troškovi zaposlenih	Plan 01.01.- 31.12.2018.	Realizacija 01.01.- 31.12.2018	Indeks realizacija/plan
1.	Masa NETO zarada (zarada po odbitku pripadajućih poreza i doprinosa na teret zaposlenog)	17.506.398,00	16.204.432,96	93
2.	Masa BRUTO 1 zarada (zarada s pripadajućim porezom i doprinosima na teret zaposlenog)	24.162.456,00	22.370.698,85	93
3.	Masa BRUTO 2 zarada (zarada s pripadajućim porezom i doprinosima na teret poslodavca)	28.487.536,00	26.366.462,01	93
4.	Broj zaposlenih po kadrovskoj evidenciji - UKUPNO*	32	30	94
4.1.	- na neodređeno vrijeme	31	30	97
4.2.	- na određeno vrijeme	1		-
5.	Naknade po ugovoru o djelu	148.000,00	136.462,88	92
6.	Broj primatelja naknade po ugovoru o djelu	1	1	100
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	3.920.141,89	70
10.	Broj primatelja naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima/ukupno	90	81	90
10.a	Broj primatelja naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima/mjesečno	8	7	88
11.	Naknade fizičkim osobama na temelju ostalih ugovora			

12.	Broj primatelja naknade na temelju ostalih ugovora			
13.	Naknade članovima skupštine			
14.	Broj članova skupštine			
15.	Naknade članovima upravnog odbora			
16.	Broj članova upravnog odbora			
17.	Naknade članovima nadzornog odbora	1.681.224,00	1.479.817,29	88
18.	Broj članova nadzornog odbora	3	3	100
19.	Prijevoz zaposlenih na posao i s posla	1.380.000,00	874.740,58	63
20.	Dnevnice na službenom putu	100.000,00	98.638,34	99
21.	Naknade troškova na službenom putu	271.000,00	183.000,00	68
22.	Otpremnina za odlazak u mirovinu	800.000,00	224.289,00	28
22.a	Broj primatelja	2	1	50
22.b	Otpremnina po racionalizaciji			
22.v	Broj primatelja			
23.	Jubilarne nagrade			
24.	Broj primatelja			
25.	Smještaj i prehrana na terenu			
26.	Pomoć radnicima i obitelji radnika	400.000,00	67.145,00	17
26.a	Solidarna pomoć radnicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja sukladno kolektivnom ugovoru	1.490.000,00	1.323.666,54	89
27.	Stipendije			
28.	Ostale naknade troškova zaposlenima i ostalim fizičkim osobama	120.000,00	73.846,55	62

\* broj zaposlenih posljednjeg dana izvještajnog razdoblja

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

### **Realizacija troškova zaposlenih za 2018. godinu**

1.-3. Troškovi zaposlenih prikazanih u tablici od rednog broja 1. do rednog broja 3. su manji za 7 % u odnosu na plan, zbog manjeg broja zaposlenih u odnosu na plan u 2018. godini, odsustva zaposlenih zbog bolesti, fluktuacije zaposlenih.

4. Broj zaposlenih po kadrovskoj evidenciji je manji za 6 % u odnosu na plan, zbog manjeg broja zaposlenih u odnosu na plan, a predstavlja prosječni broj zaposlenih za razdoblje siječanj-prosinac 2018. godine.

5.-6. U 2018. godini angažirana je jedna osoba po ugovoru o djelu radi dogradnje informacijskih podsustava. Iznos isplaćene naknade s pripadajućim porezima i doprinosima je manji za 8 % u odnosu na plan.

9. Iznos isplaćenih naknada po ugovoru o privremeno-povremenim poslovima, manji je za 30 % u odnosu na plan uslijed kašnjenja početka angažiranja osoba na ovim poslovima zbog teškoća u pronalaženju kandidata voljnih za rad u pogrebnoj djelatnosti.

10. Broj primatelja naknade po ugovoru o privremeno-povremenim poslovima (ukupno) manji je za 10 %.

10 a. Prosječni broj primatelja naknade po ugovoru privremeno-povremenim poslovima na mjesečnoj razini je manji za 12 %.

17.-18. Iznos isplaćenih naknada članovima Nadzornog odbora je manji za 12 % u odnosu na planirani, jer su dva člana Nadzornog odbora u radnom odnosu, a jedan član je izvan radnog odnosa, pa je iznos isplaćenog poreza i doprinosa po toj osnovi manji u odnosu na plan.

19. Prijevoz zaposlenih na posao i s posla je manji u odnosu na plan za razdoblje siječanj-prosinac 2018. godine za 37 %, zbog manjeg broja zaposlenih tijekom cijele 2018. godine u odnosu na plan; korištenja godišnjeg odmora, kao i odsustva zaposlenih zbog bolovanja do 30 dana.

20. Dnevnice na službenom putu manje su za 1 % u odnosu na plan zbog kraćeg zadržavanja zaposlenih na službenom putu.

21. Naknade troškova na službenom putu su manje za 32 % od planiranih. Većim dijelom su obuhvaćeni troškovi smještaja i boravka zaposlenih na seminarima za stručno osposobljavanje, a manjim dijelom predstavljaju troškove cestarina.

22.-22.a. Iznos isplaćene otpremnine za odlazak u mirovinu manji je u odnosu na plan za 72 %. Isplata otpremnine za odlazak u mirovinu planirana je za dva zaposlena, a realizirana je za jednog zaposlenog koji je stekao uvjet za odlazak u starosnu mirovinu. Zaposlenom koji je stekao uvjet za mirovinu isplaćena je 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 trenutku izrade Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica, te iznos planiran za ove namjene nije precizno planiran.

26. Pomoć zaposlenima i porodicama zaposlenima je isplaćena u razdoblju siječanj-prosinac 2018. godine, za 83 % manje u odnosu na plan, a sukladno stvarnim potrebama zaposlenih, te Kolektivnom ugovoru kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica.

26.a Solidarna pomoć radnicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja isplaćena je sukladno Aneksu II. Posebnog kolektivnog ugovora za javna poduzeća u komunalnoj djelatnosti na području Republike Srbije, za 11 % manje u odnosu na plan jer je planirana isplata za 32 zaposlena, a realizirana za 29 zaposlenih.

28. Ostale naknade troškova zaposlenima i ostalim fizičkim osobama su isplaćene za 38 % manje u odnosu na plan. Ovi troškovi se odnose na poklon paketiće za djecu povodom božićnih blagdana i novogodišnjih praznika, planiraju se okvirno i ovise o broju djece koja u trenutku podjele paketića ispunjavaju uvjete za dobivanje paketića.

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

U tablici broj 6. prikazana je planirana masa sredstava za zarade za 2018. godinu, isplaćena masa sredstva za zarade u 2018. godini, prosječna mjesečna zarada po mjesecima i ukupni broj zaposlenih planirano u 2018. godini i realizirano u 2018. godini.

### Planirana i isplaćena masa sredstava za zarade, broj zaposlenih i prosječna zarada po mjesecima

Tablica broj 6.

2018. godina	Planirana masa zarada za 2018. godinu	Isplaćena masa zarada u 2018. godini	Indeks realizacija /plan (3:2)	Planirana prosječna zarada	Isplaćena prosječna zarada	Indeks realizacija /plan (6:5)	Broj zaposlenih		Indeks realizacija/plan (9:8)
							Plan	Realizacija	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Siječanj	2.013.538,00	1.924.902,80	96	62.171,38	64.163,43	103	32	30	94
Veljača	2.013.538,00	1.875.945,66	93	62.171,38	62.531,52	101	32	30	94
Ožujak	2.013.538,00	1.853.156,77	92	62.171,38	61.771,89	99	32	30	94
Travanj	2.013.538,00	1.827.277,87	91	62.171,38	65.259,92	105	32	28	88
Svibanj	2.013.538,00	1.820.270,74	90	62.171,38	65.009,67	105	32	28	88
Lipanj	2.013.538,00	1.840.367,92	91	62.171,38	61.345,60	99	32	30	94
Srpanj	2.013.538,00	1.915.203,63	95	62.171,38	63.840,12	103	32	30	94
Kolovoz	2.013.538,00	1.909.420,85	95	62.171,38	63.647,36	102	32	30	94
Rujan	2.013.538,00	1.908.425,32	95	62.171,38	63.614,18	102	32	30	94
Listopad	2.013.538,00	1.866.628,70	93	62.171,38	62.220,96	100	32	30	94
Studeni	2.013.538,00	1.812.248,70	90	62.171,38	60.408,29	97	32	28	88
Prosinac	2.013.538,00	1.816.849,89	90	62.171,38	60.561,66	97	32	30	94
<b>Ukupno</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>Prosjek</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>

Isplaćena masa zarada po mjesecima u 2018. godini u prosjeku je manja za 7 % u odnosu na plan; prosječno isplaćena zarada po zaposlenom po mjesecima u 2018. godini u prosjeku je veća za 1 %; a broj zaposlenih po mjesecima je u prosjeku manji za 8 %. Do odstupanja je došlo uslijed odliva zaposlenih zbog fluktuacije radne snage tj. otkaza ugovora o radu od strane zaposlenih i odlaska u mirovinu jednog zaposlenog.

## VII. PLAN I REALIZACIJA DINAMIKE ZAPOSŁJAVANJA

U tablici broj 7. prikazana je plan dinamike zapošljavanja za 2018. godinu i realizacija dinamike zapošljavanja u 2018. godini.

### Dinamika zaposlenih

Tablica broj 7.

Redni broj	Osnova odljeva / prijama kadrova	Broj zaposlenih na neodređeno vrijeme		Broj zaposlenih na određeno vrijeme		Broj angažiranih na temelju ugovora (rad izvan radnog odnosa)	
		Plan	Realizacija	Plan	Realizacija	Plan	Realizacija
	<b>Stanje na dan 01. 01. 2018. godine*</b>	32	30	0	0	8	8
1.	<b>Odljev kadrova</b>						
2.	Sporazumni prestanak radnog odnosa		6				
3.	Mirovina	2	1				
4.	<b>Prijam</b>						
5.	Prerastanje u radni odnos na neodređeno vrijeme						
6.	Prijem u radni odnos na upražnjena radna mjesta	2	3				
7.	Angažiranje na temelju ugovora o privremeno povremenim poslovima						2
8.	Raskid ugovora o privremeno povremenim poslovima						7
	<b>Stanje na dan 31. 12. 2018. godine**</b>	32	26	0	0	8	3

#### Broj zaposlenih na neodređeno vrijeme

Broj zaposlenih na neodređeno vrijeme realiziran je sukladno planu.

#### *Odljev kadrova*

Šestero zaposlenih na neodređeno vrijeme zaključilo je sporazum o prestanku radnog odnosa tijekom 2018. godine.

Jedan zaposleni je stekao uvjet za odlazak u starosnu mirovinu u prosincu 2018. godine.

#### *Prijam*

Troje zaposlenih je primljeno na upražnjena radna mjesta tijekom 2018. godine.

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

Broj angažiranih osoba po ugovoru o privremeno povremenim poslovima smanjen je na tri izvršitelja. Tijekom 2018. godine sklopljena su dva, a raskinuto je sedam ugovora o privremeno povremenim poslovima na inicijativu angažiranih osoba.

## VIII. PLAN I REALIZACIJA SREDSTAVA ZA SUBVENCije

U tablici broj 8. prikazana su sredstva planirana za subvencije u 2018. godini i realizacija sredstava od subvencija u 2018. godini.

## Subvencije i ostali prihodi iz proračuna

Tablica broj 8.

Plan za razdoblje 01. 01. 2018. - 31. 12. 2018.					
	01.01.- 31.03.	01.01.- 30.06.	01.01.- 30.09.	01.01.-31.12.	
Subvencije	-	-	-	-	
Ostali prihodi iz proračuna*	-	-	-	-	
Realizacija za razdoblje 01. 01. 2018. - 31. 12. 2018.					
Prihodi	Planirano	Preneseno iz proračuna	Realizirano	Neurošeno	Indeks
					realizacija/plan
Subvencije	1	2	3	4 (2-3)	
	-	-	-	-	-
Ostali prihodi iz proračuna*	-	134.870,84	134.870,84	-	-

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

U 2018. godini Javno komunalno poduzeće „Pogrebno“ Subotica nije planiralo prihode na temelju subvencija niti je tijekom 2018. godine imalo prihode po toj osnovi, izuzev ostalih prihoda iz proračuna na temelju natječaja za javne radove u cilju radnog angažiranja nezaposlenih s evidencije Nacionalne službe za zapošljavanje. Sredstva su dodijeljena radi provedbe javnih radova na suzbijanju ambrozije u grobljima kao javnim površinama na temelju natječaja Nacionalne službe za zapošljavanje. Ugovor po ovom natječaju zaključen je 28. 05. 2018. godine na razdoblje od četiri mjeseca za jednu osobu. Subvencije za javne radove se dobivaju na temelju raspisanog natječaja i ne može unaprijed znati hoće li natječaj biti raspisan kao i hoće li poduzeće sklopiti ugovor po raspisanom natječaju i dobiti namjenska sredstva, odnosno za koji broj izvršitelja će ugovor biti zaključen.

## IX. PLANIRANE I REALIZIRANE INVESTICIJE

### Planirane i realizirane investicije

Tablica broj 9.  
u 000 dinara

Redni broj	Naziv investicijskog ulaganja	Izvor sredstava	Godina početka financiranja projekta	Godina završetka financiranja projekta	Plan	Realizacija	Indeks realizacija /plan
1.	Specijalno pogrebno vozilo	Vlastita sredstva	2018	2018	4.000	0	0
2.	Kamion	Vlastita sredstva	2018	2019	3.500	1.456	42
<b>UKUPNO:</b>					7.500	1.456	19

Javno komunalno poduzeće „Pogrebno“ Subotica je u 2018. godini planiralo provedbu dva investicijska projekta i to nabavu specijalnog pogrebnog vozila za prijevoz pokojnika i kamiona. Tijekom godine realizirana je investicija nabave kamiona putem postupka javne nabave i to u ukupnoj vrijednosti od 2.640.817,72 dinara bez poreza na dodanu vrijednost. Od tog iznosa u 2018. godini isplaćen je iznos od 1.455.614,40 dinara, a ostatak ugovorne obveze prema dobavljaču bit će podmiren putem mjesečnih obroka do kraja studenog 2019. godine.

Realizacija ove investicije nabave kamiona u odnosu na plan manja za 58 % jer je putem postupka javne nabave poduzeće ugovorilo plaćanje vozila na obroke na temelju financijskog leasinga.

Od investicije nabave specijalnog pogrebnog vozila se odustalo tijekom godine zbog nedostatka financijskih sredstava, a njena realizacija je planirana tijekom 2019. godine.

Ukupna realizacija investicija u odnosu na plan iznosi 19 % tj. investicije su u odnosu na plan manje realizirane za 81 % tj. za 6.044 tisuće dinara.



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

U tablici broj 11. prikazana su planirana novčana sredstva za nabavu dobara, radova i usluga u 2018. godini, razdoblje na koje je ugovor zaključen, vrijednost na koju je ugovor zaključen i realizirana financijska sredstva po zaključenom ugovoru.

### Novčana sredstva za nabavu dobara radova i usluga

Tablica broj 11.

Redni broj	Pozicija	Plan	Razdoblje važenja ugovora	Vrijednost ugovora	Realizirana financijska sredstva u 2018. -po ugovoru iz stupca 4-
1	2	3	4	5	6
	<b>Dobra</b>				
1.	Specijalno pogrebno vozilo	4.000.000,00	-	-	-
2.	Kamion	3.500.000,00	09.11.2018. - 30.11.2019.	2.640.817,72	1.455.614,40
2.a	Putničko vozilo	500.000,00	-	-	-
3.	Građevinski materijal	3.000.000,00	04.05.2018. - 31.05.2019.	2.950.000,00	908.994,38
4.	Motorno gorivo	2.650.000,00	16.05.2018. - 31.05.2019.	2.650.000,00	1.907.819,90
5.	Strojevi i alati	2.200.000,00	16.04.2018. - 31.12.2018.	2.200.000,00	2.260.810,95
6.	Električna energija	1.300.000,00	20.03.2018. - 31.03.2019.	1.300.000,00	568.145,52
7.	HTZ oprema	1.000.000,00	03.05.2018. - 31.05.2019.	1.000.000,00	422.042,00
8.	Oprema za pokapanje	820.000,00	21.12.2018. - 28.02.2019.	214.650,00	214.650,00
	<b>Usluge</b>				
1.	Projektantske usluge	3.000.000,00	-	-	-
2.	Košenje trave u grobljima	2.800.000,00	26.03.2018. - 30.04.2019.	2.800.000,00	2.789.274,00
3.	Izrada dokumentacije/financijska izvješća za IPA projekt	1.000.000,00	-	-	-
4.	Servis motornih vozila i motokultivatora	500.000,00	26.12.2018. - 31.05.2019.	500.000,00	-
	<b>Radovi</b>				
1.	Strojarski radovi	4.990.000,00	07.05.2018.-31.12.2018.	4.978.310,20	4.978.311,00

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

Promatrajući planirana novčana sredstva za nabavu dobara, radova i usluga u 2018. godini vidimo da su sredstva planirana na temelju Plana nabava za 2018. godinu odnosno sukladno postupcima nabava koji se provode u planskoj godini, dok razdoblje na koje su ugovori zaključeni varira u ovisnosti o stvarnim potrebama poduzeća. Ugovor može biti zaključen na razdoblje do kraja planske godine i realiziran u planskoj godini ili zaključen u planskoj godini s tim da se jedan dio ugovora realizira u godini u kojoj je i zaključen, a preostali dio ugovora realizira se u narednoj godini

Realizacija planiranih novčanih sredstva za dobra, usluge i radove za 2018. godinu prikazana je u tablici broj 11., a realizacija po pozicijama sljedeća:

### **D o b r a :**

1. Specijalno pogrebno vozilo – Ova nabava iako je planirana nije pokrenuta i realizirana u 2018. godini, a njena realizacija se planira u planu nabava za 2019. godinu.

2. Kamion – Krajem 2018. godine zaključen je ugovor o financijskom leasingu na 12 kalendarskih mjeseci za nabavu kamiona. Po zaključenju ugovora uplaćen je iznos od 50 % ugovorene vrijednosti kamiona i prvi obrok leasinga dok će ostatak ugovorne obveze biti podmiren do kraja studenog 2019. godine.

2a. Putničko vozilo – Nabava je planirana ali nije pokrenuta i realizirana u 2018. godini nego će se ponovo planirati u planu nabavi za 2019. godinu.

3. Građevinski materijal – Ugovor za ovu nabavu je zaključen na dvije kalendarske godine, a realizirani iznos u 2018. godini po ugovoru je 908.994,38 dinara dok se realizacija preostalog iznosa po ugovoru planira u narednoj 2019. godini. Ugovor se zaključuje na dvije kalendarske godine kako bi se omogućio kontinuitet u nabavi građevinskog materijala neophodnog za izradu grobnica i staza u grobljima kao i materijala potrebnog za građevinske radove na objektima u grobljima. Postupci nabave se ne mogu provoditi prije usvajanja financijskog plana i plana nabava te ukoliko bi ugovor bio sklopljen do kraja kalendarske godine javio bi se problem oko nabave građevinskog materijala sukladno potrebama poduzeća.

4. Motorno gorivo - Utrošak novčanih sredstava za nabavu motornog goriva po ugovoru zaključenom u 2018. godini iznosi 1.907.819,90 dinara i realizira se u dvije kalendarske godine. Ugovor je zaključen na procijenjenu vrijednost s obzirom na to da nije moguće predvidjeti točnu količinu goriva koja će se utrošiti tijekom razdoblja na koji je ugovor zaključen, a ugovoreni iznos predstavlja maksimalni iznos do koga će se ugovor realizirati.

5. Strojevi i alati – Ugovor za nabavu strojeva i alata zaključen je do kraja planske godine odnosno do kraja 2018. godine na planirani iznos. Sukladno ugovoru realizirano je 2.260.810,95 dinara što je za 60.810,95 dinara više nego što je planirano. U ugovoru, a sukladno Zakonu o javnim nabavama postoji klauzula koja pruža mogućnost da se u slučaju potrebe ugovor realizira za 5 % više od ugovorenog iznosa bez izmjene plana nabava. Nabave po ovom ugovoru vršile su se sukcesivno tijekom godine, sukladno potrebama poduzeća koje su zbog učestalog košenja trave bile nešto veće od planiranih. Putem ove nabave prvenstveno su nabavljene kosačice za travu, rezervni dijelovi za kosačice i materijal za košenje (damil za košenje, maziva i ulja za kosačice) čije količine nije moguće precizno predvidjeti, jer one ovise o učestalosti kvarova na kosačicama i pokošenih površina tijekom godine. Također, nabavljen je i jedan motokultivator i prikolica kao i specijalna kosačica na guranje za intenzivno košenje zelenih površina.

6. Električna energija – Novčana sredstava za nabavu električne energije utrošena po ugovoru za 2018. godinu iznose 568.145,52 dinara, ostatak sredstava 731.854,48 dinara do maksimalno ugovorenog iznosa treba biti realiziran u narednoj godini. Zbog specifičnosti zakona koji regulira opskrbu električnom energijom bilo je neophodno ovaj ugovor zaključiti na dvije kalendarske godine kako bi se na vrijeme proveo postupak javne nabave, da poduzeće zbog isteka ugovora ne bi bilo prisiljeno na prelazak na rezervnu opskrbu kod kojeg su cijene električne energije znatno veće nego prilikom komercijalne opskrbe.

7. HTZ oprema – HTZ oprema koja se nabavlja za zaposlene je u 2018. godini je realizirana u iznosu od 422.042,00 dinara, a ugovor je zaključen u planiranom iznosu od 1.000.000,00 dinara. Realizacija preostalog iznosa

od 577.958 dinara po ugovoru planira se u 2019. godini jer je ugovor zaključen na dvije kalendarske godine kako bi se održao kontinuitet nabava.

8. Oprema za pokapanje – Ova nabava je djelomično provedena odnosno realizirana je vrijednost od 214.650,00 dinara u odnosu na planiranih 820.000,00 dinara. Nabavljena su jedna kolica za prijevoz pokojnika i jedna kolica za prijevoz cvijeća, dok nabava dizala za spuštanje lijesa nije provedena, a provedba ovog dijela nabave planira se u 2019. godini.

### **U s l u g e:**

1. Projektantske usluge – Sredstava za ovu namjenu nisu realizirana u 2018. godini, a u okviru nabave postojale su dvije partije. Jedna je izrada projekta za građevinsku dozvolu za proširenje Bajskog groblja, a druga partija se odnosila na potrebe izrade projekta u okviru eventualno odobrenih projekata prekogranične suradnje (IPA projekata). Postupak nije proveden u 2018. godini jer za njim nije postojala potreba, a provedba se planira u planu nabava za 2019. godinu

2. Košenje trave u grobljima – Ugovor je zaključen u visini planiranog iznosa dok je realizacija iznosila 2.789.274,00 dinara što je za 10.726,00 dinara manje od ugovorenog iznosa. Realizacija ovog ugovora je u okvirima ugovorenog i planiranog.

3. Izrada dokumentacije / financijska izvješća za IPA projekt – Kako tijekom godine nije došlo do realizacije IPA projekata nije postojala potreba za provedbom ove javne nabave.

4. Servis motornih vozila i motokultivatora – Na temelju Prve izmjene Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2018. godinu, u 2018. godini planirani postupak je proveden i zaključen je ugovor o javnoj nabavi za razdoblje od 26. 12. 2018. godine do 31. 05. 2019. godine.

### **R a d o v i:**

1. Strojarski radovi – Ugovor za strojarske radove u grobljima zaključen je u visini planiranog iznosa, a realiziran je u iznosu od 4.978.311,00 dinara što je za 11.589,00 dinara manje od planiranog i ugovorenog iznosa.