

Na osnovu člana 59. stav 7. Zakona o javnim preduzećima („Službeni glasnik RS”, br.15/16 i 88/19), člana 33. stav 1. tačka 9) Statuta Grada Subotice („Službeni list Grada Subotice“, br. 27/19-prečišćeni tekst) i člana 22. stav 1. tačka 9) Odluke o osnivanju Javnog komunalnog preduzeća „Pogrebno“ Subotica („Službeni list Grada Subotice“, br. 53/16),

Skupština grada Subotice, na .... sednici održanoj dana ..... 2020. godine, donela je

## **R E Š E N J E**

### **o davanju saglasnosti na Program poslovanja Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica za 2020. godinu**

#### **I**

Daje se saglasnost na Program poslovanja Javnog komunalnog preduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2020. godinu, usvojen od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog preduzeća „Pogrebno“ Subotica dana 8. januara 2020. godine.

#### **II**

Ovo rešenje objaviti u „Službenom listu Grada Subotice”.

### **O b r a z l o ž e n j e**

**Pravni osnov:** Član 59. stav 7. Zakona o javnim preduzećima („Službeni glasnik RS“, br. 15/16 i 88/19), prema kojem se program poslovanja smatra donetim kada na njega saglasnost da nadležni organ jedinice lokalne samouprave, član 33. stav 1. tačka 9) Statuta Grada Subotice („Službeni list Grada Subotice“, br. 27/19-prečišćeni tekst), prema kojem Skupština grada, u skladu sa zakonom, osniva službe, javna preduzeća, ustanove i organizacije, utvrđene Statutom i vrši nadzor nad njihovim radom, i član 22. stav 1. tačka 9) Odluke o osnivanju Javnog komunalnog preduzeća „Pogrebno“ Subotica („Službeni list Grada Subotice“, br. 53/16), prema kojem radi obezbeđenja zaštite opšteg interesa u Javnom komunalnom preduzeću Skupština grada daje saglasnost na godišnji program poslovanja.

**Razlozi za donošenje:** Zakonom o javnim preduzećima propisano je da program poslovanja sadrži naročito: planirane izvore prihoda i pozicije rashoda po namenama, planirane nabavke, plan investicija, planirani način raspodele dobiti javnog preduzeća, odnosno planirani način pokrića gubitka javnog preduzeća, elemente za celovito sagledavanje politike cena proizvoda i usluga, plan zarada i zapošljavanja, kriterijume za korišćenje sredstava za pomoć, sportske aktivnosti, propagandu i reprezentaciju.

Uredbom o utvrđivanju elemenata godišnjeg programa poslovanja za 2020. godinu, odnosno trogodišnjeg programa poslovanja za period 2020-2022. godine javnih preduzeća i drugih oblika organizovanja koja obavljaju delatnost od opšteg interesa („Službeni glasnik RS“ br. 74/19), bliže su utvrđeni elementi programa poslovanja. Elementi su dati u Smernicama za izradu programa koje su sastavni deo Uredbe.

Utvrđeno je i da je neophodno da u programima poslovanja budu prikazani sledeći elementi: Opšti podaci; Analiza poslovanja u 2019. godini; Ciljevi i planirane aktivnosti za 2020. godinu, odnosno za period 2020.-2022. godine; Planirani izvori prihoda i pozicije rashoda po namenama; Planirani način raspodele dobiti, odnosno planirani način pokrića gubitka; Plan zarada i zapošljavanja; Kreditna zaduženost; Planirane nabavke; Plan investicija i Kriterijumi za korišćenje sredstava za posebne namene. Smernicama je između ostalog definisano i sledeće:

- prilikom izrade programa poslovanja polazi se od ciljeva i smernica ekonomske i fiskalne politike Vlade
- u programu poslovanja pridržavati se strateških dokumenata, prostornih planova zakonskih, podzakonskih i internih akata, koja javno preduzeće primenjuje u svom poslovanju,
- obrazložiti dugoročni i srednjoročni plan poslovne strategije i razvoja,
- prikazati organizacionu šemu preduzeća, imena izvršnih direktora, a za direktora, predsednika i članove nadzornog odbora/skupštine pored imena upisati broj rešenja i datum imenovanja,
- izvršiti analizu poslovanja u 2019. godini,
- prikazati ciljeve i planirane aktivnosti za 2020. godinu, odnosno za period 2020.-2022. godine,
- detaljno obrazložiti strukturu planiranih prihoda i rashoda; prihode planirati na osnovu važeće odluke o cenama;
- prikazati iznos i dinamiku prihoda iz budžeta,

- sredstva koja su planirana na pozicijama: službena putovanja, naknade po ugovoru o delu, po autorskim honorarima, po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima i naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora, kao i sredstva predviđena za stručna usavršavanja i slične namene, planirati najviše do nivoa planiranih sredstava za 2019. godinu, uz prethodno sagledavanje mogućnosti za njihovu racionalizaciju,
- raspodelu procenjene dobiti za 2019. godinu planirati u skladu sa aktom o budžetu Republike Srbije, odnosno jedinice lokalne samouprave (Odlukom o budžetu Grada Subotice za 2020. godinu je utvrđeno da su Javna i javno komunalna preduzeća, čiji je osnivač grad Subotica, dužna da najkasnije do 30. novembra tekuće budžetske godine uplate u budžet grada deo od 70% dobiti po završnom računu za 2019. godinu). Potrebno je prikazati i na koji način je utrošena dobit za 2014., 2015., 2016., 2017. 2018. godinu,
- prikazati strukturu zaposlenih i dinamiku zapošljavanja,
- slobodna i upražnjena radna mesta popunjavati isključivo u skladu sa važećim zakonom i podzakonskim aktima kojima se uređuje ova oblast (Zakon o načinu određivanja maksimalnog broja zaposlenih u javnom sektoru, Zakon o budžetskom sistemu, Uredba o postupku za pribavljanje saglasnosti za novo zapošljavanje i dodatno radno angažovanje kod korisnika javnih sredstava, Odlukom Grada Subotice kojom je utvrđen maksimalan broj zaposlenih za organizacione oblike u sistemu lokalne samouprave),
- sredstva za zarade planirati u skladu sa važećim zakonom i podzakonskim aktima kojima se uređuje ova oblast (Zakon o utvrđivanju maksimalne zarade u javnom sektoru, Zakon o prestanku Zakona o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plata, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava, Odluka o visini minimalne cene rada za 2020. godinu, kolektivnim ugovorima i sl.),
- naknade predsedniku i članovima nadzornog odbora/skupštine planirati isključivo u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim aktima koja uređuju ovu oblast (Rešenje o utvrđivanju visine naknade za rad predsednika i članova Nadzornog odbora javnih i javno komunalnih preduzeća čiji je osnivač Grad Subotica je u skladu sa Odlukom Vlade Republike Srbije o kriterijumima i merilima za utvrđivanje visine naknade za rad u nadzornim odborima javnih preduzeća),
- prikazati planirana finansijska sredstva za nabavku dobara, radova i usluga za 2020. godinu, detaljno obrazložiti planirane nabavke, racionalno planirati nabavku službenih vozila sa obrazloženjem,
- prikazati plan i dinamiku kapitalnih i investicionih ulaganja i obrazložiti započete, odnosno planirane, a nerealizovane investicije za prethodne tri godine,
- sredstva za posebne namene (sponzorstva, donacije, humanitarne aktivnosti, sportske aktivnosti, reprezentaciju, reklamu i propagandu i ostala sredstva) planirati najviše do nivoa planiranih sredstava za 2019. godinu, uz prethodno sagledavanje mogućnosti za dodatnu racionalizaciju, detaljno obrazložiti sredstva za posebne namene,
- javna preduzeća koja koriste sredstva iz budžeta za finansiranje tekućeg poslovanja (zarade, materijalni troškovi i sl.), kao i javna preduzeća koja su poslovala sa gubitkom prema poslednjem objavljenom finansijskom izveštaju, ne mogu planirati sredstva za sponzorstvo i donacije.

Nadzorni odbor Javnog komunalnog preduzeća „Pogrebno“ Subotica je na sednici održanoj dana 8. januara 2020. godine usvojio Program poslovanja preduzeća za 2020. godinu i isti uputio Skupštini grada radi dobijanja saglasnosti.

Predlaže se Skupštini grada davanje saglasnosti na Program poslovanja na način kako je dato u prilogu ovog rešenja.

**Izvršilac:** Javno komunalno preduzeće „Pogrebno“ Subotica

**Izvori sredstava potrebnih za realizaciju:** Za realizaciju ovog rešenja nije potrebno obezbediti sredstva u budžetu Grada Subotice.

## IZVOD IZ ZAPISNIKA

sa 37. sednice Nadzornog odbora Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica, održane dana 08. januara 2020. godine, u poslovnim prostorijama u sedištu preduzeća – Trg žrtava fašizma broj 1. – sa početkom u 9 časova.

NEPOTREBNO IZOSTAVLJENO

2. tačka: **Razmatranje i usvajanje Programa poslovanja Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica za 2020. godinu**

### II

- Jednoglasno je doneta sledeća:

## O D L U K A

Usvaja se Program poslovanja Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica za 2020. godinu, u celosti, bez izmena i dopuna.

Program poslovanja Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica za 2020. godinu iz stava 1. je sastavni deo ove odluke i nalazi se u prilogu.

NEPOTREBNO IZOSTAVLJENO

Poslovni sekretar

Predsednica Nadzornog odbora

Dragana Aradski

Dragana Jerković Škorić, dipl. oecc.

Tačnost izvoda overava:

---

Vesna Prčić, dipl. pravica  
direktor Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica

Broj: 23

Dana: 06. januar 2020. godine

**PROGRAM POSLOVANJA  
JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA  
«POGREBNO» SUBOTICA  
ZA 2020. GODINU**

**POSLOVNO IME: JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE «POGREBNO» SUBOTICA**

**SEDIŠTE: SUBOTICA, TRG ŽRTAVA FAŠIZMA BROJ 1.**

**DELATNOST: 96.03. POGREBNE I SRODNE AKTIVNOSTI**

**MATIČNI BROJ: 08058644**

**PIB: 100843412**

**JBBK: 81142**

**NADLEŽNO MINISTARSTVO: MINISTARSTVO PRIVREDE**

Subotica, januar 2020. godine

# S a d r Ź a j

## Stranica

<b>I OPŠTI PODACI</b>	<b>3</b>
1.1. Status, pravna forma i delatnost preduzeća	3
1.2. Vizija i misija	3
1.3. Dugoročni i srednjoročni plan poslovne strategije i razvoja	3
1.4. Organizaciona šema preduzeća	4
<b>II ANALIZA POSLOVANJA U 2019. GODINI</b>	<b>6</b>
2.1. Procenjeni fizički obim aktivnosti	6
2.2. Bilans stanja, bilans uspeha i tokovi gotovine	8
2.3. Analiza ostvarenih indikatora poslovanja	24
2.4. Razlozi odstupanja u odnosu na planirane indikatore	27
2.6. Sprovedene aktivnosti u oblasti korporativnog upravljanja	27
<b>III CILJEVI I PLANIRANE AKTIVNOSTI ZA 2020. GODINU</b>	<b>28</b>
3.1. Ciljevi preduzeća za 2020. godinu	28
3.2. Ključne aktivnosti potrebne za dostizanje ciljeva	28
3.3. Analiza tržišta	28
3.4. Rizici u poslovanju	29
3.5. Plan/mapa upravljanja rizicima	29
3.6. Planirani indikatori za 2020. godinu	30
3.7. Aktivnosti koje preduzeće planira da sprovede u cilju unapređenja korporativnog upravljanja	30
<b>IV PLANIRANI IZVORI PRIHODA I POZICIJE RASHODA PO NAMENAMA</b>	<b>31</b>
4.1. Planirani bilans stanja, planirani bilans uspeha i planirani tokovi gotovine	31
4.2. Struktura planiranih prihoda i rashoda	50
4.3. Planirani fizički obim aktivnosti za 2020. godinu	57
4.4. Elementi za celovito sagledavanje cena proizvoda i usluga	58
4.5. Iznos i dinamika prihoda iz budžeta	59
<b>V PLANIRANI NAČIN RASPODELE DOBITI, ODNOSNO PLANIRANI NAČIN POKRIĆA GUBITKA</b>	<b>65</b>
<b>VI PLAN ZARADA I ZAPOSŁJAVANJA</b>	<b>66</b>
6.1. Struktura zaposlenih po sektorima/organizacionim jedinicama	66
6.2. Kvalifikaciona, starosna i polnu struktura zaposlenih i struktura zaposlenih prema vremenu provedenom u radnom odnosu, kao i kvalifikaciona i polna struktura predsednika i članova Nadzornog odbora	67
6.3. Slobodna i upražnjena radna mesta i dodatno zapošļavanje	69
6.4. Sredstva za zarade	71
6.5. Naknade predsedniku i članovima Nadzornog odbora	76
6.6. Naknade komisiji za reviziju	77
<b>VII KREDITNA ZADUŹENOST</b>	<b>78</b>
<b>VIII PLANIRANE NABAVKE</b>	<b>78</b>
8.1. Planirana finansijska sredstva za nabavku dobara, usluga i radova za 2020. godinu	78
8.2. Detaljno obrazloženje planiranih nabavki	79
<b>IX PLAN INVESTICIJA</b>	<b>82</b>
<b>X KRITERIJUMI ZA KORIŠĆENJE SREDSTAVA ZA POSEBNE NAMENE</b>	<b>84</b>

## **I OPŠTI PODACI**

### ***1.1. Status, pravna forma i delatnost preduzeća***

Javno komunalno preduzeće «Pogrebno» Subotica osnovano je radi obavljanja komunalne delatnosti upravljanja grobljima i pogrebne usluge na teritoriji grada Subotica, a pretežna registrovana delatnost su pogrebne i srodne delatnosti. Pored poslova obuhvaćenih pretežnom delatnošću, preduzeće obavlja i delatnosti specifičnih građevinskih radova, usluge uređenja i održavanja okoline te proizvodnju ostalih proizvoda od betona, gipsa i cementa vezanih za pogrebnu delatnost, a bavi se i trgovinom na malo novim proizvodima u specijalizovanim prodavnicama kao i pružanjem usluga prevoza pokojnika, kao potpuno tržišno orijentisanim delatnostima.

Odlukom o osnivanju Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica, utvrđeno je da je preduzeće dužno da delatnost za čije je obavljanje osnovano, obavlja kontinuirano i kvalitetno, u skladu sa usvojenim standardima za obavljanje te delatnosti, radi urednog zadovoljavanja potreba korisnika proizvoda i usluga Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica, obezbeđenja tehničkog, tehnološkog i ekonomskog jedinstva sistema i usklađenosti njegovog razvoja, sticanja dobiti i ostvarivanja drugog zakonom utvrđenog interesa.

Skupština grada Subotica, koja vrši osnivačka prava nad Javnim komunalnim preduzećem «Pogrebno» Subotica na svojoj sednici održanoj dana 30. decembra 2010. godine, donela je Odluku o izmeni Odluke o osnivanju preduzeća, kojom je omogućeno preduzeću da se, nakon nešto duže od 17 godina pauze, ponovo bavi prodajom pogrebne opreme, kao i pružanjem usluga prevoza i ceremonijala koje po Zakonu o komunalnim delatnostima spadaju u pogrebne delatnosti. Obavljanje navedenih delatnosti preduzeće je započelo 20. aprila 2011. godine.

Pravna forma Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica je javno preduzeće.

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

Grad je vlasnik 100% udela u osnovnom kapitalu preduzeća.

Delatnosti Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica su:

9603 Pogrebne i srodne delatnosti,

43.99 Ostali nepomenuti specifični građevinski radovi,

81.30 Usluge uređenja i održavanja okoline,

23.69 Proizvodnja ostalih proizvoda od betona, gipsa i cementa,

47.78 Ostala trgovina na malo novim proizvodima u specijalizovanim prodavnicama.

### ***1.2. Vizija i misija***

Vizija Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica je podizanje nivoa obavljanja pogrebne delatnosti u Subotici na znatno viši nivo u odnosu na sada postojeći, primena evropskih normi i standarda obavljanja pogrebne delatnosti i pružanja usluga, konačno rešavanje višedecenijskog problema nedostatka slobodnog prostora za sahranjivanje najmanje proširenjem postojećih groblja na teritoriji grada i naseljenih mesta te izgradnjom novog ili centralnog groblja, te primena pozitivnih propisa.

Misija Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica je da delatnost za čije je obavljanje osnovano, obavlja kontinuirano i kvalitetno, u skladu sa usvojenim standardima za obavljanje te delatnosti, radi urednog zadovoljavanja potreba korisnika proizvoda i usluga Javnog preduzeća, obezbeđenja tehničkog, tehnološkog i ekonomskog jedinstva sistema i usklađenosti njegovog razvoja, sticanja dobiti i ostvarivanja drugog zakonom utvrđenog interesa.

### ***1.3. Dugoročni i srednjoročni plan poslovne strategije i razvoja***

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

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

Dugoročni i srednjoročni planovi preduzeća zasnivaju se na unapređenju poslovanja i razvoju preduzeća, koje se zasniva na unapređenju i razvoju poverenih komunalnih delatnosti u pravcu:

1. razvoja modernog i snažnog pogrebnog preduzeća, koje će imati poverenje građana spram pozitivnih iskustava i koje će biti vizuelno prepoznatljivo,
2. osiguranja rasta prihoda povećanjem broja pruženih usluga u okviru tržišnih delatnosti preduzeća,
3. smanjenja troškova poslovanja i režijskih troškova,
4. postizanja pozitivnog poslovanja preduzeća bez subvencija osnivača,
5. neprestanog unapređenja rada u okviru delatnosti preduzeća,
6. stvaranja uslova za aktivnije učešće na raspisanim konkursima u zemlji, radi dodeljivanja sredstava za unapređenje delatnosti, a iznad svega u projektima predpristupnih fondova Evropske unije, uz višegodišnju saradnju i realizaciju sa partnerima, te odobravanje donacija iz fondova ambasada i konzulata u Republici Srbiji odnosno drugih izvora i

7. negovanje kolektivnog duha u preduzeću, razvijanje timskog rada, uz insistiranje na visokoj odgovornosti zaposlenih zbog značaja osnovne delatnosti, uz istovremeno veće ulaganje u stručno osposobljavanje i motivaciju.

Kada govorimo o strategiji preduzeća ona se najčešće predstavlja kao planska odluka kojom se definišu osnovni načini ostvarivanja ciljeva preduzeća. Dok ciljevi ukazuju na situaciju ili stanje ka kojem organizovana aktivnost preduzeća teži, strategija ukazuje na način kako da se ciljevi ostvare. Strategija se posmatra kao set aktivnosti koje treba da rezultiraju dolaženjem preduzeća u željeno stanje ili situaciju, dakle, kao način za dolaženje do postavljenih ciljeva. U dinamičnom konkurentskom ambijentu, strategija reflektuje odnos preduzeća prema faktorima poslovanja, uključuje širok spektar pravaca, metoda i instrumenata koji će se primenjivati zavisno od ciljeva i okolnosti. Budući da okruženje pruža šanse i opasnosti, izabrana strategija nosi pečat sposobnosti rukovodioca da iskoristi prednosti organizacije i da minimizira slabosti. Dobro odabrana strategija treba da omogući uspešno korišćenje i razvijanje potencijala preduzeća i njegovih konkurentskih prednosti.

U smislu gore navedenog osnovna strategija Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica je modernizacija i osavremenjivanje opreme koja se koristi na grobljima kao i podizanje nivoa uređenosti grobalja koja su data na upravljanje preduzeću. Takođe značajni napor se usmeravaju u pravcu unapređenja usluga koje preduzeće pruža građanima i to kako onih komunalnih tako i onih tržišnog karaktera.

#### ***1.4. Organizaciona šema preduzeća***

Javno komunalno preduzeće «Pogrebno» Subotica nema posebno organizovane poslovne jedinice, odnosno posluje kao jedinstvena celina u okviru koje su pojedini poslovi podeljeni po sektorima, te se može praviti razlika između poslova koji se po mestu izvršavanja obavljaju u okviru:

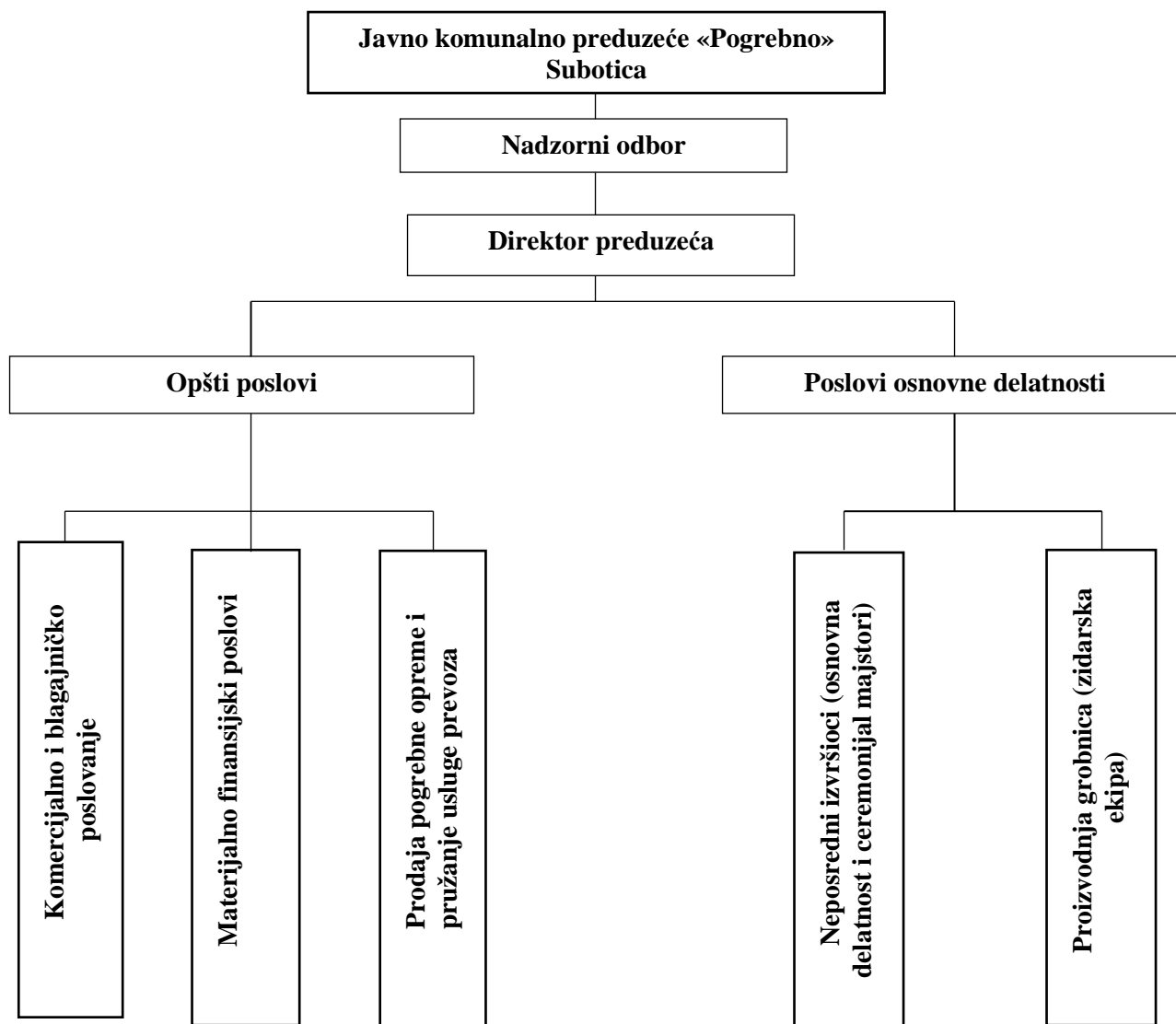
1. Opšti poslovi:

- komercijalno i blagajničko poslovanje,
- materijalno finansijski poslovi i
- prodaja pogrebne opreme i pružanje usluge prevoza.

2. Poslovi osnovne delatnosti:

- neposredni izvršioci (osnovna delatnost i ceremonijal majstori),
- proizvodnja grobnica (zidarska ekipa).

Grafički prikaz organizacione šeme Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica:



Organ upravljanja preduzećem je Nadzorni odbor, koga čine predsednik i 2 člana, koje imenuje Skupština grada, s tim da se predsednik i član imenuju na predlog Skupštine grada Subotica, dok je 1 član predstavnik iz reda zaposlenih u preduzeću.

Predsednica Nadzornog odbora je Dragana Jerković Škorić, a članovi su Nešo Radulović, na predlog Skupštine grada Subotica i Antonija Dulić, iz reda zaposlenih u preduzeću, svi imenovani Rešenjem o imenovanju predsednika i članova Nadzornog odbora Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica, broj: I-00-022-29/2018 od 22. februara 2018.godine.

Preduzećem rukovodi Direktor preduzeća.

Direktor preduzeća je Vesna Prčić dipl. pravnica, imenovana za direktora preduzeća na mandat u trajanju od 4 godine, Rešenje o imenovanju broj: I-00-021-73/2018 od 27. novembra 2018. godine.

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



## II ANALIZA POSLOVANJA U 2019. GODINI

### 2.1. Procenjeni fizički obim aktivnosti

Kako bi aktivnosti koje preduzeće obavlja bile što bolje sagledane u tabeli broj 1. prikazan je planirani nivo fizičkog obima aktivnosti za 2019. godinu i procenjeni nivo fizičkog obima aktivnosti za 2019. godinu. Tkođe dato je upoređenje procene realizacije za 2019. godinu sa sa planom fizičkog obima aktivnosti za 2019. godinu.

#### - Fizički obim aktivnosti proizvoda i usluga u 2019. godini

Tabela broj 1.  
(u jedinicama mere)

Redni broj	Naziv proizvoda usluge	Jedinica mere	Plan 2019. godina	Procena realizacije 2019. godina	Indeks (u %) 6/5
1	2	3	4	5	6
1.	Iskop rake	slučaj	550	536	97
2.	Otvaranje grobnice	slučaj	1.100	1.068	97
3.	Ekshumacija	slučaj	40	39	98
4.	Izrada grobnica	komad	6	3	50
5.	Izrada parterne kasete za 4 urne	komad	90	-	-
6.	Upotreba mrtvačnice	slučaj	1.300	1.269	98
7.	Rashladna komora	slučaj	1.200	1.159	97
8.	Naknada za grobnicu	slučaj	1.700	1.697	100
9.	Naknada za raku	slučaj	1.220	1.180	97
10.	Usluga ceremonijala	slučaj	1.800	1.772	98
11.	Prodaje pogrebne opreme	slučaj	950	921	97
12.	Usluga prevoza	slučaj	1.380	1.337	97

Procenjena realizacija fizičkog obima aktivnosti proizvoda i usluga za 2019. godinu neznatno je manja u odnosu na plan za 2019. godinu i odražava se na sledeći način na svaku uslugu pojedinačno:

- **Iskop rake** - u odnosu na plan za 2019. godinu, procenjena realizacija je manja za 3%, odnosno u apsolutnom iznosu realizovano je manje 14 slučajeva.

- **Otvaranja grobnice** – procenjena realizacija za 2019. godinu je manja za 3%, odnosno u apsolutnom iznosu manje je realizovano 32 slučaja.

Manja realizacija usluge iskopa raka i otvaranja grobnica proizilazi iz manjeg broja izvršenih sahrana u grobljima koja su data na upravljanje preduzeću u odnosu na plan za 2019. godinu.

- **Usluga ekshumacije** -procenjena realizacija je manja za 3% u odnosu na plan za 2019. godinu, odnosno u apsolutnom iznosu realizovan je 1 slučaj manje. Pružanje ove usluge se vrši isključivo na zahtev građana.

- **Izrada grobnica** - realizacija je manja za 50%, odnosno u apsolutnom iznosu izgrađeno je 3 grobnice manje. Preduzeće je u odnosu na plan izgradilo manji broj novih grobnica jer je na zalihama imalo dovoljan broj novih grobnica koje su izgrađene u prethodnim godinama te nije postojala potreba za izgradnjom novih grobnica u obimu koji je planiran.

- **Izrada parterne kasete za četiri urne** – nije realizovana i ista se planira u 2020. godini.

- **Upotreba mrtvačnice** - realizacija je manja za 2% u odnosu na plan za 2019. godinu, odnosno u apsolutnom iznosu manje je realizovan 31 slučaj. Ovo odstupanje je neznatno u odnosu na plan posmatrano na godišnjem nivou, a razlog je povećanje broja sahrana lica u stanju socijalne potrebe gde se kod pružanja usluge sahranjivanja ne koristi mrtvačnica.

- **Upotreba rashladne komore** - realizacija je manja za 3%, odnosno u apsolutnom iznosu 41 slučaj manje. Upotreba rashladne komore zavisi sa jedne strane od broja smrtnih slučajeva, a sa druge strane od mesta smrti. Ukoliko smrtni slučaj nastupi u bolnici ne koristi se rashladna komora u groblju zbog toga nije moguće sa potpunom tačnošću predvideti broj korišćenja rashladne komore što je razlog odstupanja procenjene vrednosti u odnosu na plan.

- **Naplata naknade za grobnicu** – ova usluga je realizovana u punom obimu u odnosu na plan za 2019. godinu postoji neznatno odstupanje u apsolutnom iznosu tj. naplaćeno je 3 naknade manje.

- **Naplate naknade za raku** – procenjena realizacija u odnosu na plan za 2019. godinu je manja za 3%, odnosno u apsolutnom iznosu naplaćeno je 40 naknada manje. Odstupanje se javlja jer mnogi građani nisu svesni svoje obaveze plaćanja naknade za obavezno odnosno produženo poćivanje te neredovno izmiruju ovu svoju obavezu.

- **Pružanje usluge ceremonijala** – procenjena realizacija je manja za 2% u odnosu na plan za 2019. godinu, odnosno u apsolutnom iznosu pruženo je 28 usluga ceremonijala manje. Na manju realizaciju ove usluge uticalo je povećanje broja sahrana lica u stanju socijalne potrebe u ukupnom broju sahrana.

- **Prodaja pogrebne opreme** - realizacija je manja za 3%, odnosno u apsolutnom iznosu prodato je 29 pogrebnih oprema manje. Zbog velike i jake konkurencije na tržištu pogrebnih usluga kao i neprekidne borbe za poverenje potencijalnih klijenata obim realizacije ove usluge je neznatno manji u odnosu na plan.

- **Usluga prevoza** - procenjena realizacija je manja za 3% u odnosu na plan, odnosno u apsolutnom iznosu za 43 slućaja. Usluga prevoza zavisi od broja građana koji se odluće da im ovu uslugu pruži preduzeće kao i od broja smrtnih slučajeva, što sve zajedno otežava precizno planiranje fizićkog obima ove usluge.

## 2.2. Bilans stanja, bilans uspeha i tokovi gotovine

### Bilans stanja

Prilog 1

#### BILANS STANJA na dan 31.12.2019.

u 000 dinara

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan na dan 31.12.2019.	Realizacija (procena) na dan 31.12.2019.
1	2	3	4	5
	<b>AKTIVA</b>			
	<b>A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	0001		
	<b>B. STALNA IMOVINA</b> (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	51.855	51.845
1	<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA</b> (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003		
010 i deo 019	1. Ulaganja u razvoj	0004		
011, 012 i deo 019	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0005		
013 i deo 019	3. Gudvil	0006		
014 i deo 019	4. Ostala nematerijalna imovina	0007		
015 i deo 019	5. Nematerijalna imovina u pripremi	0008		
016 i deo 019	6. Avansi za nematerijalnu imovinu	0009		
2	<b>II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	51.695	51.695
020, 021 i deo 029	1. Zemljište	0011	30.000	30.000
022 i deo 029	2. Građevinski objekti	0012	5.600	5.600
023 i deo 029	3. Postrojenja i oprema	0013	16.000	16.000
024 i deo 029	4. Investicione nekretnine	0014		

025 i deo 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015	95	95
026 i deo 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0016		
027 i deo 029	7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0017		
028 i deo 029	8. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0018		
<b>3</b>	<b>III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	0019		
030, 031 i deo 039	1. Šume i višegodišnji zasadi	0020		
032 i deo 039	2. Osnovno stado	0021		
037 i deo 039	3. Biološka sredstva u pripremi	0022		
038 i deo 039	4. Avansi za biološka sredstva	0023		
<b>04. osim 047</b>	<b>IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI 0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)</b>	0024	160	150
040 i deo 049	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	0025		
041 i deo 049	2. Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	0026		
042 i deo 049	3. Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	0027		
deo 043, deo 044 i deo 049	4. Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima	0028		
deo 043, deo 044 i deo 049	5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim licima	0029		
deo 045 i deo 049	6. Dugoročni plasmani u zemlji	0030		
deo 045 i deo 049	7. Dugoročni plasmani u inostranstvu	0031		
046 i deo 049	8. Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	0032		

048 i deo 049	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani	0033	160	150
5	<b>V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)</b>	0034		
050 i deo 059	1. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	0035		
051 i deo 059	2. Potraživanja od ostalih povezanih lica	0036		
052 i deo 059	3. Potraživanja po osnovu prodaje na robnii kredit	0037		
053 i deo 059	4. Potraživanja za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu	0038		
054 i deo 059	5. Potraživanja po osnovu jemstva	0039		
055 i deo 059	6. Sporna i sumnjiva potraživanja	0040		
056 i deo 059	7. Ostala dugoročna potraživanja	0041		
288	<b>V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	0042	478	473
	<b>G. OBRTNA IMOVINA (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043	23.324	29.603
<b>Klasa 1</b>	<b>I. ZALIHE (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)</b>	0044	16.178	15.448
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0045	1.390	1.380
11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046		
12	3. Gotovi proizvodi	0047	14.370	13.500
13	4. Roba	0048	320	510
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	0049		
15	6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0050	98	58
	<b>II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)</b>	0051	3.790	8.575
200 i deo 209	1. Kupci u zemlji – matična i zavisna pravna lica	0052		
201 i deo 209	2. Kupci u Inostranstvu – matična i zavisna pravna lica	0053		
202 i deo 209	3. Kupci u zemlji – ostala povezana pravna lica	0054		
203 i deo 209	4. Kupci u inostranstvu – ostala povezana pravna lica	0055		

204 i deo 209	5. Kupci u zemlji	0056	3.790	8.575
205 i deo 209	6. Kupci u inostranstvu	0057		
206 i deo 209	7. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0058		
<b>21</b>	<b>III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA</b>	0059		
<b>22</b>	<b>IV. DRUGA POTRAŽIVANJA</b>	0060	380	380
<b>236</b>	<b>V. FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA</b>	0061		
<b>23 osim 236 i 237</b>	<b>VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)</b>	0062		
230 i deo 239	1. Kratkoročni krediti i plasmani – matična i zavisna pravna lica	0063		
231 i deo 239	2. Kratkoročni krediti i plasmani – ostala povezana pravna lica	0064		
232 i deo 239	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0065		
233 i deo 239	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0066		
234, 235, 238 i deo 239	5. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0067		
<b>24</b>	<b>VII. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA</b>	0068	2.911	4.500
<b>27</b>	<b>VIII. POREZ NA DODATU VREDNOST</b>	0069	30	650
<b>28 osim 288</b>	<b>IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	0070	35	50
	<b>D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071	75.657	81.921
<b>88</b>	<b>Đ. VANBILANSNA AKTIVA</b>	0072	11.000	11.500
	<b>PASIVA</b>			
	<b>A. KAPITAL (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)</b>	0401	66.449	74.697
<b>30</b>	<b>I. OSNOVNI KAPITAL (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)</b>	0402	5.084	5.084

300	1. Akcijski kapital	0403		
301	2. Udeli društava s ograničenom odgovornošću	0404		
302	3. Ulozi	0405		
303	4. Državni kapital	0406	3.558	3.558
304	5. Društveni kapital	0407		
305	6. Zadružni udeli	0408		
306	7. Emisiona premija	0409		
309	8. Ostali osnovni kapital	0410	1.526	1.526
<b>31</b>	<b>II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	0411		
<b>047 i 237</b>	<b>III. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE</b>	0412		
<b>32</b>	<b>IV. REZERVE</b>	0413	180	179
<b>330</b>	<b>V. REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME</b>	0414		
<b>33 osim 330</b>	<b>VI. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)</b>	0415		
<b>33 osim 330</b>	<b>VII. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)</b>	0416		
<b>34</b>	<b>VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418 + 0419)</b>	0417	61.185	69.434
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418	60.783	60.784
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0419	402	8.650
	<b>IX. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE</b>	0420		
<b>35</b>	<b>X. GUBITAK (0422 + 0423)</b>	0421		
350	1. Gubitak ranijih godina	0422		
351	2. Gubitak tekuće godine	0423		
	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (0425 + 0432)</b>	0424	1.941	1.941

<b>40</b>	<b>X. DUGOROČNA REZERVISANJA (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)</b>	0425	1.941	1.941
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0426		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0427		
403	3. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	0428		
404	4. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0429	441	441
405	5. Rezervisanja za troškove sudskih sporova	0430	1.500	1.500
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezervisanja	0431		
<b>41</b>	<b>II. DUGOROČNE OBAVEZE (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)</b>	0432		
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0433		
411	2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0434		
412	3. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0435		
413	4. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	0436		
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437		
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0438		
416	7. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	0439		
419	8. Ostale dugoročne obaveze	0440		
<b>498</b>	<b>V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	0441		
<b>42 do 49 (osim 498)</b>	<b>G. KRATKOROČNE OBAVEZE (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442	7.267	5.283
<b>42</b>	<b>I. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)</b>	0443		
420	1. Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	0444		
421	2. Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	0445		



422	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0446		
423	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0447		
427	5. Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji	0448		
424, 425, 426 i 429	6. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0449		
<b>430</b>	<b>II. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE</b>	0450	307	307
<b>43 osim 430</b>	<b>III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)</b>	0451	3.928	1.000
431	1. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji	0452		
432	2. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	0453		
433	3. Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji	0454		
434	4. Dobavljači – ostala povezana pravna lica u inostranstvu	0455		
435	5. Dobavljači u zemlji	0456	3.928	1.000
436	6. Dobavljači u inostranstvu	0457		
439	7. Ostale obaveze iz poslovanja	0458		
<b>44, 45 i 46</b>	<b>IV. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	0459	2.300	2.000
<b>47</b>	<b>V. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST</b>	0460	500	450
<b>48</b>	<b>VI. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOS I DRUGE DAŽBINE</b>	0461	232	1.526
<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	75.657	81.921
<b>89</b>	<b>E. VANBILANSNA PASIVA</b>	0465	11.000	11.500

Realizacija (procena) bilansa stanja u 2019. godini je u odnosu na plan za 2019. godinu je veća za 6.264 hiljade dinara. Ova razlika prvenstveno proizilazi iz procenjenog povećanja na AOP 0056 Kupci u zemlji čija je procena u

odnosu na plan veća za 4.785 hiljada dinara jer se procenjuje da će dugovanja kupaca biti veća u odnosu na plan zbog slabije naplate potraživanja usled pogoršanja materijalnog stanja građana i smanjenja njihove platežne sposobnosti. Takođe procenjeno je da će AOP 0068 Gotovinski ekvivalenti i gotovina na kraju godine u odnosu na plan biti veći za 1.589 hiljada dinara jer se krajem godine vrše samo neophodne nabavke što će smanjiti potrebu za plaćanjem dobavljačima i povećati količinu gotovog novca na kraju obračunskog perioda.

### *Bilans uspeha*

### **Prilog 1a**

#### **BILANS USPEHA za period 01.01. - 31.12. 2019.**

u 000 dinara

<b>Grupa računa, račun</b>	<b>POZICIJA</b>	<b>AOP</b>	<b>Plan 01.01.-31.12.2019.</b>	<b>Realizacija (procena) 01.01.-31.12.2019.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
	<b>PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>			
<b>60 do 65, osim 62 i 63</b>	<b>A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001	98.237	95.182
<b>60</b>	<b>I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)</b>	1002	26.000	25.500
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1003		
601	2. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1004		
602	3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1005		
603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1006		
604	5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007	26.000	25.500
605	6. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1008		
<b>61</b>	<b>II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010+1011+1012+1013+1014+1015)</b>	1009	71.500	69.000
610	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1010		

611	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1011		
612	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1012		
613	4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1013		
614	5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014	71.500	69.000
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1015		
64	<b>III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.</b>	1016	684	634
65	<b>IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI</b>	1017	53	48
	<b>RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>			
50 do 55, 62 i 63	<b>B. POSLOVNI RASHODI (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028+ 1029) ≥ 0</b>	1018	97.685	84.939
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1019	15.000	14.400
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020		
630	III. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1021	300	19
631	IV. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1022	2.000	2.000
51 osim 513	V. TROŠKOVI MATERIJALA	1023	6.300	5.000
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	4.250	4.250
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	1025	42.048	34.958
53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	15.150	13.879
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027	2.800	2.800
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	1028	1.563	63
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	8.874	7.608
	<b>V. POSLOVNI DOBITAK (1001 – 1018) ≥ 0</b>	1030	552	10.243

	<b>G. POSLOVNI GUBITAK (1018 – 1001) ≥ 0</b>	1031		
<b>66</b>	<b>D. FINANSIJSKI PRIHODI (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032	3	72
<b>66, osim 662, 663 i 664</b>	<b>I. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1034 + 1035 + 1036 + 1037)</b>	1033		
660	1. Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	1034		
661	2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	1035		
665	3. Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1036		
669	4. Ostali finansijski prihodi	1037		
<b>662</b>	<b>II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)</b>	1038	2	70
<b>663 i 664</b>	<b>III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)</b>	1039	1	2
<b>56</b>	<b>Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040	15	
<b>56, osim 562, 563 i 564</b>	<b>I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI (1042 + 1043 + 1044 + 1045)</b>	1041		
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	1042		
561	2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	1043		
565	3. Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1044		
566 i 569	4. Ostali finansijski rashodi	1045		
<b>562</b>	<b>II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)</b>	1046	15	
<b>563 i 564</b>	<b>III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)</b>	1047		
	<b>E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 – 1040)</b>	1048		72
	<b>Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1040 – 1032)</b>	1049	12	

683 i 685	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANjA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1050	90	
583 i 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANjA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1051		
<b>67 i 68, osim 683 i 685</b>	<b>J. OSTALI PRIHODI</b>	1052	80	21
<b>57 i 58, osim 583 i 585</b>	<b>K. OSTALI RASHODI</b>	1053	300	160
	L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANjA PRE OPOREZIVANjA (1030-1031+1048-1049+1050- 1051+1052-1053)	1054	410	10.176
	Lj. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANjA PRE OPOREZIVANjA (1031-1030+1049-1048+1051- 1050+1053-1052)	1055		
69-59	M. NETO DOBITAK POSLOVANjA KOJE SE OBUSTAVLjA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1056	63	
59-69	N. NETO GUBITAK POSLOVANjA KOJE SE OBUSTAVLjA, RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1057		
	<b>Nj. DOBITAK PRE OPOREZIVANjA (1054 – 1055 + 1056 – 1057)</b>	1058	473	10.176
	<b>O. GUBITAK PRE OPOREZIVANjA (1055 – 1054 + 1057 – 1056)</b>	1059		
	P. POREZ NA DOBITAK			
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1060	71	1.526
deo 722	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1061		
deo 722	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1062		
723	R. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANjA POSLODAVCA	1063		

	<b>S. NETO DOBITAK (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 - 1063)</b>	1064	402	8.650
	<b>T. NETO GUBITAK (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)</b>	1065		
	<b>I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA</b>	1066		
	<b>II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU</b>	1067		
	<b>III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA</b>	1068		
	<b>IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU</b>	1069		
	<b>V. ZARADA PO AKCIJI</b>			
	1. Osnovna zarada po akciji	1070		
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1071		

Procenjeno je da će ostvarena neto dobit u 2019. godini biti znatno veća u odnosu na plan zbog manje realizacije troškova i to prvenstveno troškova zarada koje su isplaćene u manjem iznosu od planiranog zbog velike fluktuacije radne snage što je uzrokovalo da ukupan broj zaposlenih po kadrovskoj evidenciji bude manji u odnosu na plan. Pored toga u toku godine nije došlo do realizacije dugoročnih rezervisanja kako je to planirano jer nije pokrenut spor za rešavanje pitanja otkupa poslovnog prostora za koji je primljen avans po Predugovoru 2001. godine. Značajnija odstupanja između planiranih iznosa u bilansu uspeha za 2019 godinu i procenjene realizacije su u:

#### **Prihodima**

- *AOP 1007 Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu* gde je procena realizacije manja za 500 hiljade dinara jer je u toku godine prodat nešto manji broj pogrebnih oprema u odnosu na plan što se vidi u tabeli broj 1. Fizički obim aktivnosti proizvoda i usluga u 2019. godini, a takođe kao i zbog blagog povećanja učešća broja sahrana lica u stanju socijalne potrebe u ukupnom broju izvršenih sahrana pri čemu se prodaje cenovno jeftinija pogrebna oprema.

- *AOP 1014 Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na domaćem tržištu* gde je procena realizacije manja za 2.500 hiljada dinara jer je u toku godine prodat nešto manji broj novih grobnica u odnosu na plan, a takođe broj pogrebnih usluga nije u potpunosti pružen u planiranom obimu jer je njihovo pružanje prvenstveno posledica objektivne okolnosti nastupanja smrtnog slučaja sa jedne strane, a sa druge strane predstavlja opredeljenja korisnika usluga ko će im na tržištu pružiti predmetne usluge.

#### **Rashodima**

- *AOP 1023 Troškovi materijala* koji su manji za 1.300 hiljada dinara. Do odstupanja procenjene realizacije od plana došlo je usled manjeg obima radova u grobljima u odnosu na plan jer su zaposleni sa zidarskih poslova premeštani na poslove pružanja usluge ceremonijala sahrane kada je to bilo neophodno zbog povećanog obima posla u delu pogrebne delatnosti preduzeća.

- *AOP 1025 Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi* koji predstavljaju zbir grupe konta 52 su manji za 7.090 hiljada dinara. Razlog odstupanja procenjene realizacije od plana je prvenstveno što je ukupan broj zaposlenih po kadrovskoj evidenciji bio manji u odnosu na plan jer je u toku godine bilo upražnjeno radno mesto stručnog saradnika za pravne poslove, kao i radno mesto pomoćnog radnika na groblju usled velike fluktuacije radne snage, tako da su iznosi isplaćene neto, bruto 1 i bruto 2 zarade srazmerno manji u odnosu na plan. Manji je i iznos isplaćenih naknada po Ugovoru o privremenim i povremenim poslovima zbog kašnjenja početka angažovanja lica na ovim poslovima, usled teškoća u pronalaženju kandidata voljnih za rad u pogrebnoj delatnosti.

- *AOP 1026 Troškovi proizvodnih usluga* grupa konta 53 u odnosu na plan procenjena realizacija je manja za 1.271 hiljadu dinara. Kod ovih troškova manje su realizovani troškovi transportnih usluga u okviru kojih se iskazuju troškovi fiksnih i mobilnih telefona i koji su planirani u većem iznosu u odnosu od procenjene realizacije jer ih nije moguće precizno predvideti. Manji su i troškovi zakupa aparata za vodu u Palićkom groblju u kome ne postoji ispravna voda za piće. Do manje procenjene realizacije je došlo jer nije bilo moguće predvideti tačan iznos

zakupnine u 2019. godini. U odnosu na plan manja je i procena realizacije kod troškova ostalih usluga jer se one uvek okvirno planiraju obzirom da se radi o prefakturisnim pogrebnim uslugama koje pružaju druga pogrebna preduzeća kod sahrana lica u stanju socijalne potrebe i prefakturisanim troškovima objavljivanja posmrtnica u štampanim medijima po zahtevu građana.

- *AOP 1028 Troškovi dugoročnih rezervisanja* grupa konta 53 u odnosu na plan procenjena realizacija je manja za 1.500 hiljada dinara. U toku godine nije pokrenut sudski spor kako je planirano u planu za 2019. godinu. Sredstva rezervisana za ovu namenu bila su predviđena u prethodnom periodu za rešavanje pitanja otkupa poslovnog prostora za koji korisnik poslovnog prostora nije uplaćivao zakupninu u ugovorenom iznosu

- *AOP 102 Nematerijalni troškovi* grupa konta 55 u odnosu na plan procenjena realizacija je manja za 1.266 hiljade dinara. Procena realizacije u odnosu na plan je manja jer se nisu stekli uslovi za sprovođenje javnih nabavki za deo projektantskih usluga, dok je za javnu nabavku Izrade akata u skladu sa Zakonom na osnovu sprovedenog postupka ugovor zaključen na manji iznos u odnosu na procenjenu vrednost čime je izvršena ušteda sredstava. Realizacija i plaćanje po ovom ugovoru biće izvršeni u narednoj godini zbog obima ugovorenog posla kao i zakonodavne regulative koja reguliše oblast smanjenja rizika od katastrofa i postupanja u vanrednim situacijama, samim tim troškovi će se preneti u narednu godinu.

**IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE**  
**u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine**

u 000 dinara

POZICIJA	AOP	I Z N O S	
		Plan 01.01.-31.12.2019.	Realizacija (procena) 01.01.-31.12.2019.
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)</b>	3001	102.104	96.706
1. Prodaja i primljeni avansi	3002	101.689	96.022
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003	35	70
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3004	380	614
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)</b>	3005	94.946	88.028
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	3006	44.733	45.000
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3007	42.048	34.958
3. Plaćene kamate	3008	15	
4. Porez na dobitak	3009	750	570
5. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3010	7.400	7.500
<b>III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)</b>	3011	7.158	8.678
<b>IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)</b>	3012		
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)</b>	3013	2	71
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	3014		
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3015		1



3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	3016		
4. Priljene kamate iz aktivnosti investiranja	3017	2	70
5. Priljene dividende	3018		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)</b>	3019	4.500	4.500
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	3020		
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3021	4.500	4.500
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	3022		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)</b>	3023		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)</b>	3024	4.498	4.429
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)</b>	3025		
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3026		
2. Dugoročni krediti (neto prilivi)	3027		
3. Kratkoročni krediti (neto prilivi)	3028		
4. Ostale dugoročne obaveze	3029		
5. Ostale kratkoročne obaveze	3030		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 6)</b>	3031	3.117	3.117
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	3032		
2. Dugoročni krediti (odlivi)	3033		
3. Kratkoročni krediti (odlivi)	3034		
4. Ostale obaveze (odlivi)	3035		
5. Finansijski lizing	3036	1.474	1.474
6. Isplaćene dividende	3037	1.643	1.643
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)</b>	3038		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)</b>	3039	3.117	3.117
<b>G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	102.106	96.777
<b>D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	102.563	95.645

<b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (3040 – 3041)</b>	3042		1.132
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (3041 – 3040)</b>	3043	457	
<b>Z. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	3044	3.368	3.368
<b>Ž. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	3045		
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	3046		
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3042 – 3043 + 3044 + 3045 – 3046)</b>	3047	2.911	4.500

Procenjuje se da će realizacija gotovine na kraju godine u izveštaju o tokovima gotovine za 2019. godinu biti veća u odnosu na plan za 1.589 hiljada dinara. Povećanje količine gotovog novca na kraju godine rezultat je manjeg odliva gotovog novca u toku godine po osnovu poslovnih aktivnosti jer je preduzeće u toku godine imalo niža plaćanja prema dobavljačima zbog manjeg obima nabavki tokom godine.

## 2.3. Analiza ostvarenih indikatora poslovanja

### Prilog 2

#### Prikaz planiranih i realizovanih indikatora poslovanja

u 000 dinara

		2017. godina	2018. godina	2019. godina	2020. godina
<b>Ukupni kapital</b>	Plan	63.262	66.609	66.449	68.566
	Realizacija	66.582	66.046	74.697	-
	% odstupanja realizacije od plana	+5%	-1%	+12%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	-1%	+13%	-8%
<b>Ukupna imovina</b>	Plan	74.778	75.262	75.657	77.346
	Realizacija	75.683	76.434	81.921	-
	% odstupanja realizacije od plana	+1%	+2%	+8,3%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+1%	+7%	-6%
<b>Poslovni prihodi</b>	Plan	90.560	98.237	98.237	99.137
	Realizacija	86.226	88.340	95.182	-
	% odstupanja realizacije od plana	-5%	-10%	-3%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+2%	+8%	+4%
<b>Poslovni rashodi</b>	Plan	88.823	97.686	97.685	98.519
	Realizacija	84.504	85.970	84.939	-
	% odstupanja realizacije od plana	-5%	-12%	-13%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+2%	-1%	+16%
<b>Poslovni rezultat</b>	Plan	1.737	551	552	618
	Realizacija	1.722	2.370	10.243	-
	% odstupanja realizacije od plana	-1%	+330%	+1756%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+38%	+332%	-94%
<b>Neto rezultat</b>	Plan	1.528	1.345	402	304
	Realizacija	1.258	2.347	8.650	-
	% odstupanja realizacije od plana	-18%	+74%	+2052%	-

% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine		-	+87%	+269%	-96%
<b>Broj zaposlenih na dan 31.12.</b>	Plan	34	32	32	32
	Realizacija	30	30	28	-
	% odstupanja realizacije od plana	-12%	-6%	-13%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	0%	-7%	+14%
<b>Prosečna neto zarada</b>	Plan	42.909	43.665	45.952	55.138
	Realizacija	40.918	43.650	47.987	-
	% odstupanja realizacije od plana	-5%	-0%	+4%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+7%	+10%	15%
<b>Investicije</b>	Plan	-	7.500	7.550	250
	Realizacija	-	1.456	5.699	-
	% odstupanja realizacije od plana	0%	-81%	-25%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	0%	+291%	-96%

	2017. godina realizacija	2018. godina realizacija	2019. godina realizacija (procena)	Plan 2020. godina
EBITDA	3.879	4.146	12.906	2.989
ROA	2%	3%	11%	0,4%
ROE	2%	2%	12%	0,4%
Operativni novčani tok	8.981	4.961	8.678	5718
Dug / kapital	14%	14%	10%	13%
Likvidnost	310%	276%	560%	409%
% zarada u poslovnim prihodima	32%	32%	37%	47%

u 000 dinara

	Stanje na dan 31.12.2017.	Stanje na dan 31.12.2018.	Stanje na dan 31.12.2019.	Plan na dan 31.12.2020.
Kreditno zaduženje bez garancije države				
Kreditno zaduženje sa garancijom države				
<b>Ukupno kreditno zaduženje</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

u 000 dinara

		2017. godina	2018. godina	2019. godina	Plan 2020. godina
Subvencije	Plan			200.000,00	-
	Preneto			200.000,00	-
	Realizovano			200.000,00	-
Ostali prihodi iz budžeta	Plan		140.000,00	484.260,30	484.260,30
	Preneto	458.960,30	134.870,84	434.242,78	-
	Realizovano	458.960,30	134.870,84	434.242,78	-
Ukupno prihodi iz budžeta	Plan		140.000,00	684.260,30	
	Preneto	458.960,30	134.870,84	634.242,78	-
	Realizovano	458.960,30	134.870,84	634.242,78	-

## **2.4. Razlozi odstupanja u odnosu na planirane indikatore**

**Ukupni kapital** procenjena realizacija u odnosu na plan u 2019. godini je veće za 12% jer je procenjeni iznos neraspoređenog dobitka za 2019. godinu veći u odnosu na plan zbog povećanja procenjene dobiti na kraju poslovne godine.

**Ukupna imovina** odnosno ukupna aktiva u okviru procene realizacije za 2019. godinu veća je u odnosu na plan za 8,3% prvenstveno zbog povećanja procenjenih potraživanja od kupaca i gotovinskih ekvivalenata i gotovine u odnosu na plan.

**Poslovni prihodi** u proceni realizacije za 2019. godinu manji su za 3% u odnosu na plan zbog smanjenja zaliha gotovih proizvoda i manje realizacije prihoda od prodaje robe i usluga na domaćem tržištu.

**Poslovni rashodi** Procenjena realizacija poslovnih rashoda u 2019. godini je za 13% manja u odnosu na plan jer je preduzeće utrošilo manje materijala i sredstava za rad koji se koristi za uređenje groblja zbog povećanja obima posla u delu pružanja pogrebnih usluga te nemogućnosti angažovanja zaposlenih na radnim zadacima uređenja groblja u planiranom obimu. Takođe na manje poslovne rashode uticali su i manji troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda jer je tokom godine zbog fluktuacije radne snage po kadrovskoj evidenciji bilo zaposleno manje radnika nego što je planirano. Manje su realizovani i troškovi proizvodnih usluga u koje spadaju usluge servisa i popravki zbog manjeg obima kvarova koje je trebalo otkloniti u toku godine.

**Poslovni rezultat** je u okviru procenjene realizacije za 2019. godinu veći za 1.756% jer su u odnosu na plan poslovni prihodi realizovani u većem obimu u odnosu na poslovne rashode.

**Neto rezultat** Procenjena realizacije neto rezultata za 2019. godinu je za 2.052% veća u odnosu na plan. Ovo odstupanje je nastalo zbog manje realizacije ukupno planiranih rashoda u odnosu na ukupno planirane prihode. Najznačajniji troškovi koji nisu realizovani u planiranom obimu su troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi jer je broj zaposlenih zbog fluktuacije radne snage u toku godine po kadrovskoj evidenciji bio manji od planiranog što je rezultiralo manjom realizacijom ovih troškova nego što je planirano.

**Ukupan broj zaposlenih** u 2019. godini je manji za četiri izvršioca u odnosu na plan za 2019. godinu, odnosno za 13%. Upraznjena su radna mesta stručnog saradnika za pravne poslove (jedan izvršilac) i pomoćni radnik na groblju (tri izvršioca). Izražena je fluktuacija zaposlenih tokom cele godine kako zbog neatraktivnosti pogrebne delatnosti tako i zbog niskih primanja na poslovima sa najmanjim koeficijentom radnog mesta.

**Prosečna neto zarada** u 2019. godini je veća za 4% u odnosu na plan za 2019. godinu, ali je u skladu sa planiranim bruto 1 i realizovanim brojem zaposlenih u 2019. godini. Na povećanje je uticao broj izvršilaca na radnom mestu sa najmanjim koeficijentom - pomoćni radnik na groblju, koje je ostalo nepopunjeno za tri izvršioca u toku cele 2019. godine.

**Investicije** odnosu na plan procena realizacije za 2019. godinu manja je za 25% jer u toku 2019. godine nije realizovana investicija priključivanja Paličkog groblja na javnu vodovodnu mrežu. Zaposleni u preduzeću odradili su sve pripremne radove u okviru groblja kako bi priključenje bilo sprovedeno ali Javno komunalno preduzeće «Vodovod i kanalizacija» nije izvršilo priključenje. Manja realizacija iskazana je i u usled manjih troškova pri realizaciji investicije nabavke specijalnog pogrebnog vozila i investicije digitalizacije Paličkog groblja, groblja Hajdukovo i groblja Bački vinogradi.

## **2.6. Sprovedene aktivnosti u oblasti korporativnog upravljanja**

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

Direktne koristi korporativnog upravljanja za Javno komunalno preduzeće «Pogrebno» Subotica su svakako:

- bolji učinak i veći kvalitet prakse korporativnog upravljanja,
- ponovno osvojeno poverenje građana i korisnika usluga koje se temelji na dobrom korporativnom upravljanju odnosno na principima transparentnosti, ažurnosti i blagovremenosti, potpunim i tačnim informacijama,
- smanjivanje ukupnog iznosa rizika i troškova finansiranja što direktno povećava iznos kapitala.
- bolja reputacija obzirom da je u današnjem poslovnom okruženju reputacija postala ključni element goodwill-a svakog privrednog društva i praktično predstavlja integralni deo njegove imovine najviše iz razloga što se kao

preduzeće koje poštuje svog vlasnika i osnivača ponaša transparentno i odgovorno te uživa veće poverenje javnosti i jači goodwill, što dovodi do rasta poverenja u Javno komunalno preduzeće «Pogrebno» Subotica, na zadovoljstvo svih.

### **III CILJEVI I PLANIRANE AKTIVNOSTI ZA 2020. GODINU**

#### ***3.1. Ciljevi preduzeća za 2020. godinu***

Ciljevi preduzeća za 2020. godinu su:

- da se nakon izvršenog proširenja Bajskog groblja, gradski deo, čime se znatno rešava problem nedostatka slobodnog prostora za sahranjivanje na teritoriji grada Subotica, započne sa privođenjem nameni celokupne površine podizanjem parcela uređenih grobnih mesta, kao i većeg broja rozarijuma i kolumbarijuma uz planiranje izgradnje modernog objekta mrtvačnice za potrebe proširenog dela i konstantnog ozelenjavanja i hortikulturnog uređenja, čime bi ovo prvo parkovsko groblje u Subotici razlikovalo od svih dosadašnjih groblja,
- započinjanje izgradnje objekta mrtvačnice u okviru Palićkog groblja, te otpočinjanje privođenja osnovnoj nameni površina na koje je prošireno groblje i
- podizanje opremljenosti preduzeća sredstvima za rad i osnovnim sredstvima, osavremenjavanjem postojećih kao i kupovinom novih.

#### ***3.2. Ključne aktivnosti potrebne za dostizanje ciljeva***

Ključne aktivnosti koje preduzeće planira da sprovede radi dostizanja postavljenih ciljeva su:

1. jačanje kadrovskih kapaciteta putem zapošljavanja kadrova koji poseduju adekvatne kvalifikacije za obavljanje svih vrsta poslova na nivou preduzeća.
2. investiranje u vozila i opremu radi podizanja kvaliteta usluga koje se pružaju građanima.
3. razvoj informacionog sistema u funkciji optimizacije i praćenja postignutih rezultata.
4. unapređenje sistema upravljanja u preduzeću.
5. primena sistema finansijskog upravljanja i kontrole koji je uveden tokom 2018. godine putem kojeg će se vršiti nadzor i kontrola u radu zaposlenih kao i doprineti da linije rukovođenja ali i nadzora budu jasnije.

#### ***3.3. Analiza tržišta***

Obzirom na specifičnost delatnosti koju preduzeće obavlja ne postoji tržište u klasičnom smislu te reči. Momenat nastupanja smrtnog slučaja je nepredviđena okolnost na koju nije moguće uticati u cilju broja povećanja smrtnih slučajeva koji su preduslov za obavljanje pogrebne delatnosti. Obzirom da je veći deo usluga koje Javno komunalno preduzeće «Pogrebno» Subotica pruža klasifikovan kao komunalna delatnost u tom delu ne postoji konkurencija na tržištu, te se ne sprovodi ni istraživanje tržišta obzirom da su rezultati teško dostižni a eventualno poređenje sa drugim gradovima ili opštinama je bespredmetno. U delu delatnosti koje su tržišnog karaktera nije moguć klasičan pristup korisnicima usluga u smislu nuđenja usluga korisnicima pre nastupanja smrtnog slučaja. Konkurencija kod tržišnih delatnosti postoji ali nije moguće vršiti poređenje niti kvaliteta niti cena pruženih usluga sa privatnim pogrebnim preduzećima. Jedini relevantni pokazatelj nivoa kvaliteta pruženih usluga je zadovoljstvo građana pruženim uslugama koje se očituje u konstantnom povećanju broja pruženih usluga i rastu prihoda u delu tržišnih delatnosti, te malom broju reklamacija na način i obim odnosno kvalitet pruženih usluga.

U delu prodaje pogrebne opreme kao tržišne delatnosti gotovo je nemoguće izvršiti bilo kakvu procenu vrste i količine robe koja se može plasirati na tržištu jer direktno zavisi kao prvo od broja smrtnih slučajeva, a kao drugo od broja građana koji pristupe da sahranu povere Javnom komunalnom preduzeću «Pogrebno» Subotica.

Zakonom o komunalnim delatnostima («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 88/2011, 104/2016 i 95/2018) svim privrednim subjektima omogućeno je da na tržištu obavljaju sledeće komunalne delatnosti: preuzimanje i prevoz posmrtnih ostataka od mesta smrti, odnosno mesta na kome se nalazi umrla osoba (stan, zdravstvena ustanova, instituti za sudsku medicinu i patologiju, ustanove socijalne zaštite i druga mesta) i prevoz do mesta određenog posebnim propisom (patologije, sudske medicine, groblja, krematorijuma, aerodroma, poslovnog prostora pogrebnog

preduzeća u kom postoje propisani uslovi za smeštaj i čuvanje pokojnika), organizacija sahrane i ispraćaja sa pribavljanjem potrebne dokumentacije za organizaciju prevoza i sahranjivanja, čuvanje posmrtnih ostataka u rashladnom uređaju i pripremanje pokojnika za sahranjivanje.

### ***3.4 Rizici u poslovanju***

U poslovanju Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica možemo identifikovati veliki broj različitih rizika. Ove rizike možemo podeliti u dve osnovne grupe inherentne i rezidualne. Inherentni su oni koji si identifikovani i na koje preduzeće primenjuje određene mera za njihovo smanjenje i otklanjanje, a rezidualni rizici su oni koji ostaju i nakon primena mera i čije otklanjanje je skuplje od samog rizika kao i oni koji se nisu mogli predvideti.

Osnovni inherentni rizici identifikovani na nivou preduzeća su:

- ne ostvarivanje misije, opštih i specifičnih ciljeva preduzeća,
- rasipanje resursa i neefikasnost u radu,
- gubitak, neovlašćeno korišćenje ili neopravdana dodela imovine,
- ne pridržavanje zakona, propisa, politika i smernica,
- netačno evidentiranje i čuvanje finansijskih i drugih ključnih podataka, odnosno netačno izveštavanje o njima.

### ***3.5 Plan/mapa upravljanja rizicima***

Plan upravljanja rizicima u preduzeću podrazumeva proces koji se sastoji iz više različitih elemenata: iz identifikovanja rizika, procene rizika, rešavanja rizika i analize i izveštavanja o rizicima. Osnovni preduslov za ostvarenje ovog procesa je dobijanje pravovremenih informacija i uspostavljanje kanala komunikacije u preduzeću. Obzirom da rizik predstavlja neizvestan ishod nekog budućeg događaja upravljanje rizicima u organizaciji omogućava rukovodstvu da:

- poveća uverenost u ostvarenje željenih ciljeva,
- efektivno svede pretnje na prihvatljiv nivo,
- i da donosi odluke o korišćenju prilika na osnovu odgovarajućih informacija.

U okviru plana upravljanja rizicima u 2018. godini kao primarni cilj postavljeno je sprovođenje finansijskog upravljanja i kontrole u preduzeću koji je implementiran tokom 2018. godine u cilju smanjenja svih vrsta rizika na najmanju moguću meru kao i radi predupređenja svih neželjenih efekata nastupanja nekog nepovoljnog slučaja u preduzeću.

Dana 19. oktobra 2018. godine od strane direktora preduzeća doneta je Odluka o konsolidovanom odobravanju implementacije i upotrebe svih procesa iz liste/mape procesa. U okviru liste procesa nalaze se sledeći procesi:

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

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

Sistem upravljanja rizicima štiti preduzeće i interesne grupe dodajući im vrednost na način da:

- stvara okosnicu koja omogućuje preduzeću dosledno i kontrolisano odvijanje aktivnosti,
- poboljšava proces donošenja odluka,
- povećava transparentnost poslovanja, poboljšava planiranje i određivanje prioriteta kroz sveobuhvatno i strukturirano razumevanje poslovnih aktivnosti promenljivosti prilika,
- pridonosi efikasnom korišćenju/raspodeli kapitala i sredstava u preduzeću, smanjujući promenljivost u manje važnim područjima organizacije,
- štiti i uvećava imovinu i imidž preduzeća, razvija i pruža potporu ljudima na bazi znanja,



- povećava mogućnost privlačenja potrebnih kadrova, jer se preduzeće percipira kao manje rizično te optimizira operativnu efikasnost.

### ***3.6 Planirani indikatori za 2020. godinu***

**Ukupni kapital** U planu za 2020. godinu planira se smanjenje ukupnog kapitala za 8% u odnosu na procenu realizacije u 2019. godini zbog očekivanog smanjenja neraspoređenog dobitka tekuće godine jer se neto dobit planira u manjem iznosu u odnosu na procenjenu realizaciju za 2019. godinu.

**Ukupna imovina** U 2020. godini u odnosu na 2019. godinu planira se smanjenje od 6% zbog planiranog smanjenja vrednosti osnovnih sredstava u delu postrojenja i opreme jer se ne planiraju značajnija ulaganja u osnovna sredstva, a zbog otpisa amortizacije doći će do smanjenja njihove vrednosti.

**Poslovni prihodi** U 2020. godini u odnosu na 2019. godinu planiraju se za 4% više u delu prihoda od prodaje robe i prihoda od prodaje proizvoda i usluga.

**Poslovni rashodi** U 2020. godini u odnosu na 2019. godinu planiraju se za 16% više i to zbog povećanja troškova zarada, zatim u delu rashoda koji se odnose na troškove održavanja groblja.

**Poslovni rezultat** U 2020. godini planira se za 94% manje u odnosu na procenjenu realizaciju u 2019. godini jer je rast poslovnih rashoda planiran u većem obimu u odnosu na planirani rast poslovnih prihoda.

**Neto rezultat** U 2020. godini planira se za 96% manje u odnosu na procenjenu realizaciju u 2019. godini jer su ukupni rashodi planirani u većem obimu u odnosu na ukupne prihode.

**Broj zaposlenih na dan 31.12.** U 2020. godini se planira u istom broju kao i u 2019. godini.

**Prosečna neto zarada** U 2020. godini planira se uvećana za 15% u odnosu na procenjenu realizaciju u 2019. godini, na osnovu Zakona o prestanku važenja Zakona o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plata, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik RS», broj 86/2019), Odluke o visini minimalne cene rada («Službenih glasnik Republike Srbije», broj 65/2019) i na osnovu povećanja ostalih parametara koje utiču na neto zaradu zaposlenih određenih Aneksom III posebnog kolektivnog ugovora za javna preduzeća u komunalnoj delatnosti na teritoriji Republike Srbije koji je potpisan 11. decembra 2019. godine kao i Kolektivnim ugovorom kod poslodavca Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/4 od 06.09.2017. godine i Aneksa Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/2 od 10.04.2018. godine.

**Investicije** se u 2020. godini planiraju za 96% manje u odnosu na procenjenu realizaciju u 2019. godini. U 2020. godini nisu planirane nove investicije nego se planira sprovođenje investicije koja nije realizovana u 2019. godini i to priključak groblja na javnu vodovodnu mrežu.

### ***3.7 Aktivnosti koje preduzeće planira da sprovede u cilju unapređenja korporativnog upravljanja***

Korporativno upravljanje predstavlja važan segment tržišnog poslovanja u svim ekonomijama, ne samo u razvijenim, već i u zemljama u tranziciji kao što je naša. Značaj dobrog korporativnog upravljanja u svetu je naročito aktuelizovan u periodu globalne finansijske i ekonomske krize, jer je jedan od ključnih uzroka kolapsa nekih vodećih finansijskih institucija neefikasno korporativno upravljanje na različitim nivoima. Cilj preduzeća u narednom periodu je usvajanje i primena najbolje prakse korporativnog upravljanja. Podsticanjem razvoja korporativnog upravljanja, uspešnog analiziranja postojećeg stanja i unapređenje kroz praksu samo su neki od uspešnih načina za postizanje efikasnosti u implementaciji uspešnog korporativnog upravljanja u preduzeću. Korporativno upravljanje unapređuje strateško upravljanje preduzećem, smanjuje znatno troškove finansiranja i unapređuje upravljanje rizicima kojima su izloženi svi stejkholderi (osnivač, uprava, zaposleni, kreditori). Preduzeće planira da kontinuirano unapređuju korporativno upravljanje paralelno sa svojim razvojem i time pokazuje finansijskim partnerima i kreditorima da je uređen sistem spreman za investicije koje će omogućiti bolji razvoj preduzeća, a sve u cilju podizanje nivoa usluga koje se pružaju građanima na viši nivo.

#### IV PLANIRANI IZVORI PRIHODA I POZICIJE RASHODA PO NAMENAMA

##### 4.1. Planirani bilans stanja, planirani bilans uspeha i planirani tokovi gotovine

##### Bilans stanja

Prilog 3

##### BILANS STANJA na dan 31.12.2020.

u 000 dinara

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan 31.03.2020.	Plan 30.06.2020.	Plan 30.09.2020.	Plan 31.12.2020.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>AKTIVA</b>					
	<b>A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	0001				
	<b>B. STALNA IMOVINA</b> (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	52.848	50.762	50.937	47.345
1	<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA</b> (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003				
010 i deo 019	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011, 012 i deo 019	2. Koncesije, patent, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0005				
013 i deo 019	3. GUDVIL	0006				
014 i deo 019	4. Ostala nematerijalna imovina	0007				
015 i deo 019	5. Nematerijalna imovina u pripremi	0008				
016 i deo 019	6. Avansi za nematerijalnu imovinu	0009				

<b>2</b>	<b>II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	52.710	50.660	50.865	47.295
020, 021 i deo 029	1. Zemljište	0011	30.000	30.000	30.000	30.000
022 i deo 029	2. Građevinski objekti	0012	5.140	5.100	5.000	5.000
023 i deo 029	3. Postrojenja i oprema	0013	17.500	15.500	15.800	12.200
024 i deo 029	4. Investicione nekretnine	0014				
025 i deo 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015	70	60	65	95
026 i deo 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0016				
027 i deo 029	7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0017				
028 i deo 029	8. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0018				
<b>3</b>	<b>III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	0019				
030, 031 i deo 039	1. Šume i višegodišnji zasadi	0020				
032 i deo 039	2. Osnovno stado	0021				
037 i deo 039	3. Biološka sredstva u pripremi	0022				
038 i deo 039	4. Avansi za biološka sredstva	0023				
<b>04. osim 047</b>	<b>IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI 0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)</b>	0024	138	102	72	50
040 i deo 049	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	0025				

041 i deo 049	2. Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	0026				
042 i deo 049	3. Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	0027				
deo 043, deo 044 i deo 049	4. Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima	0028				
deo 043, deo 044 i deo 049	5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim licima	0029				
deo 045 i deo 049	6. Dugoročni plasmani u zemlji	0030				
deo 045 i deo 049	7. Dugoročni plasmani u inostranstvu	0031				
046 i deo 049	8. Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	0032				
048 i deo 049	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani	0033	138	102	72	50
<b>5</b>	<b>V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)</b>	0034				
050 i deo 059	1. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	0035				
051 i deo 059	2. Potraživanja od ostalih povezanih lica	0036				
052 i deo 059	3. Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit	0037				
053 i deo 059	4. Potraživanja za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu	0038				
054 i deo 059	5. Potraživanja po osnovu jemstva	0039				
055 i deo 059	6. Sporna i sumnjiva potraživanja	0040				
056 i deo 059	7. Ostala dugoročna potraživanja	0041				

<b>288</b>	<b>V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	0042	502	500	468	455
	<b>G. OBRTNA IMOVINA (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043	25.465	29.654	27.277	29.546
<b>Klasa 1</b>	<b>I. ZALIHE (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)</b>	0044	15.760	18.110	17.020	19.008
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0045	1.350	1.760	1.850	1.890
11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046				
12	3. Gotovi proizvodi	0047	14.000	16.000	14.800	16.700
13	4. Roba	0048	380	340	360	320
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	0049				
15	6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0050	30	10	10	98
	<b>II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)</b>	0051	2.200	4.210	4.380	4.800
200 i deo 209	1. Kupci u zemlji – matična i zavisna pravna lica	0052				
201 i deo 209	2. Kupci u Inostranstvu – matična i zavisna pravna lica	0053				
202 i deo 209	3. Kupci u zemlji – ostala povezana pravna lica	0054				
203 i deo 209	4. Kupci u inostranstvu – ostala povezana pravna lica	0055				
204 i deo 209	5. Kupci u zemlji	0056	2.200	4.210	4.380	4.800
205 i deo 209	6. Kupci u inostranstvu	0057				
206 i deo 209	7. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0058				
<b>21</b>	<b>III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA</b>	0059				
<b>22</b>	<b>IV. DRUGA POTRAŽIVANJA</b>	0060	480	540	515	380

236	<b>V. FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA</b>	0061				
23 osim 236 i 237	<b>VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)</b>	0062				
230 i deo 239	1. Kratkoročni krediti i plasmani – matična i zavisna pravna lica	0063				
231 i deo 239	2. Kratkoročni krediti i plasmani – ostala povezana pravna lica	0064				
232 i deo 239	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0065				
233 i deo 239	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0066				
234, 235, 238 i deo 239	5. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0067				
24	<b>VII. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA</b>	0068	7.000	6.760	5.322	5.293
27	<b>VIII. POREZ NA DODATU VREDNOST</b>	0069			30	30
28 osim 288	<b>IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	0070	25	34	10	35
	<b>D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071	78.815	80.916	78.682	77.346
88	<b>Đ. VANBILANSNA AKTIVA</b>	0072	9.000	12.500	10.500	11.000
	<b>PASIVA</b>					
	<b>A. KAPITAL (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)</b>	0401	69.230	71.532	69.935	68.566
30	<b>I. OSNOVNI KAPITAL (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)</b>	0402	5.084	5.084	5.084	5.084
300	1. Akcijski kapital	0403				
301	2. Udeli društava s ograničenom odgovornošću	0404				
302	3. Ulozi	0405				

303	4. Državni kapital	0406	3.558	3.558	3.558	3.558
304	5. Društveni kapital	0407				
305	6. Zadružni udeli	0408				
306	7. Emisiona premija	0409				
309	8. Ostali osnovni kapital	0410	1.526	1.526	1.526	1.526
<b>31</b>	<b>II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	0411				
<b>047 i 237</b>	<b>III. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE</b>	0412				
<b>32</b>	<b>IV. REZERVE</b>	0413	178	178	178	178
<b>330</b>	<b>V. REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME</b>	0414				
<b>33 osim 330</b>	<b>VI. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)</b>	0415				
<b>33 osim 330</b>	<b>VII. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)</b>	0416				
<b>34</b>	<b>VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418 + 0419)</b>	0417	63.968	66.270	64.673	63.304
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418	61.500	61.000	62.000	63.000
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0419	2.468	5.270	2.673	304
	<b>IX. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE</b>	0420				
<b>35</b>	<b>X. GUBITAK (0422 + 0423)</b>	0421				
350	1. Gubitak ranijih godina	0422				
351	2. Gubitak tekuće godine	0423				

	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (0425 + 0432)</b>	0424	1.564	1.564	1.564	1.564
<b>40</b>	<b>X. DUGOROČNA REZERVISANJA (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)</b>	0425	1.564	1.564	1.564	1.564
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0426				
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0427				
403	3. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	0428				
404	4. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0429	64	64	64	64
405	5. Rezervisanja za troškove sudskih sporova	0430	1.500	1.500	1.500	1.500
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezervisanja	0431				
<b>41</b>	<b>II. DUGOROČNE OBAVEZE (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)</b>	0432				
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0433				
411	2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0434				
412	3. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0435				
413	4. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	0436				
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437				
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0438				
416	7. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	0439				
419	8. Ostale dugoročne obaveze	0440				
<b>498</b>	<b>V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	0441				
<b>42 do 49 (osim 498)</b>	<b>G. KRATKOROČNE OBAVEZE (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442	8.021	7.820	7.183	7.216
<b>42</b>	<b>I. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)</b>	0443				



420	1. Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	0444				
421	2. Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	0445				
422	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0446				
423	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0447				
427	5. Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji	0448				
424, 425, 426 i 429	6. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0449				
<b>430</b>	<b>II. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE</b>	0450	307	307	307	307
<b>43 osim 430</b>	<b>III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)</b>	0451	4.479	4.283	3.954	4.055
431	1. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji	0452				
432	2. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	0453				
433	3. Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji	0454				
434	4. Dobavljači – ostala povezana pravna lica u inostranstvu	0455				
435	5. Dobavljači u zemlji	0456	4.479	4.283	3.954	4.055
436	6. Dobavljači u inostranstvu	0457				
439	7. Ostale obaveze iz poslovanja	0458				
<b>44, 45 i 46</b>	<b>IV. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	0459	2.200	2.000	2.100	2.300
<b>47</b>	<b>V. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST</b>	0460	600	300	350	500
<b>48</b>	<b>VI. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE</b>	0461	435	930	472	54
<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	78.815	80.916	78.682	77.346
<b>89</b>	<b>E. VANBILANSNA PASIVA</b>	0465	9.000	12.500	10.500	11.000

Bilans stanja za 2020. godinu odražava planirana sredstva i izvore tih sredstava u preduzeću za 2020. godinu. Nisu planirana značajnija odstupanja supstance imovine preduzeća u odnosu na prethodne godine izuzev umanjenja vrednosti postrojenja i opreme preduzeća za godišnju amortizaciju, tako da je plan odraz realnog stanja imovine preduzeća.

## BILANS USPEHA za period 01.01. - 31.12. 2020.

u 000 dinara

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	I Z N O S			
			Plan 01.01.- 31.03.2020.	Plan 01.01.- 30.06.2020.	Plan 01.01.- 30.09.2020.	Plan 01.01.-31.12.2020.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>					
<b>60 do 65, osim 62 i 63</b>	<b>A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001	24.013	49.168	67.377	99.137
<b>60</b>	<b>I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)</b>	1002	7.000	15.000	22.000	27.000
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1003				
601	2. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1004				
602	3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1005				
603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1006				
604	5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007	7.000	15.000	22.000	27.000
605	6. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1008				

61	<b>II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010+1011+1012+1013+1014+1015)</b>	1009	17.000	34.000	45.000	71.600
610	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1010				
611	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1011				
612	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1012				
613	4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1013				
614	5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014	17.000	34.000	45.000	71.600
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1015				
64	<b>III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIIJA, DONACIIJA I SL.</b>	1016		142	342	484
65	<b>IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI</b>	1017	13	26	35	53
	<b>RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>					
50 do 55, 62 i 63	<b>B. POSLOVNI RASHODI (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028+ 1029) ≥ 0</b>	1018	21.095	42.953	64.212	98.519
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1019	4.000	7.600	10.000	14.420
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020				
630	III. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVVRŠENIH USLUGA	1021		1.000	1.500	1.800

631	IV. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1022				
51 osim 513	V. TROŠKOVI MATERIJALA	1023	1.000	2.000	4.000	6.460
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	1.000	1.900	3.200	4.050
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	1025	11.095	22.953	34.112	46.520
53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	1.800	5.000	8.500	18.582
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027	700	1.500	2.100	2.700
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	1028				1.564
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	1.500	3.000	3.800	6.023
	<b>V. POSLOVNI DOBITAK (1001 – 1018) ≥ 0</b>	1030	2.918	6.215	3.165	618
	<b>G. POSLOVNI GUBITAK (1018 – 1001) ≥ 0</b>	1031				
<b>66</b>	<b>D. FINANSIJSKI PRIHODI (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032	20	40	60	71
<b>66, osim 662, 663 i 664</b>	<b>I. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1034 + 1035 + 1036 + 1037)</b>	1033				
660	1. Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	1034				
661	2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	1035				
665	3. Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1036				
669	4. Ostali finansijski prihodi	1037				
<b>662</b>	<b>II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)</b>	1038	20	40	60	70

663 i 664	<b>III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)</b>	1039				1
56	<b>Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040				1
56, osim 562, 563 i 564	<b>I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI (1042 + 1043 + 1044 + 1045)</b>	1041				
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	1042				
561	2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	1043				
565	3. Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1044				
566 i 569	4. Ostali finansijski rashodi	1045				
562	<b>II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)</b>	1046				1
563 i 564	<b>III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)</b>	1047				
	<b>E. DOBITAK IZ FINANSIRANjA (1032 – 1040)</b>	1048	20	40	60	70
	<b>Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANjA (1040 – 1032)</b>	1049				
683 i 685	<b>Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANjA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA</b>	1050				
583 i 585	<b>I. RASHODI OD USKLAĐIVANjA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA</b>	1051				

<b>67 i 68, osim 683 i 685</b>	<b>J. OSTALI PRIHODI</b>	1052	5	15	20	35
<b>57 i 58, osim 583 i 585</b>	<b>K. OSTALI RASHODI</b>	1053	40	70	100	365
	L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANjA PRE OPOREZIVANjA (1030-1031+1048- 1049+1050-1051+1052-1053)	1054	2.903	6.200	3.145	358
	Lj. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANjA PRE OPOREZIVANjA (1031- 1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055				
69-59	M. NETO DOBITAK POSLOVANjA KOJE SE OBUSTAVLjA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1056				
59-69	N. NETO GUBITAK POSLOVANjA KOJE SE OBUSTAVLjA, RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1057				
	<b>Nj. DOBITAK PRE OPOREZIVANjA (1054 – 1055 + 1056 – 1057)</b>	1058	2.903	6.200	3.145	358
	<b>O. GUBITAK PRE OPOREZIVANjA (1055 – 1054 + 1057 – 1056)</b>	1059				
	P. POREZ NA DOBITAK					
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1060	435	930	472	54
deo 722	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1061				
deo 722	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1062				
723	R. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANjA POSLODAVCA	1063				
	<b>S. NETO DOBITAK (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 - 1063)</b>	1064	2.468	5.270	2.673	304

	<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 AKCIJI					
	1. Osnovna zarada po akciji	1070				
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1071				

Bilans uspeha planiran je na osnovu projektovanih prihoda i rashoda preduzeća za 2020. godinu uz ostvarenje pozitivnog finansijskog rezultata kako po kvartalima tako i na kraju planske godine, a sve u skladu sa tendencijom pozitivnog poslovanja preduzeća koja se nastavlja iz prethodnih godina.



**IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE**  
u periodu od 01.01. do 31.12. 2020. godine

u 000 dinara

POZICIJA	AOP	I Z N O S			
		Plan 01.01.-31.03.2020.	Plan 01.01.-30.06.2020.	Plan 01.01.-30.09.2020.	Plan 01.01.-31.12.2020.
1	2	3	4	5	6
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>					
<b>I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)</b>	3001	26.001	52.086	69.710	97.258
1. Prodaja i primljeni avansi	3002	25.891	51.746	69.000	96.288
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003	20	40	60	70
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3004	90	300	650	900
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)</b>	3005	23.026	49.074	67.757	91.540
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	3006	9.779	23.404	28.074	39.269
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3007	11.095	22.953	34.112	46.520
3. Plaćene kamate	3008	2	7	11	1
4. Porez na dobitak	3009	150	210	560	750
5. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3010	2.000	2.500	5.000	5.000

<b>III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)</b>	3011	2.975	3.012	1.953	5.718
<b>IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)</b>	3012				
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>					
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)</b>	3013	25	48	69	75
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	3014				
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3015	5	8	9	5
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	3016				
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3017	20	40	60	70
5. Primljene dividende	3018				
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)</b>	3019	500	800	1.200	1.500
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	3020				
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3021	500	800	1.200	1.500
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	3022				
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)</b>	3023				
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)</b>	3024	475	752	1.131	1.425
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>					

<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)</b>	3025				
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3026				
2. Dugoročni krediti (neto prilivi)	3027				
3. Kratkoročni krediti (neto prilivi)	3028				
4. Ostale dugoročne obaveze	3029				
5. Ostale kratkoročne obaveze	3030				
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 6)</b>	3031				3.500
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	3032				
2. Dugoročni krediti (odlivi)	3033				
3. Kratkoročni krediti (odlivi)	3034				
4. Ostale obaveze (odlivi)	3035				
5. Finansijski lizing	3036				
6. Isplaćene dividende	3037				3.500
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)</b>	3038				
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)</b>	3039				3.500
<b>G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	26.026	52.134	69.779	97.333
<b>D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	23.526	49.874	68.957	96.540
<b>D. NETO PRILIV GOTOVINE (3040 – 3041)</b>	3042	2.500	2.260	822	793
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (3041 – 3040)</b>	3043				
<b>Z. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	3044	4.500	4.500	4.500	4.500
<b>Ž. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	3045				

<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	3046				
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</b> (3042 – 3043 + 3044 + 3045 – 3046)	3047	7.000	6.760	5.322	5.293

Tokovi gotovine u 2020. godini planirani su u skladu sa Bilansom stanja i Bilansom uspeha za 2020. godinu, a uzimajući u obzir kretanje gotovog novca u protekloj 2019. godini. Najznačajniji priliv očekuje se po osnovu prihoda od prodaje dobara i usluga, a rashod od isplate dobavljačima.

## 4.2.Struktura planiranih prihoda i rashoda

Tabela broj 2.

### Ukupni prihodi

u dinarima

Konto/ grupa konta	Vrsta prihoda	Plan 2019. godina	Realizacija (procena) 2019. godina	Plan 2020. godina	Indeks		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>604</b>	Prihod od prodaje robe na malo	26.000.000,00	25.500.000,00	27.000.000,00	98,08	103,85	105,88
<b>614</b>	Prihod od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	71.500.000,00	69.000.000,00	71.600.000,00	96,50	100,14	103,77
614020	<i>Prihod od prodaje proizvoda na veliko na domaćem tržištu (prodaja grobnica)</i>	8.500.000,00	8.000.000,00	8.100.000,00	94,12	95,29	101,25
614210	<i>Prihod od vršenja usluga na domaćem tržištu 10% (komunalne usluge)</i>	60.000.000,00	58.000.000,00	60.500.000,00	96,67	100,83	104,31
614220	<i>Ostale usluge</i>	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	100,00	100,00	100,00
<b>640</b>	Prihod od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povrata poreskih dažbina	684.260,30	634.242,78	484.260,30	92,69	70,77	76,35
64010	<i>Prihod od subvencija - javni radovi</i>	484.260,30	434.242,78	484.260,30	89,67	100,00	111,52
64030	<i>Donacije</i>	200.000,00	200.000,00		100,00		
<b>650</b>	Zakup	53.000,00	48.000,00	53.000,00	90,57	100,00	110,42
<b>662</b>	Prihod od kamata	2.000,00	70.000,00	70.000,00	3500,00	3500,00	100,00
<b>663</b>	Kursne razlike	1.000,00	1.936,11	1.000,00	193,61	100,00	51,65
<b>673</b>	Dobici od prodaje materijala	20.000,00	780,00	5.000,00	3,90	25,00	641,03
<b>674</b>	Viškovi materijala	10.000,00					
<b>679</b>	Ostali nepomenuti prihodi	50.000,00	20.000,00	30.000,00	40,00	60,00	150,00
<b>685</b>	Prihod od usklađivanja vrednosti potraživanja	90.000,00	-	-	-	-	-
<b>692</b>	Prihod po osnovu grešaka iz ranijih godina	63.000,00	-	-	-	-	-
	<b>PRIHODI UKUPNO:</b>	<b>98.473.260,30</b>	<b>95.274.958,89</b>	<b>99.243.260,30</b>	96,75	100,78	104,17

U tabeli ukupnih prihoda, došlo je do odstupanja procenjenih vrednosti u 2019. godini u odnosu na planirane vrednosti za 2019. godinu, kao i do odstupanja planiranih vrednosti u 2020. godini u odnosu na procenjenu vrednost realizacije za 2019. godinu i to kod sledećih pozicija:

*Konto 604 Prihod od prodaje robe* – u 2020. godini planira se povećanje ove vrste prihoda za 5,88% u odnosu na procenjenu realizaciju za 2019. godinu jer se planira prodaja većeg broja pogrebnih oprema zbog sredstava koja se ulažu u reklamu i propagandu u delu tržišnih delatnosti preduzeća radi privlačenja većeg broja stranaka koje će potencijalno opremu za sahranu kupiti u preduzeću. U 2019. godini procenjena realizacija od prodaje robe je neznatno manja u odnosu na plan za 1,92% usled manjeg obima prodaje pogrebne opreme u specijalizovanoj prodavnici u odnosu na plan kao i zbog prodaje jeftinije pogrebne opreme usled povećanja broja slučajeva sahrana lica u stanju socijalne potrebe.

*Konto 614 Prihod od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu* – u 2020. godini planira se povećanje za 3,77% u odnosu na procenjenu realizaciju u 2019. godini. U 2019. godini iznos na ovom kontu manji je za 3,5% u odnosu na plan. Analitički ovaj konto se sastoji iz:

1. *Konta 614020 Prihod od prodaje proizvoda na veliko na domaćem tržištu (prodaja grobnica)* - u 2020. godini planira se povećanje za 1,25% u odnosu na procenjenu realizaciju iz 2019. godine. U 2019. godini u odnosu na plan realizacija je manja za 5,88% jer je prodato manje grobnica nego što je planirano. Rast prihoda po ovom osnovu planira se jer trenutno ne postoji dovoljan broj mesta za sahranjivanje u aktivnim grobljima te će građani u narednom periodu umesto sahrane u opšte grobove-rake biti prinuđeni da kupuju nove grobnice. U 2020. godini planira se sprovođenje licitacije napuštenih grobnica koja nije sprovedena 10 godina unazad tako da se po ovom osnovu očekuju značajni rast prihoda u 2020. godini.

2. *Konta 614210 Prihodi od vršenja usluga na domaćem tržištu 10% (komunalne usluge)* - u 2020. godini se planira njihovo povećanje za 4,31% u odnosu na procenjenu realizaciju u 2019. godini. Procenjena realizacija u 2019. godini je za 3,33% manja u odnosu na plan. Ove usluge u poređenju sa prethodnim godinama pokazuju konstantnu tendenciju blagog rasta te je realno očekivati da će prihodi po ovom osnovu biti veći i u 2020. godini. Za uslugu naknade za rake preduzeće će sprovesti pojačanu akciju slanja obaveštenja o isteku naknade za obavezan odnosno produžen rok korišćenja opštih grobova (raka) po kom osnovu se planiraju veći prihodi u 2020. godini.

3. *Konta 614220 Ostale usluge* - u 2020. godinu ovih prihoda se planiraju na istom nivou u odnosu na procenjenu realizaciju u 2019. godini. U 2019. godini u odnosu na plan procenjuje se da će se ovi prihodi realizovati u planiranom iznosu.

*Konto 64010 Prihodi od subvencija* – u 2020. godini planirani iznos je za 23,65% manji u odnosu na procenjenu realizaciju jer se sem subvencija za javne radove ne planiraju druge subvencije.

1. *Konto 64010 Prihodi od subvencija javni radovi* - u 2019. godini realizovani su za 10,33% manje usled teškoća u pronalaženju lica voljnih za rad u pogrebnoj delatnosti zbog čega ugovor o javnim radovima nije realizovan u punom iznosu. U 2020 godini prihodi po ovom osnovu planiraju se u istom iznosu kao u planu za 2019. godinu.

2. *Konto 64030 Donacije* – u 2019. godini planirani iznos je realizovan u celosti po Ugovoru za postavljanje prevoda na hrvatski i mađarski jezik na internet stranicu Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica. U 2020 godini ne planira se da će preduzeće primati donacije.

*Konto 650 Zakup* – u 2020. godini planira se iznos približan procenjenoj realizaciji u 2019. godini. Procenjena realizacija u 2019. godini u odnosu na plan je za 9,43% manja, jer je iznos okvirno planiran, a u nominalnom iznosu odstupanje i iznosi 5.000,00 dinara. Na ovoj poziciji iskazuju se prihodi od zakupa poslovnog prostora.

*Konto 662 Prihod od kamata* – U 2020. godini ovi prihodi se planiraju na nivou procenjene realizacije za 2019. godinu. U 2019. godini ovaj prihod je u odnosu na plan realizovan više za 3.400% odnosno u apsolutnom iznosu realizovano je 68.000,00 dinara više, jer je preduzeće u toku godine sa poslovnom bankom sklopilo ugovor o oročavanju viška likvidnih sredstava po kojem osnovu su ostvareni prihodi od kamata po viđenju.

*Konto 663 Kursne razlike* – U 2020 godini planira se na nivou plana za 2019. godinu. u 2019. godini realizacija je u odnosu na plan veća za 93,61% ili 936,11 dinara u nominalnom iznosu. Kretanje ove vrste prihoda nije moguće precizno planirati jer zavisi od broja službenih putovanja u inostranstvo s jedne strane i fluktacija deviznog kursa sa druge strane, oba ova faktora su nepoznata u momentu izrade plana.

*Konto 673 Dobici od prodaje materijala* – u 2020. godini planira se iznos od 5.000,00 dinara, što je za 541,03% veće u odnosu na procenjenu realizaciju za 2019. godinu. U 2019. godini ovi prihodi su realizovani za 96,10% manje u odnosu na plan, to jest u iznosu od 780,00 dinara. U ove prihode spadaju prihodi od prodaje otpadnog papira, plastike i drugih materijala reciklažnom centru i nije moguće njihovo precizno planiranje.

*Konto 674 Viškovi materijala* – na ovom kontu planiran je prihod od 10.000,00 dinara ali u toku 2019. godine nije realizovan, a u 2020. godini ova vrsta prihoda se ne planira.

*Konto 679 Ostali nepomenuti prihodi* – u 2020. godini planirani su za 50% više u odnosu na procenjenu realizaciju za 2019. godinu. Predstavljaju vanredne prihode preduzeća te ih nije moguće precizno planirati te je iz ovog razloga njihova realizacija u 2019. godini za 60% manja u odnosu na plan. U ove troškove između ostalog ulaze troškovi prinudne naplate potraživanja od kupaca.

*Konto 685 Prihod od usklađivanja vrednosti potraživanja i Konto 692 Prihod po osnovu grešaka iz ranijih godina* planirani su u planu za 2019. godinu u okviru Prve izmene programa poslovanja Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica za 2019. godinu jer su u momentu izrade plana na ovim kontima bili proknjiženi planirani iznosi ali su u toku godine oni preknjiženi na druge pozicije u kontnom planu.

*Ukupni prihodi* – u 2020. godini se planiraju za 4,17% više u odnosu na procenjenu realizaciju za 2019. godinu zbog planiranih aktivnosti koje će se provesti radi povećanja prihoda tokom 2020. godine. U 2019. godini ukupni prihodi realizovani su za 3,25% manje u odnosu na plan što je predstavlja neznatno odstupanje.

**Tabela broj 3.**

**Ukupni rashodi**

u dinarima

Konto/ grupa kanta	Vrsta rashoda (troška)	Plan 2019. godina	Realizacija (procena) 2019. godina	Plan 2020. godina	Indeks		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>630</b>	Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	300.000,00	18.848,85	1.800.000,00	6,28	600,00	9.549,65
<b>631</b>	Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	2.000.000,00	2.000.000,00	-	100,00	-	-
<b>501</b>	Nabavna vrednost prodate robe	15.000.000,00	14.400.000,00	14.420.000,00	96,00	96,13	100,14
<b>511</b>	Troškovi materijala za izradu	2.200.000,00	900.000,00	1.500.000,00	40,91	68,18	166,67
<b>512</b>	Troškovi ostalog materijala	4.100.000,00	4.100.000,00	4.960.000,00	100,00	120,98	120,98
<b>513</b>	Troškovi goriva i energije	4.250.000,00	4.250.000,00	4.050.000,00	100,00	95,29	95,29
<b>520</b>	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto I)	25.314.000,00	23.216.108,75	31.314.892,00	91,71	123,71	134,88
<b>521</b>	Troškovi doprinosa na teret poslodavca	4.531.212,00	3.981.562,63	5.560.368,00	87,87	122,71	139,65
<b>522</b>	Troškovi autorskih honorara i ugovora o delu	148.000,00	123.417,72	148.000,00	83,39	100,00	119,92
<b>524</b>	Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima	5.884.538,50	3.430.779,19	3.308.943,50	58,30	56,23	96,45
52400	<i>Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima</i>	5.463.400,00	3.045.530,71	2.887.805,00	55,74	52,86	94,82
52401	<i>Troškovi naknada pp poslovi javni radovi</i>	421.138,50	385.248,48	421.138,50	91,48	100,00	109,32

<b>526</b>	Troškovi naknada za Upravni i Nadzorni odbor	1.681.224,00	1.349.799,16	1.681.224,00	80,29	100,00	124,55
<b>529</b>	Ostali lični rashodi	4.489.346,63	2.855.878,54	4.506.121,95	63,61	100,37	157,78
52903	<i>Jubilarne nagrade</i>	345.000,00	345.000,00	700.000,00	100,00	202,90	202,90
52920	<i>Otpremnine za odlazak u penziju</i>	350.000,00					
52921	<i>Ostale naknade zaposlenima i ostalim fizičkim licima</i>	120.000,00	120.000,00	120.000,00	100,00	100,00	100,00
52930	<i>Solidarna pomoć</i>	1.490.000,00	1.277.222,10	1.490.000,00	85,72	100,00	116,66
52940	<i>Pomoć zaposlenima i porodici zaposlenog u slučaju smrti i bolesti</i>	400.000,00		400.000,00		100,00	
52950	<i>Naknada troškova za službeno putovanje, dnevnice, putni trošak, trošak noćenja</i>	371.000,00	281.221,75	371.000,00	75,80	100,00	131,92
52960	<i>Trošak usluge prevoza zaposlenih</i>	1.368.224,68	801.440,39	1.380.000,00	58,58	100,86	172,19
529601	<i>Naknada troškova prevoza - javni radovi</i>	45.121,95	30.994,30	45.121,95	68,69	100,00	145,58
<b>530</b>	Troškovi proizvodnih usluga	1.000.000,00	1.000.000,00	1.022.000,00	100,00	102,20	102,20
<b>531</b>	Troškovi transportnih usluga	720.000,00	650.000,00	930.000,00	90,28	129,17	143,08
<b>532</b>	Troškovi usluga održavanja	8.400.000,00	7.500.000,00	11.570.000,00	89,29	137,74	154,27
<b>533</b>	Troškovi zakupa	130.000,00	28.748,80	60.000,00	22,11	46,15	208,70
<b>535</b>	Troškovi reklame i propagande	500.000,00	500.000,00	500.000,00	100,00	100,00	100,00
<b>539</b>	Troškovi ostalih usluga	4.400.000,00	4.200.000,00	4.500.000,00	95,45	102,27	107,14
<b>540</b>	Troškovi amortizacije	2.800.000,00	2.800.000,00	2.700.000,00	100,00	96,43	96,43
<b>545</b>	Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	63.434,52	63.434,52	64.000,00	100,00	100,89	100,89
<b>549</b>	Troškovi rezervisanja za sudske sporove	1.500.000,00		1.500.000,00		100,00	
<b>550</b>	Troškovi neproizvodnih usluga	6.550.000,00	5.000.000,00	4.323.000,00	76,34	66,00	86,46
<b>551</b>	Troškovi reprezentacije	160.000,00	160.000,00	160.000,00	100,00	100,00	100,00
<b>552</b>	Troškovi premije osiguranja	450.000,00	350.000,00	360.000,00	77,78	80,00	102,86
<b>553</b>	Troškovi platnog prometa	400.000,00	370.000,00	370.000,00	92,50	92,50	100,00
<b>554</b>	Troškovi članarina	47.000,00	27.000,00	27.000,00	57,45	57,45	100,00
<b>555</b>	Troškovi poreza	270.000,00	260.000,00	310.000,00	96,30	114,81	119,23
<b>556</b>	Troškovi doprinosa	47.000,00	46.644,00	43.000,00	99,24	91,49	92,19
55600	<i>Trošk dopr na zarade - komore</i>	47.000,00	46.644,00	43.000,00	99,24	91,49	92,19
<b>559</b>	Ostali nematerijalni troškovi	950.000,00	1.394.725,36	430.000,00	146,81	45,26	30,83



55900	<i>Troškovi oglasa u štampi i drugim medijima</i>	230.000,00	230.000,00	330.000,00	100,00	143,48	143,48
55901	<i>Ostali nematerijalni troškovi - uplata u budžet</i>	600.000,00	1.084.725,36		180,79		
55910	<i>Takse (administrativne, sudske, registar) -taksa na firmu</i>	120.000,00	80.000,00	100.000,00	66,67	83,33	125,00
562	Rashodi kamata	15.000,00	150,00	1.000,00	1,00	6,67	666,67
579	Ostali neposlovni rashodi	300.000,00	160.000,00	365.000,00	53,33	121,67	228,13
	<b>UKUPNO</b>	<b>98.000.755,65</b>	<b>85.099.399,82</b>	<b>98.884.549,45</b>	86,84	100,90	116,20

U tabeli ukupni rashodi, došlo je do odstupanja procenjenih vrednosti u 2019. godini u odnosu na planirane vrednosti za 2019. godinu, kao i do odstupanja planiranih vrednosti u 2020. godini u odnosu na procenjenu vrednost za 2019. godinu i to kod sledećih pozicija:

*Konto 630 Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda* – na ovom kontu u 2020. godini planira se iznos od 1.800.000,00 dinara jer će se izgraditi 37 novih grobnica više u odnosu na 2019. godinu što će rezultirati povećanjem zaliha gotovih proizvoda. U 2019. godini zbog manjeg broja zaposlenih u odnosu na plani, kao i zbog premeštanja zaposlenih sa zidarskih poslova na poslove sahranjivanja izgrađen je manji broj novih grobnica nego što je planirano. Iskazano povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda odnosi se na novoizgrađene žardinjere.

*Konto 631 Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda* – procenjena realizacija je na nivou plana za 2019. godinu dok se u 2020 godini ne planira smanjenje vrednosti zaliha jer je u planu izgradnja 40 novih grobnica.

*Konto 501 Nabavna vrednost prodate robe* – u 2020. godini može se očekivati da će ovi troškovi biti na nivou realizacije za 2019. godinu tako da se planira njihovo povećanje za svega 0,14%. U 2019. godini ovi troškovi su realizovani za 4% manje u odnosu na plan, a sve zbog povećanja broja prodate cenovno povoljnije pogrebne opreme usled rasta broja sahrana lica u stanju socijalne potrebe.

*Konto 511 Troškovi materijala za izradu* – u 2020. godini ovi troškovi planiraju se za 66,67% više u odnosu na procenjenu realizaciju za 2019. godinu, jer se planira izgradnja većeg broja saobraćajnica i uređenje objekata u grobljima u odnosu na prethodnu godinu. U 2019.godini zbog velikog obima posla u delu pogrebne delatnosti preduzeća radnici iz zidarske grupe premešteni na poslove ceremonijala sahrane te zidarski radovi u grobljima nisu realizovani u planiranom obimu što je rezultiralo manjim utroškom materijala za izradu za 59,09% u odnosu na plan.

*Konto 512 Troškovi ostalog materijala* – u 2020. godini planira se povećanje ovih troškova za 20,98% zbog plana preduzeća da poveća obim tekućeg održavanja i adaptacije objekata u okviru groblja kao i planiranog povećanja ulaganja u uređenje groblja koja su data na upravljanje preduzeću. Ovo će rezultirati povećanim utroškom režijskog materijala koji se koristi pri održavanju objekata. Procenjena realizacija ovih troškova u 2019. godini je na nivou plana.

*Konto 513 Troškovi goriva i energije* – u 2020. godini planira se smanjenje ovih troškova za 4,71% u odnosu na procenjenu realizaciju u 2019. godini jer je preduzeće u međuvremenu izvršilo nabavku novih motornih vozila koja imaju manju potrošnju goriva u odnosu na stara vozila te se opravdano očekuje ušteda na troškovima goriva. U 2019. godini utrošak energenata je bio na planiranom nivou.

*Konto 520 Troškovi zarada i naknada zarada (bruto I)* – u 2020. godini zarade se planiraju za 34,88% više u odnosu na plan za 2019. godinu za isti broj zaposlenih, a sve u skladu sa Zakonom o prestanku važenja Zakona o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plata, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik RS», broj 86/2019), Aneksom III posebnog kolektivnog ugovora za javna preduzeća u komunalnoj delatnosti na teritoriji Republike Srbije koji je potpisan 11. decembra 2019. godine i Odlukom o visini minimalne cene rada («Službenih glasnik Republike Srbije», 65/2019) i Kolektivnim ugovorom kod poslodavca Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/4 od 06.09.2017. godine i Aneksa Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/2 od 10.04.2018. godine. Procenjena realizacija ovih troškova u 2019. godini je za 8,29% manje u odnosu na plan, jer je preduzeće u

toku godine imalo manji ukupan broj zaposlenih u odnosu na plan (nepotpunjena dva radna mesta, odnosno četiri izvršioca manje).

*Konto 521 Troškovi doprinosa na teret poslodavca* – u 2020. godini planiraju se za 39,65% više u odnosu na plan za 2019. godinu. Procenjena realizacija za 2019. godinu je u odnosu na plan manja za 12,13% iz istih razloga kao i Konto 520 Troškovi zarada i naknada zarada (bruto I).

*Konto 522 Troškovi autorskih honorara i ugovora o delu* – u 2020. godini se planiraju na istom nivou kako u planu za 2019. godinu. U 2019. godini procenjena realizacija je manja u odnosu na plan za 16,61% jer nije postojala potreba za angažovanjem lica po ugovoru o delu u ukupno planiranom iznosu.

*Konto 524 Troškovi naknada po ugovora o privremeno povremenim poslovima* – u 2020. godini sredstva su planirana u manjem iznosu u odnosu na procenu za 2019. godinu za 3,55%, a za 43,77% manje u odnosu na plan za 2019. godinu. Realizacija u 2019. godini je manja za 41,70% u odnosu na plan. Razlog za ovakvo kretanje planiranih i ostvarenih prihoda se vidi kroz analitička konta i to:

1. *Troškovi naknada po ugovora o privremeno povremenim poslovima* – gde je plan za 2020. godinu u odnosu na plan za 2019. godinu manji za 5,18%, dok je realizacija u 2019. godini manja u odnosu na plan za 44,26% zbog kašnjenja početka angažovanja lica na ovim poslovima, usled teškoća u pronalaženju kandidata voljnih za rad u pogrebnoj delatnosti.

2. *Troškovi naknada za privremeno povremen poslove – javni radovi* – u planu za 2020. godinu planirani su u istom iznosu kao u planu za 2019. godinu. Realizacija u 2019. godini u odnosu na plan manja je za 8,52% jer su postojale poteškoće u pronalaženju kandidata voljnih da rade u okviru pogrebne delatnosti zbog čega ugovoreni iznos nije realizovan u celosti.

*Konto 526 Troškovi naknada za Upravni i Nadzorni odbor (konto 5260)* – u 2020. godini se planiraju na istom nivou kao za 2019. godinu, odnosno za 24,55% više u odnosu na procenjenu realizaciju za 2019. godinu, a u skladu sa Zakonom o prestanku važenja Zakona o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plata, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik RS», broj 86/2019). Procenjena realizacija je manja u odnosu na plan za 2019. godinu za 19,71 % iz razloga što su u njih ukalkulisani i troškovi poreza i doprinosa na zarade u slučaju da neko od članova Nadzornog odbora nije u radnom odnosu. Dva člana Nadzornog odbora su u 2019. godini bila u radnom odnosu.

*Konto 529 Ostali lični rashodi* – u okviru ovih troškova su: jubilarne nagrade, otpremnine za odlazak u penziju, ostale naknade zaposlenima i ostalim fizičkim licima, solidarna pomoć, pomoć zaposlenima i porodici zaposlenog u slučaju smrti i bolesti, naknade troškova za službeno putovanje, trošak usluge prevoza zaposlenih i naknade troškova prevoza – javni radovi. U 2020. godini ovi troškovi su planirani za 0,37% više u odnosu na plan 2019. godine što je približno na istom nivou, a za 57,78% više u odnosu na procenjenu realizaciju za 2019. godinu. Ovi rashodi detaljno su objašnjeni u nastavku u komentaru priloga 5.

*Konto 530 Troškovi proizvodnih usluga* – u 2019. godini procenjena realizacija ovih troškova je u okviru planiranih veličina, a u 2020. godini planira se neznatno povećanje od 2,2% u odnosu na plan i realizaciju za 2019. godinu.

*Konto 531 Troškovi transportnih usluga* – u 2020. godini planira se povećanje ovih troškova za 43,08% u odnosu na procenjenu realizaciju za 2019. godinu jer je u decembru mesecu 2019. godine preduzeće uvelo optički internet što će uticati na povećanje troškova internet konekcije u toku 2020. godine. U 2019. godini procenjena realizacija ovih troškova je u odnosu na plan manja za 9,72% jer se troškovi usluga fiksne i mobilne telefonije planiraju u okvirnom iznosu.

*Konto 532 Troškovi usluga održavanja* - u 2020. godini ovi troškovi planiraju se više za 54,27% u odnosu na procenjenu realizaciju za 2019. godinu. U odnosu na plan za 2019. godinu planira se povećanje od 37,74% i to: troškova košenja trave za 1.000.000,00 dinara, troškova servisa motornih vozila za 30.000,00 dinara, troškovi održavanja osnovnih sredstava 300.000,00 dinara, troškova mašinskog čišćenja rampi za smeće za 170.000,00 dinara, a takođe planirana je zamene limenog krova izložbenog prostora u okviru poslovnih prostorija preduzeća i na magacinskoj hali u okviru Senčanskog groblja u iznosu od 1.400.000,00 dinara. U 2019. godini procenjena realizacija je manja u odnosu na plan za 10,71% pošto se troškovi održavanja grejanja i osnovnih sredstava nisu realizovali u punom iznosu jer u toku godine nije postojala potreba za njima u planiranom obimu.

*Konto 533 Troškovi zakupa* – u 2020. godini ovi troškovi planiraju se manje za 53,85% u odnosu na plan za 2019. godinu. Odnose na troškove zakupa aparata za vodu koji se koriste u grobljima u objektima za stanovanje, a u kojima ne postoji ispravna voda za piće. Procenjena realizacija u 2019. godini u odnosu na plan manja je za 77,89%.

*Konto 535 Troškovi reklame i propagande* – u 2020. godini planiraju na nivou plana i realizacije za 2019. godinu. U 2019. godini troškovi su realizovani u planiranom iznosu.

*Konto 539 Troškovi ostalih usluga* – u 2020. godini planiraju se za 2,27% više u odnosu na plan za 2019. godinu. U 2019. godini procenjena realizacija je u odnosu na plan manja za 4,55%. Visina ovih troškova prvenstveno je određena visinom troškova koji se javljaju prilikom pružanja pogrebnih usluga od strane drugih pogrebnih preduzeća u slučajevim sahrana lica u stanju socijalne potrebe pri čemu se vrši prefakturisanje ovih troškova od strane preduzeća što rezultira odstupanjem između plana i realizacije. Zbog većeg ukupnog broja vozila u 2020. godini doći će i do povećanja troškovi tehničkog pregleda.

*Konto 540 Troškovi amortizacije* – u 2020. godini se planiraju za 3,57% manje u odnosu na plan i realizaciju u 2019. godini jer se planira nabavka osnovnih sredstava i opreme u manjem obimu nego u prethodnoj godini. U 2019. godini ovi troškovi će se realizovati u planiranom iznosu.

*Konto 545 Troškovi rezervisanja* – planirani iznos za 2020. godinu isti je kao procenjena realizacija u 2019. godini jer broj stalno zaposlenih u preduzeću isti kao na dan 31.12.2018. godine.

U 2019. godini procenjena realizacija je u skladu sa planom. Ovi troškovi se odnose na obavezna rezervisanja za zaposlene koja su propisana zakonom.

*Konto 549 Troškovi rezervisanja za sudske sporove* – u 2020. izvršena su rezervisanja za sudski spor koji će biti pokrenut radi rešavanja pitanja otkupa poslovnog prostora za koji je primljen avans po Predugovoru iz 2001. godine, a za koji korisnik poslovnog prostora nije uplaćivao zakupninu u ugovorenom iznosu. Iako je planirano da se spor pokrene u 2019. godini to nije sprovedeno te u 2019. godini nije bilo ni realizacije ovih troškova.

*Konto 550 Troškovi neproizvodnih usluga* – u 2020. godini plan je manji za 13,54% u odnosu na procenjenu realizaciju u 2019. godini, jer se u 2020. godini ne planiraju projektantske usluge. U 2019. godini očekuje se da će procenjena realizacija biti manja u odnosu na plan za 23,66%, jer je za određeni broj usluga koje su pribavljane putem postupaka javne nabavke postignuta znatno niža cena od procenjene vrednosti, a pored toga postupak nabavke za projektantsku uslugu izrade projekta za građevinsku dozvolu za proširenje Bajskog groblja nije pokrenut u toku godine jer se za to nisu stekli uslovi.

*Konto 551 Troškovi reprezentacije* – u 2020. godini se planiraju na nivou procenjene realizacije i plana za 2019. godinu. U 2019. godini procenjena realizacija je ostvarena u planiranom iznosu.

*Konto 552 Troškovi premije osiguranja* – u 2020. godini planira se povećanje ovih troškova za 2,86% u odnosu na procenjenu realizaciju u 2019. godini jer je krajem decembra meseca 2019. godine nabavljeno novo teretno motorno vozilo za koje će biti nabavljeno kasko osiguranje što će uticati na povećanje troškova osiguranja u 2020. godini. Procenjena realizacija u 2019. godini je za 22,22% manja u odnosu na plan za 2019. godinu jer je u postupku nabavke usluge osiguranja imovine i lica dobijena niža cena za ovu vrstu usluga u odnosu na procenjenu.

*Konto 553 Troškovi platnog prometa* – u 2020. godini ovi troškovi planiraju se na nivou plana za 2019. godinu. Procenjena realizacija u 2019. godini je za 7,50% manja u odnosu na plan za 2019. godinu. Ovi troškovi zavise od broja bankarskih transakcija i na ove troškove preduzeće ne može da utiče.

*Konto 554 Troškovi članarina* – u 2020. godini planirani na nivou procenjene realizacije za 2019. godinu. U odnosu na plan za 2019. godinu procenjena realizacija je manja za 42,55%.

*Konto 555 Troškovi poreza* – u 2020. godini se planiraju u iznosu koji je za 19,23% veći u odnosu na procenjenu realizaciju za 2019. godinu. U 2019. godini procenjena realizacija ovih troškova je za 3,70% manja u odnosu na plan.

*Konto 556 Troškovi doprinosa* – za 2020. godinu planiraju se u iznosu koji je za 7,81% manji u odnosu na procenjenu realizaciju u 2019. godini, a predstavljaju troškove članarine za Privrednu komoru Srbije. U 2019. godini procenjena realizacija je u skladu sa planom odnosno manja je za svega 0,76%.

*Konto 559 Ostali nematerijalni troškovi* – plan za 2020. godinu manji je za 69,17% u odnosu na procenjenju realizaciju za 2019. godinu jer je prestala obaveza uplate dela zarada u budžet na osnovu Zakona o prestanku važenja Zakona o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plata, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik RS», broj 86/2019). Na ovaj konto knjiže se i troškovi oglasa u štampi koje je neophodno planirati u nešto većem iznosu u odnosu na procenjenju realizaciju za 2019. godinu jer se očekuje povećanje ovih troškova zbog očekivanog rasta broja posmrtnica koje se objavljuju u elektronskim medijima kao obaveštenje građanima o preminulim osobama na dnevnom nivou.

*Konto 562 Rashodi kamata* – u 2020. godini ovi rashodi su planirani za 93,33% manje u odnosu na plan za 2019. godinu. U 2019. godini procena realizacije u odnosu na plan je manja za 99%.

*Konto 579 Ostali neposlovni rashodi* – u 2020. godini planira se njihovo povećanje za 21,67% u odnosu na plan 2019. godine. U 2019. godini procenjena realizacija je manja u odnosu na plan za 46,67%. U okviru ove vrste troškova planiraju se i troškovi kamenorezačkih usluga koje se koriste u slučaju kada se pričinu šteta na spomenicima u grobljima od strane zaposlenih pri pružanju usluge sahranjivanja, a realizuje se kada je potrebno otkloniti pričinjenu štetu.

*Ukupni rashodi* – u 2020. godini planira se povećanje za 0,90% u odnosu na plan za 2019. godinu odnosno 16,20% u odnosu na procenjenju realizaciju za 2019. godinu. U 2019. godini procenjena realizacija ukupnih rashoda je za 13,16% manja u odnosu na plan.

#### 4.3. Planirani fizički obim aktivnosti za 2020. godinu

U tabeli broj 4 prikazan je planirani fizički obim proizvoda i usluga za 2020. godinu.

**Plan fizičkog obima proizvoda i usluga za 2020. godinu**

**Tabela broj 4.**  
**(u jedinicama mere)**

Redni broj	Naziv proizvoda - usluge	Jedinica mere	Procena realizacije 2019.godina	Plan 2020. godina	Indeks (u %) 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	Iskop rake	slučaj	536	565	105
2.	Otvaranje grobnice	slučaj	1.068	1.120	105
3.	Ekshumacija	slučaj	39	41	105
4.	Izrada grobnica	komad	3	40	1.333
5.	Izrada parterne kasete za 4 urne	komad	-	90	-
6.	Upotreba mrtvačnice	slučaj	1.269	1.330	105
7.	Rashladna komora	slučaj	1.159	1.220	105
8.	Naknada za grobnicu	slučaj	1.697	1.780	105
9.	Naknada za raku	slučaj	1.180	1.280	108
10.	Usluga ceremonijala	slučaj	1.772	1.860	105
11.	Prodaja pogrebne opreme	slučaj	921	980	106
12.	Usluga prevoza	slučaj	1.337	1.390	104

U 2020. godini fizički obim proizvoda i usluga planiran je u većem obimu u odnosu na procenjenju realizaciju za 2019. godinu, a uzimajući u obzir očekivano kretanje obima svake usluge i proizvoda pojedinačno.

- **Iskop rake** – planira se povećanje realizacije u 2020. godini za 5%, odnosno u apsolutnoj vrednosti planirano je 29 slučajeva iskopa raka više u odnosu na procenjenju realizaciju za 2019. godinu.

- **Otvaranje grobnica** – planira se povećanje za 5%, odnosno za 52 slučaja otvaranja grobnica više u odnosu na procenjenu realizaciju za 2019. godinu.

Na ostvarenje planiranog broja iskopa raka i slučajeva otvaranja grobnica direktno će uticati procenjeno povećanje broja sahrana za 2020. godinu.

- **Usluga ekshumacije** – planira se povećanje za 5%, odnosno 2 slučajeva ekshumacije više u 2020. godini u odnosu na procenjenu realizaciju za 2019. godinu. Povećanje se planira jer je u prethodnim godinama konstantno rastao obim ove vrste usluge odnosno građani su u većem obimu premeštali posmrtnu ostatke svojih najmilijih iz raka u grobnice.

- **Izrada grobnica** – u 2020. godini planira se izgradnja 37 novih grobnica više nego u 2019. godini odnosno plan za 2020. godinu je za 1.233% veći u odnosu na procenjenu realizaciju za 2019. godinu. Povećanje obima gradnje novih grobnica u 2020. godini se vrši kako bi preduzeće održalo nivo zaliha novih grobnica na prihvatljivom nivou i obezbedilo dovoljan broj novih grobnica za podmirenje potreba građana.

- **Izrada parterne kasete za 4 urne** – iako nije realizovana u 2019. godini planira se izgradnja 90 parternih kasete u 2020. godini.

- **Upotreba mrtvačnice** – plan za 2020. godinu je za 5% veći u odnosu na procenjenu realizaciju za 2019. godinu, odnosno u apsolutnom iznosu povećanje iznosi 61 slučajeva upotrebe mrtvačnice. Povećanje broja slučajeva upotrebe mrtvačnice se planira na osnovu očekivanog povećanja broja građana koji će ovu uslugu koristiti u okviru preduzeća.

- **Rashladna komora** – planira se povećanje od 5% u odnosu na procenjenu realizaciju za 2019. godinu, odnosno u apsolutnom iznosu povećanje iznosi 61 slučaj. Zbog procenjenog povećanja ukupnog broja sahrana kao i napora koji se u okviru preduzeća ulaže da bi građani pogrebne usluge koristili u okviru preduzeća, a ne kod drugih pružalaca ovih vrsta usluga opravdano je planirati povećanje obima za ovu vrstu usluge.

- **Naknade za grobnicu** – planirano je povećanje realizacije naknada za grobnice, zbog prisutnosti trenda rasta ovog fizičkog pokazatelja u odnosu na prethodne godine. Planirani obim ove usluge je za 5% veći u odnosu na procenjenu realizaciju za 2019. godinu, odnosno u apsolutnom iznosu plan je veći za 83 slučaja.

- **Naknada za raku** – planirano je povećanje od 8%, odnosno u apsolutnom iznosu za 100 slučajeva u 2020. godini u odnosu na procenjenu realizaciju za 2019. godinu. U 2020. godini preduzeće će sprovesti pojačanu akciju slanja obaveštenja o isteku naknade za obavezan odnosno produžen rok korišćenja opštih grobova (raka) jer građani još uvek nisu svesni svoje obaveze po ovom osnovu, te mnogi ne vrše plaćanje svoje obaveze u propisanom roku.

- **Usluga ceremonijala sahrane** – planira se povećanje od 7%, odnosno za 88 slučajeva ceremonijala više za 2020. godinu u odnosu na procenjenu realizaciju za 2019. godinu. Povećanje se planira jer je broj ovih usluga u prethodnim godinama pokazao konstantan rastući trend, a ovakvu tendenciju možemo očekivati i u 2020. godini.

- **Prodaja pogrebne opreme** – 2020. godinu planirana je više za 6%, odnosno u apsolutnom iznosu planira se prodaja 59 pogrebnih oprema više u odnosu na procenjenu realizaciju za 2019. godinu. Kako se prodaja pogrebne opreme obavlja u okviru tržišne delatnosti preduzeća iz godine u godinu ulagani su značajni naponi kako bi se što veći broj građana opredelio da pogrebnu opremu nabavlja u preduzeću umesto kod drugih preduzeća koje ove usluge pružaju na tržištu, a sve putem podizanja pruženih usluga na visoki nivo kao i putem markentiške aktivnosti oglašavanja usluga koje preduzeće pruža u pisanim i elektronskim medijima.

- **Usluga prevoza** – u 2020. godini u odnosu na procenjenu realizaciju za 2019. godinu, planira se povećanje usluge prevoza za 4%, što predstavlja povećanje broja prevoza za 53 slučaja. Usluga prevoza zavisi od broja građana koji se odluče da im ovu uslugu pruži preduzeće kao i od broja smrtnih slučajeva, što sve zajedno otežava precizno planiranje obima ovih vrsta usluga. Procenjuje se da će njihov broj rasti u narednom periodu u skladu sa očekivanim porastom obima svih gore navedenih usluga naročito zbog vrlo izraženog rasta ove vrste usluga u prethodnom periodu gde je ukupan broj prevoza u 2018. godini u odnosu na 2017. godinu porastao za 6%, dok je u 2017. godini u odnosu na 2016. godinu porastao za čak 18%.

#### ***4.4. Elementi za celovito sagledavanje cena proizvoda i usluga***

Prihodi preduzeća planirani su na osnovu važećeg Cenovnika pogrebnih usluga na koji je Skupština grada Subotice na svojoj 24. sednici održanoj 25. septembra 2014. godine, dala saglasnost Rešenjem broj: I-00-38-33/2014.

Cenovnik pogrebnih usluga – usluga pri sahranjivanju i održavanju groblja sadrži sledeće vrste usluga: pripremanje prostora za sahranjivanje, izgradnja i održavanje staza, održavanje groblja, prenos i prevoz umrlih, ukop i kremiranje umrlih, sprovođenje ceremonijala sahrane, ekshumacija posmrtnih ostataka. U okviru svake vrste usluge detaljno su razrađene podvrste usluga za koje su date cene.

Tokom planske godine preduzeće će vršiti konstantnu analizu elemenata cene koštanja pogrebnih usluga kao i troškova koji na nju utiču, a na osnovu koje će u slučaju potrebe osnivaču podneti zahtev za korekciju trenutno važećeg cenovnika.

#### 4.5. Iznos i dinamika prihoda iz budžeta

U toku 2019. godine Javnom komunalnom preduzeću «Pogrebno» Subotica odobrena su sredstva u iznosu od 200.000,00 dinara za postavljanje portala Javnog komunalnog preduzeću «Pogrebno» Subotica na mađarskom i hrvatskom jeziku, a u skladu sa Ugovorom o finansiranju projekta «Postavljanje internet stranice na mađarskom i hrvatskom jeziku» broj : II-401-729/2019 od 18.06.2019. godine. Sredstva subvencija su u celosti realizovana u skladu sa planiranom dinamikom i namenom utroška sredstava za subvencije kako je to predviđeno poseban program o korišćenju sredstava iz budžeta Grada Subotice za Javno komunalno preduzeće «Pogrebno» Subotica za 2019. godinu. U 2020. godinu ne planiraju se subvencije iz budžeta Grada Subotice.

U okviru ostalih prihoda iz budžeta u 2019. godini planirana su sredstva u iznosu od 484.260,30 na osnovu Odluke o odobravanju sredstava za sprovođenje javnog rada br. II-401-845/2019 od 08.07.2019. godine, a njihova realizacija je izvršena u iznosu od 434.242,78. Realizacija je u odnosu na plan manja jer je postojao problem oko pronalaženja lica koja su bila voljna da rade na poslovima u grobljima te je zbog toga realizovan manji broj radnih dana kao i ukupno isplaćen iznos za nadoknade za privremeno povremene poslove po javnim radovima.

#### Prilog 4.

##### SUBVENCije I OSTALI PRIHODI IZ BUDŽETA

u dinarima

01.01-31.12.2019. godine					
Prihod	Planirano	Preneto iz budžeta	Realizovano (procena)	Neutrošeno	Iznos neutrošenih sredstava iz ranijih godina (u odnosu na prethodnu)
	1	2	3	4 (2-3)	5
Subvencije	200.000,00	200.000,00	200.000,00		
Ostali prihodi iz budžeta*	484.260,30	434.242,78	434.242,78		
UKUPNO	684.260,30	634.242,78	634.242,78		

u dinarima

Plan za period 01.01-31.12.2020. godine				
	01.01. do 31.03.	01.01. do 30.06.	01.01. do 30.09.	01.01. do 31.12.
Subvencije				
Ostali prihodi iz budžeta*		142.096,12	342.164,18	484.260,30
UKUPNO		142.096,12	342.164,18	484.260,30

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

## Prilog 5.

## TROŠKOVI ZAPOSLENIH

u dinarima

R.br.	Troškovi zaposlenih	Plan 01.01- 31.12.2019.	Realizacija (procena) 01.01- 31.12.2019.	Plan 01.01- 31.03.2020.	Plan 01.01- 30.06.2020.	Plan 01.01- 30.09.2020.	Plan 01.01- 31.12.2020.
1.	Masa NETO zarada (zarada po odbitku pripadajućih poreza i doprinosa na teret zaposlenog)	18.408.673,00	16.772.203,95	5.601.845,00	11.212.304,00	16.779.692,00	22.363.591,00
2.	Masa BRUTO 1 zarada (zarada sa pripadajućim porezom i doprinosima na teret zaposlenog)	25.314.000,00	23.216.108,75	7.844.340,00	15.700.968,00	23.496.153,00	31.314.892,00
3.	Masa BRUTO 2 zarada (zarada sa pripadajućim porezom i doprinosima na teret poslodavca)	29.845.212,00	27.197.671,38	9.237.110,00	18.488.616,00	27.668.142,00	36.875.260,00
4.	Broj zaposlenih po kadrovskoj evidenciji - UKUPNO*	32	28	32	32	32	32
4.1.	- na neodređeno vreme	31	27	31	31	31	31
4.2.	- na određeno vreme	1	1	1	1	1	1
5	Naknade po ugovoru o delu	148.000,00	123.417,72	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00
6	Broj primalaca naknade po ugovoru o delu*	1	1	1	1	1	1
7	Naknade po autorskim ugovorima						
8	Broj primalaca naknade po autorskim ugovorima*						
9	Naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	5.603.400,00	3.045.530,71	721.951,00	1.443.903,00	2.165.854,00	2.887.805,00

10	Broj primalaca naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima*	90	57	12	24	36	48
10a	Broj primalaca naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima*/mesečno	8	5	4	4	4	4
11	Naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora						
12	Broj primalaca naknade po osnovu ostalih ugovora*						
13	Naknade članovima skupštine						
14	Broj članova skupštine*						
15	Naknade članovima nadzornog odbora	1.681.224,00	1.349.799,16	420.306,00	840.612,00	1.260.918,00	1.681.224,00
16	Broj članova nadzornog odbora*	3	3	3	3	3	3
17	Naknade članovima Komisije za reviziju						
18	Broj članova Komisije za reviziju*						
19	Prevoz zaposlenih na posao i sa posla	1.380.000,00	801.440,39	345.000,00	690.000,00	1.035.000,00	1.380.000,00
20	Dnevnice na službenom putu	100.000,00	97.948,42	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
21	Naknade troškova na službenom putu	271.000,00	183.273,33	67.750,00	135.500,00	203.250,00	271.000,00
22	Otpremnina za odlazak u penziju	350.000,00					
23	Broj primalaca otpremnine	1					
24	Jubilarne nagrade	345.000,00	345.000,00			700.000,00	700.000,00
25	Broj primalaca jubilarnih nagrada	2	2			4	4
26	Smeštaj i ishrana na terenu						



27	Pomoć radnicima i porodici radnika	400.000,00		100.000,00	200.000,00	300.000,00	400.000,00
27a	Solidarna pomoć radnicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja u skladu sa kolektivnim ugovorom	1.490.000,00	1.277.222,10		745.000,00		1.490.000,00
28	Stipendije						
29	Ostale naknade troškova zaposlenima i ostalim fizičkim licima	120.000,00	120.000,00	30.000,00	60.000,00	90.000,00	120.000,00

\* broj zaposlenih/primalaca/članova poslednjeg dana izveštajnog perioda

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

U prikazanoj tabeli je pored zaposlenih i direktor, kao imenovano lice na mandatni period.

### **Realizacija odnosno procena troškova zaposlenih za 2019. godinu:**

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

Ukupan broj zaposlenih po kadrovskoj evidenciji manji je u odnosu na plan jer je upražnjeno radno mesto stručnog saradnika za pravne poslove, kao i radno mesto pomoćnog radnika na groblju. Iznosi isplaćene neto, bruto 1 i bruto 2 zarade srazmerno su manji u odnosu na plan za 2019. godinu.

**5. - 6.** U 2019. godini angažovano je jedno lice **po ugovoru o delu** radi dogradnje informacionih podсистema. Iznos isplaćene naknade sa pripadajućim porezima i doprinosima je u okviru planiranog iznosa za 2019. godinu.

**9.** Iznos isplaćenih **naknada po Ugovoru o privremenim i povremenim poslovima**, manji je zbog kašnjenja početka angažovanja lica na ovim poslovima usled teškoća u pronalaženju kandidata voljnih za rad u pogrebnoj delatnosti.

**10a. Broj primalaca naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima\*/mesečno-** planirani broj je 8 (osam) a realizovan 5 (pet) primalaca naknade.

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

**19. Prevoz zaposlenih na posao i sa posla** je manji u odnosu na plan zbog manjeg ukupnog broja zaposlenih u odnosu na plan, korišćenja godišnjih odmora, odsustva zaposlenih zbog bolovanja do 30 dana.

**21. Dnevnice na službenom putu i naknade troškova na službenom putu** su isplaćene u visini planiranog iznosa. Naknade troškova na službenom putu predstavljaju većinom troškove putarina koje realizuju zaposleni prilikom prevoza do Novog Sada na Institut za sudsku medicinu odakle se vraćaju istog dana te neostvaruju druge troškove.

**22. Otpremnina za odlazak u penziju** nije se isplatila u 2019. godini, jer ni jedan zaposleni nije stekao uslov za odlazak u penziju.

**26. Pomoć zaposlenima i porodicama zaposlenima** se nije isplaćivala u 2019. godini, jer nije bilo zahteva od strane zaposlenih.

**26 a. Solidarna pomoć zaposlenima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja** isplaćena je manje od planiranog iznosa, jer je planirana isplata za 32 zaposlena, a realizovana je za 29 zaposlenih, u skladu sa Aneksom II Posebnog kolektivnog ugovora za javna preduzeća u komunalnoj delatnosti na teritoriji Republike Srbije («Službeni glasnik RS» br. 5/2018 od 19.01.2018. godine).

**28. Ostale naknade troškova zaposlenima i ostalim fizičkim licima** realizovane su u skladu sa planom.

### **Plan troškova zaposlenih za 2020. godinu:**

**1.-3. Planirana masa Bruto 1 zarada** obuhvata zaradu za rad.; naknadu za minuli rad uvećanu za jednu godinu staža; naknadu za rad na državni praznik; naknadu za prekovremeni rad; naknadu za topli obrok; iznos naknade za regres, a planira se u skladu sa Zakonom o prestanku važenja Zakona o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plata, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik RS», broj 86/2019); Odluke o visini minimalne cene rada za period januar-decembar 2020. godine od 172,54 dinara po satu bez poreza i doprinosa («Službeni glasnik Republike Srbije», 65/2019); Posebnim kolektivnim ugovorom za javna preduzeća u komunalnoj delatnosti na teritoriji Republike Srbije («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 27/2015, 36/2017 - Aneks I i 5/2018 – Aneks II); Kolektivnim ugovorom kod poslodavca Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/4 od 06.09.2017. godine i Aneksa Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/2 od 10.04.2018. godine. Iznos naknade za regres planiran je u visini 75% prosečno isplaćene zarade po zaposlenom u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike, za prethodnu godinu. Ovako utvrđen godišnji iznos za regres uvećan je još za fiksni iznos od 33.000,00 bez poreza i doprinosa na osnovu odredaba Aneksa III posebnog kolektivnog ugovora za javna preduzeća u komunalnoj delatnosti na teritoriji Republike Srbije potpisan 11. decembra 2019. godine.

**4. Broj zaposlenih** planira se kao i za 2019. godinu.

**5. Iznos naknade po Ugovoru o delu** planiran je u istom iznosu kao za 2019. godinu.

**9. Iznos naknada po Ugovoru o privremenim i povremenim poslovima** planiran je za 4 primalaca mesečno.

Zbog teškoća u pronalaženju lica voljnih za rad u pogrebnoj delatnosti, kao i njihovog dužeg angažovanja u preduzeću, planira se manji broj izvršioca.I

**17. Naknade članovima Nadzornog odbora** planirane su u istom iznosu kao za 2019. godinu, za dva člana i predsjednika Nadzornog odbora, a u skladu sa Zakonom o prestanku važenja Zakona o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plata, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik RS», broj 86/2019).

**19. Prevoz zaposlenih na posao i sa posla** planiran je u istom iznosu kao za 2019. godinu, u skladu sa stvarnim potrebama.

**20.** Planirani iznos **dnevnica na službenom putu** je isti kao za 2019. godinu.

**22.** Planirani iznos namenjen za isplatu **otpremnina za odlazak u penziju** nije planiran, jer nema zaposlenih koji u 2020. godini stiču pravo na odlazak u penziju.

**23. Jubilarne nagrade** planirane su za četiri zaposlena: 3 zaposlenih koji pune 10 godina neprekidnog radnog staža koji su ostvarili kod Poslodavca – 1 prosečna zarada; 1 zaposleni koji puni 20 godina neprekidnog radnog staža koji je ostvario kod Poslodavca – 2 prosečne zarade, sve u skladu sa Kolektivnim ugovorom kod poslodavca Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/4 od 6. septembra 2017. godine.

**26. Pomoć zaposlenima i porodicama zaposlenih** planirana je u istom iznosu kao za 2019. godinu.

**26 a. Solidarna pomoć zaposlenima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja** planira se u iznosu od 41.800,00 dinara bez poreza i doprinosa po zaposlenom na godišnjem nivou, a sve u skladu sa Aneksom II posebnog kolektivnog ugovora za javna preduzeća u komunalnoj delatnosti na teritoriji Republike Srbije («Službeni glasnik RS» br. 5/2018 od 19.01.2018. godine).

**28. Ostale naknade troškova zaposlenima i ostalim fizičkim licima** planirane su u istom iznosu kao u 2019. godini.

## V PLANIRANI NAČIN RASPODELE DOBITI, ODNOSNO PLANIRANI NAČIN POKRIĆA GUBITKA

Obzirom da se na kraju 2019. godine očekuje da preduzeće u svom poslovanju ostvari dobit, planirana proporcija za raspodelu dobiti će se primeniti u skladu sa Zakonom o budžetu Republike Srbije za 2020. godinu («Službeni glasnik Republike Srbije» br. 84/2019), Uredbom o utvrđivanju elemenata godišnjeg progama poslovanja za 2020. godinu, odnosno trogodišnjeg programa poslovanja za period 2020.-2022. godine javnih preduzeća i drugih oblika organizovanja koji obavljaju delatnost od opšteg interesa («Službeni glasnik RS», broj 74/2019), kojom je usvojen tekst Smernica za izradu godišnjih programa poslovanja za 2020. godinu, kao i u skladu sa Odlukom o budžetu grada za 2020. godinu, kojim je utvrđena obaveza javnih preduzeća da 70% dobiti po završnom računu za 2019. godinu uplate u budžet Grada Subotice.

Utvrđivanje nivoa neto dobiti za 2019. godinu i raspodela iste u 2019. godini se planira na sledeći način:

**Tabela broj 5.**

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Ukupni prihodi	95.274.958,89
2.	Ukupni rashodi	85.099.399,82
3.	Dobit (1 – 2)	10.175.559,07
4.	Porez na dobit 15%	1.526.333,86
5.	Neto dobit	8.649.225,21
6.	- 70% za osnivača	6.054.457,65
7.	- 30% za poslovanje preduzeća - investicije	2.594.767,56

U tabeli su iskazani podaci na osnovu procenjenog bilansa uspeha za 2019. godinu. Preduzeće planira deo dobiti utrošiti za investicije, pre svega na podizanje i uređenje parcela parternih kaseti za polaganje urni, rozarijuma, u okviru groblja Dudova šuma, Bajskog i Kerskog groblja, te pripremne radnje radi izgradnje prvog parkovskog groblja na proširenom delu Bajskog groblja.

### ***Ostvarena dobit u prethodnim godinama utrošena je na sledeći način:***

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

2. U 2015. godini ostvarena je neto dobit u iznosu od 682.707,99 dinara od kojeg iznosa je 50% odnosno 341.354,00 dinara uplaćeno na račun grada Subotice kao osnivača, a preostali iznos od 50% odnosno 341.353,99 dinara upotrebljen je za poslovanje preduzeća - investicije u toku 2016. godine, a sredstva su utrošena delimično za nabavku i instalaciju digitalnog zvona za potrebe Kerskog groblja i izradu lokalnih betonskih saobraćajnica u okviru Bajskog groblja obzirom da vrednost investicije premašuje deo dobiti koji je preostao preduzeću.

3. U 2016. godini ostvarena je neto dobit u iznosu od 9.546.615,19 dinara od kojeg iznosa je 70% odnosno 6.682.630,63 dinara uplaćeno na račun grada Subotice kao osnivača, a preostali iznos od 30% odnosno 2.863.984,56 dinara upotrebljen je za poslovanje preduzeća – investicije u toku 2017. godine. Sredstva su utrošena za nabavku VW transportera sa nezavisnim rashladnim sistemom za prevoz pokojnika čija vrednost premašuje deo dobiti koji je ostao preduzeću pa je razlika finansirana iz sopstvenih sredstava preduzeća.

4. U 2017. godini ostvarena je neto dobit u iznosu od 1.258.072,37 dinara od kojeg iznosa je 70% odnosno 880.650,66 dinara uplaćeno na račun grada Subotice kao osnivača, a preostali iznos od 30% odnosno 377.421,71 dinara upotrebljen je za finansiranje investicija u toku 2020. godine. Nabavljeno je novo teretno vozilo – kamion, a deo vrednosti iznad ostvarene dobiti finansiran je iz sopstvenih sredstava preduzeća.

5. U 2018. godini ostvarena je neto dobit u iznosu od 2.346.707,43 dinara od kojeg iznosa je 70% odnosno 1.642.695,20 dinara uplaćeno na račun grada Subotice kao osnivača, a preostali iznos od 30% odnosno 704.012,23

dinara upotrebljen je za finansiranje investicija u toku 2019. godine. Nabavljeno je novo teretno vozilo WV Up, a deo vrednosti iznad ostvarene dobiti finansiran je iz sopstvenih sredstava preduzeća.

## VI PLAN ZARADA I ZAPOSŁJAVANJA

### 6.1. Struktura zaposlenih po sektorima/organizacionim jedinicama

Prilog 6.

Broj zaposlenih po sektorima / organizacionim jedinicama na dan 31.12.2019. godine

Redni broj	Sektor / Organizaciona jedinica	Broj sistematizovanih radnih mesta	Broj izvršilaca	Broj zaposlenih po kadrovskoj evidenciji	Broj zaposlenih na neodređeno vreme	Broj zaposlenih na određeno vreme
1	Komercijala i blagajničko poslovanje	3	3	3	3	-
2	Materijalno finansijski poslovi	4	4	4	4	-
3	Proizvodnja grobnica i obavljanje pogrebnih delatnosti	6	20	17	17	-
4	Prodaja pogrebne opreme i pružanje usluga prevoza	3	4	4	3	1
UKUPNO:		16	31	28	27	1

**6.2. Kvalifikaciona, starosna i polnu struktura zaposlenih i struktura zaposlenih prema vremenu provedenom u radnom odnosu, kao i kvalifikaciona i polna struktura predsjednika i članova Nadzornog odbora**

**Prilog 7**

**Kvalifikaciona struktura**

Redni broj	Opis	Zaposleni		Nadzorni odbor/Skupština	
		Broj na dan 31.12.2019.	Broj na dan 31.12.2020.	Broj na dan 31.12.2019.	Broj na dan 31.12.2020.
1	<b>VSS</b>	3	3	2	2
2	<b>VS</b>	2	2	1	1
3	<b>VKV</b>	-	-		
4	<b>SSS</b>	5	6		
5	<b>KV</b>	10	12		
6	<b>PK</b>	8	9		
7	<b>NK</b>	-	-		
<b>UKUPNO</b>		28	32	3	3

U prikazanoj tabeli je pored zaposlenih i direktor, kao imenovano lice na mandatni period

**Starosna struktura**

Redni broj	Opis	Broj zaposlenih 31.12.2019.	Broj zaposlenih 31.12.2020.
1	<b>Do 30 godina</b>	3	2
2	<b>30 do 40</b>	3	7
3	<b>40 do 50</b>	12	12
4	<b>50 do 60</b>	9	10
5	<b>Preko 60</b>	1	1
<b>UKUPNO</b>		28	32
<b>Prosečna starost</b>		45,11	44,09

U prikazanoj tabeli je pored zaposlenih i direktor, kao imenovano lice na mandatni period

### Struktura po polu

Redni broj	Opis	Zaposleni		Nadzorni odbor/Skupština	
		Broj na dan 31.12.2019.	Broj na dan 31.12.2020.	Broj na dan 31.12.2019.	Broj na dan 31.12.2020.
1	<b>Muški</b>	19	23	1	1
2	<b>Ženski</b>	9	9	2	2
<b>UKUPNO</b>		28	32	3	3

U prikazanoj tabeli je pored zaposlenih i direktor, kao imenovano lice na mandatni period

### Struktura po vremenu u radnom odnosu

Redni broj	Opis	Broj zaposlenih 31.12.2019.	Broj zaposlenih 31.12.2020.
1	<b>Do 5 godina</b>	2	2
2	<b>5 do 10</b>	5	9
3	<b>10 do 15</b>	5	5
4	<b>15 do 20</b>	2	2
5	<b>20 do 25</b>	7	7
6	<b>25 do 30</b>	1	1
7	<b>30 do 35</b>	5	5
8	<b>Preko 35</b>	1	1
<b>UKUPNO</b>		28	32

U prikazanoj tabeli je pored zaposlenih i direktor, kao imenovano lice na mandatni period

### 6.3. Slobodna i upražnjena radna mesta i dodatno zapošljavanje

Прилог 8

#### ДИНАМИКА ЗАПОШЉАВАЊА

Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених		Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.12.2019. године	28			Стање на дан 30.06.2020. године	32
	Одлив кадрова у периоду 01.01.-31.03.2020.				Одлив кадрова у периоду 01.07.-30.09.2020.	
1			#	1		
2				2		
3				3		
4				4		
	Пријем кадрова у периоду 01.01.-31.03.2020.	4			Пријем кадрова у периоду 01.07.-30.09.2020.	
1	Попуњавање слободног радног места уз сагласност	4		1		
2				2		
	Стање на дан 31.03.2020. године	32			Стање на дан 30.09.2020. године	32
Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених		Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.03.2020. године	32			Стање на дан 30.09.2020. године	32
	Одлив кадрова у периоду 01.04.-30.06.2020.				Одлив кадрова у периоду 01.10.-31.12.2020.	
1				1		
2				2		
3				3		
4				4		
	Пријем кадрова у периоду 01.04.-30.06.2020.				Пријем кадрова у периоду 01.10.-31.12.2020.	
1				1		
2				2		
	Стање на дан 30.06.2020. године	32			Стање на дан 31.12.2020. године	32

U prikazanoj tabeli je pored zaposlenih i direktor, kao imenovano lice na mandatni period Popunjavanje upražnjenih radnih mesta (radno mesto stručnog saradnika za pravne poslove, kao i radno mesto pomoćnog radnika na groblju – tri izvršioca) planira se u prvom kvartalu 2020. godine u skladu sa Zakonom o načinu određivanja maksimalnog broja zaposlenih u javnom sektoru (Službeni glasnik Republike Srbije» broj 68/2015, 81/2016-odluka US i 95/2020) i Uredbe o postupku za pribavljanje saglasnosti za novo zapošljavanje i dodatno radno angažovanje kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 i 59/2015).



MESEC	PLANIRANA MASA ZARADA PO PROGRAMU POSLOVANJA ZA 2019. GODINU	ISPLAĆENA MASA ZARADA ZA 2019. GODINU	UKUPAN BROJ ZAPOSLENIH	
			PROGRAM POSLOVANJA ZA 2019. GODINU	REALIZACIJA ZA 2019. GODINU
Januar	2.109.500,00	1.838.779,66	32	26
Februar	2.109.500,00	1.863.413,76	32	28
Mart	2.109.500,00	1.909.579,61	32	29
April	2.109.500,00	1.986.779,52	32	26
Maj	2.109.500,00	1.909.779,42	32	27
Jun	2.109.500,00	1.909.499,48	32	28
Jul	2.109.500,00	1.989.499,43	32	29
Avgust	2.109.500,00	1.994.779,66	32	29
Septembar	2.109.500,00	1.953.499,47	32	28
Oktobar	2.109.500,00	1.953.499,58	32	28
Novembar	2.109.500,00	1.953.499,58	32	28
Decembar	2.109.500,00	1.953.499,58	32	28
<b>UKUPNO</b>	<b>25.314.000,00</b>	<b>23.216.108,75</b>	<b>384</b>	<b>334</b>

## 6.4. Sredstva za zarade

Prilog 9.

### Isplaćena masa za zarade, broj zaposlenih i prosečna zarada po mesecima za 2019. godinu\*- Bruto 1

u dinarima

Isplata po mesecima 2019.	UKUPNO			STAROZAPOSLENI**			NOVOZAPOSLENI			POSLOVODSTVO		
	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosečna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosečna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosečna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosečna zarada
<b>I</b>	26	1.838.779,66	70.722,29	25	1.683.999,70	67.359,99				1	154.779,96	154.779,96
<b>II</b>	28	1.863.413,76	66.550,49	27	1.708.633,83	63.282,73				1	154.779,93	154.779,93
<b>III</b>	29	1.909.579,61	65.847,57	28	1.754.799,67	62.671,42				1	154.779,94	154.779,94
<b>IV</b>	26	1.986.779,52	76.414,60	25	1.831.999,52	73.279,98				1	154.780,00	154.780,00
<b>V</b>	27	1.909.779,42	70.732,57	26	1.754.999,43	67.499,98				1	154.779,99	154.779,99
<b>VI</b>	28	1.909.499,48	68.196,41	27	1.754.719,52	64.989,61				1	154.779,96	154.779,96
<b>VII</b>	29	1.989.499,43	68.603,43	28	1.834.719,45	65.525,69				1	154.779,98	154.779,98
<b>VIII</b>	29	1.994.779,66	68.785,51	28	1.839.999,67	65.714,27				1	154.779,99	154.779,99
<b>IX</b>	28	1.953.499,47	69.767,84	27	1.798.719,53	66.619,24				1	154.779,94	154.779,94
<b>X</b>	28	1.953.499,58	69.767,84	27	1.798.719,60	66.619,24				1	154.779,98	154.779,98
<b>XI</b>	28	1.953.499,58	69.767,84	27	1.798.719,60	66.619,24				1	154.779,98	154.779,98
<b>XII</b>	28	1.953.499,58	69.767,84	27	1.798.719,60	66.619,24				1	154.779,98	154.779,98
<b>UKUPNO</b>	334	23.216.108,75	834.924,24	322	21.358.749,12	796.800,65				12	1.857.359,63	1.857.359,63
<b>PROSEK</b>	27,83	1.934.675,73	69.577,02	26,83	1.779.895,76	66.400,05				1	154.779,97	154.779,97

\* isplata sa procenom do kraja godine

\*\* starozaposleni u 2019. godini su oni zaposleni koji su bili u radnom odnosu u decembru 2018. godine

**Planirana masa za zarade, broj zaposlenih i prosečna zarada po mesecima za 2020. godinu - Bruto 1**

u dinarima

Plan po mesecima 2020.	UKUPNO			STAROZAPOSLENI*			NOVOZAPOSLENI			POSLOVODSTVO		
	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosečna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosečna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosečna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosečna zarada
<b>I</b>	32	2.635.261,00	82.351,91	31	2.460.295,00	79.364,35				1	174.966,00	174.966,00
<b>II</b>	32	2.610.684,00	81.583,88	31	2.434.968,00	78.547,35				1	175.716,00	175.716,00
<b>III</b>	32	2.598.395,00	81.199,84	31	2.422.429,00	78.142,87				1	175.966,00	175.966,00
<b>IV</b>	32	2.647.549,00	82.735,91	31	2.472.583,00	79.760,74				1	174.966,00	174.966,00
<b>V</b>	32	2.610.684,00	81.583,88	31	2.434.718,00	78.539,29				1	175.966,00	175.966,00
<b>VI</b>	32	2.598.395,00	81.199,84	31	2.422.429,00	78.142,87				1	175.966,00	175.966,00
<b>VII</b>	32	2.598.395,00	81.199,84	31	2.422.429,00	78.142,87				1	175.966,00	175.966,00
<b>VIII</b>	32	2.598.395,00	81.199,84	31	2.422.429,00	78.142,87				1	175.966,00	175.966,00
<b>IX</b>	32	2.598.395,00	81.199,84	31	2.422.429,00	78.142,87				1	175.966,00	175.966,00
<b>X</b>	32	2.598.395,00	81.199,84	31	2.422.429,00	78.142,87				1	175.966,00	175.966,00
<b>XI</b>	32	2.610.684,00	81.583,88	31	2.434.968,00	78.547,35				1	175.716,00	175.716,00
<b>XII</b>	32	2.609.660,00	81.551,88	31	2.433.944,00	78.514,32				1	175.716,00	175.716,00
<b>UKUPNO</b>	384	31.314.892,00	978.590,38	372	29.206.050,00	942.130,65				12	2.108.842,00	2.108.842,00
<b>PROSEK</b>	32	2.609.574,33	81.549,20	31	2.433.837,50	78.510,89				1	175.736,83	175.736,83

\*starozaposleni u 2020. godini su oni zaposleni koji su bili u radnom odnosu u preduzeću u decembru 2019. godine

**Planirana masa za zarade uvećana za doprinose na zarade, broj zaposlenih i prosečna zarada po mesecima za 2020. godinu - Bruto 2**

u dinarima

Plan po mesecima 2020.	UKUPNO			STAROZAPOSLENI*			NOVOZAPOSLENI			POSLOVODSTVO		
	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosečna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosečna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosečna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosečna zarada
<b>I</b>	32	3.103.030,00	96.969,69	31	2.898.057,33	93.485,72				1	204.972,67	205.851,00
<b>II</b>	32	3.074.238,00	96.069,94	31	2.868.386,71	92.528,60				1	205.851,29	205.851,00
<b>III</b>	32	3.059.842,00	95.620,06	31	2.853.697,83	92.054,77				1	206.144,17	205.851,00
<b>IV</b>	32	3.117.426,00	97.419,56	31	2.912.453,33	93.950,11				1	204.972,67	205.851,00
<b>V</b>	32	3.074.238,00	96.069,94	31	2.868.093,83	92.519,16				1	206.144,17	205.851,00
<b>VI</b>	32	3.059.842,00	95.620,06	31	2.853.697,83	92.054,77				1	206.144,17	205.851,00
<b>VII</b>	32	3.059.842,00	95.620,06	31	2.853.697,83	92.054,77				1	206.144,17	205.851,00
<b>VIII</b>	32	3.059.842,00	95.620,06	31	2.853.697,83	92.054,77				1	206.144,17	205.851,00
<b>IX</b>	32	3.059.842,00	95.620,06	31	2.853.697,83	92.054,77				1	206.144,17	205.851,00
<b>X</b>	32	3.059.842,00	95.620,06	31	2.853.697,83	92.054,77				1	206.144,17	205.851,00
<b>XI</b>	32	3.074.238,00	96.069,94	31	2.868.386,71	92.528,60				1	205.851,29	205.851,00
<b>XII</b>	32	3.073.038,00	96.032,44	31	2.867.186,71	92.489,89				1	205.851,29	205.851,00
<b>UKUPNO</b>	384	36.875.260,00	1.152.351,88	372	34.404.751,60	1.109.830,70				12	2.470.508,40	2.470.212,00
<b>PROSEK</b>	32	3.072.938,33	96.029,32	31	2.867.062,63	92.485,89				1	205.875,70	205.851,00

\*starozaposleni u 2020. godini su oni zaposleni koji su bili u radnom odnosu u preduzeću u decembru 2019. godine

Iznos sredstava koji će se uplatiti u budžet Republike Srbije

Prilog 9a

PLAN OBRAČUNA I ISPLATE ZARADA I UPLATA U BUDŽET ZA 2020. GODINU

u dinarima

Mesec	Isplaćen Bruto 2 u 2019. godini	Iznos uplate u budžet u 2019. godini	Planiran Bruto 2 u 2020. godini pre primene zakona **	Planiran Bruto 2 u 2020. godini posle primene zakona **	Planirani iznos uplate u budžet u 2020. godini
	1	2	3	4	(3-4)
<b>I</b>	2.236.094,22	78.076,85	3.103.030,00	3.103.030,00	
<b>II</b>	2.270.791,58	83.915,39	3.074.238,00	3.074.238,00	
<b>III</b>	2.329.521,75	88.562,23	3.059.842,00	3.059.842,00	
<b>IV</b>	2.410.091,64	78.692,44	3.117.426,00	3.117.426,00	
<b>V</b>	2.320.139,79	78.946,23	3.074.238,00	3.074.238,00	
<b>VI</b>	2.333.468,63	92.602,97	3.059.842,00	3.059.842,00	
<b>VII</b>	2.427.784,75	93.199,16	3.059.842,00	3.059.842,00	
<b>VIII</b>	2.424.300,10	83.528,71	3.059.842,00	3.059.842,00	
<b>IX</b>	2.380.728,46	88.316,81	3.059.842,00	3.059.842,00	
<b>X</b>	2.021.583,49	92.657,64	3.059.842,00	3.059.842,00	
<b>XI</b>	2.021.583,49	92.657,64	3.074.238,00	3.074.238,00	
<b>XII</b>	2.021.583,48	92.657,64	3.073.038,00	3.073.038,00	
<b>UKUPNO</b>	27.197.671,38	1.043.813,71	36.875.260,00	36.875.260,00	

\*\* Zakon o prestanku važenja Zakona o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plata, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik RS», broj 86/2019).

## Raspon isplaćenih i planiranih zarada

u dinarima

		Isplaćena u 2019. godini		Planirana u 2020. godini	
		Bruto 1	Neto	Bruto 1	Neto
Zaposleni bez posloводства	Najniža zarada	47.473,34	34.808,81	61.616,75	44.723,33
	Najviša zarada	98.403,06	70.510,54	107.501,40	76.888,48
Posloводство	Najniža zarada	154.779,99	110.030,77	175.716,00	124.707,00
	Najviša zarada	154.779,99	110.030,77	175.716,00	124.707,00

U isplaćenoj i planiranoj najvišoj i najnižoj zaradi je iskazana ukupna zarada koja pored osnovne zarade pobrazumeva topli obrok, regres, minuli rad i ostale elemente po Zakonu o radu.

## 6.5. Naknade predsedniku i članovima Nadzornog odbora

**Prilog 10.**

### Naknade Nadzornog odbora / Skupštine u neto iznosu

u dinarima

Mesec	Nadzorni odbor / Skupština - realizacija 2019. godina				Nadzorni odbor / Skupština - plan 2020. godina			
	Ukupan iznos	Naknada predsednika	Naknada člana	Broj članova	Ukupan iznos	Naknada predsednika	Naknada člana	Broj članova
	1+(2*3)	1	2	3	1+(2*3)	1	2	3
I	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
II	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
III	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
IV	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
V	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
VI	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
VII	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
VIII	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
IX	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
X	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
XI	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
XII	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
UKUPNO	924.000,00	324.000,00	300.000,00	24	960.000,00	360.000,00	300.000,00	24
PROSEK	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2

Naknade za članove Nadzornog odbora planirane su bez povećanja u odnosu na 2015., 2016., 2017. i 2020. godinu na osnovu Rešenja o utvrđivanju visine naknade predsedniku i članovima nadzornih odbora javnih i javno komunalnih preduzeća čiji je osnivač Grad Subotica broj I-00-022-81/2014, što je u skladu sa Odlukom o kriterijumima i merilima za utvrđivanje visine naknade za rad u Nadzornim odborima javnih preduzeća («Službeni glasnik Republike Srbije» 102/2016).

Naknada predsednika iznosi mesečno neto 30.000,00 dinara, a za članove po neto 25.000,00 dinara.

## Naknade Nadzornog odbora / Skupštine u bruto iznosu

u dinarima

Mesec	Nadzorni odbor / Skupština - realizacija 2019. godina						Nadzorni odbor / Skupština - plan 2020. godina					
	Ukupan iznos	Naknada predsednika	Naknada člana-u radnom odnosu	Naknada člana-van radnog odnosa	Broj članova	Uplata u budžet	Ukupan iznos	Naknada predsednika	Naknada člana-u radnom odnosu	Naknada člana-van radnog odnosa	Broj članova	Uplata u budžet
	1+(2*3)	1	2	3	4	5	1+(2*3)	1	2	3	4	5
I	127.766,11	42.721,52	39.556,96	45.487,63	2	4.746,83	140.102,00	55.585,15	39.556,96	44.959,89	2	
II	127.766,11	42.721,52	39.556,96	45.487,63	2	4.746,83	140.102,00	55.585,15	39.556,96	44.959,89	2	
III	134.171,23	49.126,64	39.556,96	45.487,63	2	5.458,51	140.102,00	55.585,15	39.556,96	44.959,89	2	
IV	134.171,23	49.126,64	39.556,96	45.487,63	2	5.458,51	140.102,00	55.585,15	39.556,96	44.959,89	2	
V	128.240,56	49.126,64	39.556,96	39.556,96	2	5.458,51	140.102,00	55.585,15	39.556,96	44.959,89	2	
VI	128.240,56	49.126,64	39.556,96	39.556,96	2	5.458,51	140.102,00	55.585,15	39.556,96	44.959,89	2	
VII	128.240,56	49.126,64	39.556,96	39.556,96	2	5.458,51	140.102,00	55.585,15	39.556,96	44.959,89	2	
VIII	128.240,56	49.126,64	39.556,96	39.556,96	2	5.458,51	140.102,00	55.585,15	39.556,96	44.959,89	2	
IX	128.240,56	49.126,64	39.556,96	39.556,96	2	5.458,51	140.102,00	55.585,15	39.556,96	44.959,89	2	
X	128.240,56	49.126,64	39.556,96	39.556,96	2	5.458,51	140.102,00	55.585,15	39.556,96	44.959,89	2	
XI	128.240,56	49.126,64	39.556,96	39.556,96	2	5.458,51	140.102,00	55.585,15	39.556,96	44.959,89	2	
XII	128.240,56	49.126,64	39.556,96	39.556,96	2	5.458,51	140.102,00	55.585,15	39.556,96	44.959,89	2	
UKUPNO	1.349.799,16	576.709,44	474.683,52	498.406,20	24	64.078,76	1.681.224,00	667.021,80	474.683,52	539.518,68	24	
PROSEK	112.483,26	48.059,12	39.556,96	41.533,85	2	5.339,90	140.102,00	55.585,15	39.556,96	44.959,89	2	

Poštujući Zakon o prestanu o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plata, odnosno zarada i drugih stalnih primanja («Službeni glasnik Republike Srbije 116/2014»), u 2019. godini predsedniku Nadzornog odbora umanjena je neto naknada za 10%, i iznosi 27.000,00 dinara. Iznos uplaćen u Budžet po osnovu zakona u 2019. godinu iznosi 64.078,76 dinara. Naknada predsedniku Nadzornog odbora za 2020. godinu planirana je u skladu sa Zakonom o prestanku važenja Zakona o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plata, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik RS», broj 86/2019).

Prilog 11

### 6.6. Naknade komisiji za reviziju

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



## VII KREDITNA ZADUŽENOST

Javno komunalno preduzeće «Pogrebno» Subotica u prethodnim godinama nije bilo kreditno zaduženo niti se u narednom periodu planira kreditno zaduženje preduzeća.

U 2020. godini preduzeće ne planira uzimanje niti jedne vrste kredita od poslovnih banaka obzirom da je likvidno i solventno u svom poslovanju.

## VIII PLANIRANE NABAVKE

### 8.1. Planirana finansijska sredstva za nabavku dobara, usluga i radova za 2020. godinu

Prilog 13

#### Planirana finansijska sredstva za nabavku dobara, radova i usluga

u dinarima

Redni broj	POZICIJA	Plan 2019. godina	Realizacija (procena) u 2019. godini	Plan 01.01.- 31.03.2020.	Plan 01.01.- 30.06.2020.	Plan 01.01.- 30.09.2020.	Plan 01.01.- 31.12.2020.
	<b>Dobra</b>						
1.	Specijalno pogrebno vozilo	4.000.000,00	2.543.950,00	-	-	-	-
2.	Građevinski materijal	2.935.000,00	664.000,00	300.000,00	700.000,00	1.200.000,00	1.550.000,00
3.	Motorno gorivo	2.600.000,00	2.587.000,00	850.000,00	1.800.000,00	2.400.000,00	2.700.000,00
4.	Radne mašine i alati	2.500.000,00	1.550.000,00	-	1.000.000,00	1.600.000,00	2.170.000,00
5.	Električna energija	1.500.000,00	1.000.000,00	450.000,00	800.000,00	1.000.000,00	1.200.000,00
6.	HTZ oprema	1.500.000,00	605.000,00	100.000,00	300.000,00	700.000,00	1.000.000,00
7.	Oprema za sahranjivanje	820.000,00	-	-	-	400.000,00	820.000,00
8.	Teretno vozilo	1.310.000,00	1.302.000,00	-	-	-	-
9.	Delovi, pneumatici i maziva za vozila	600.000,00	600.000,00	150.000,00	300.000,00	500.000,00	700.000,00
	<i>Ukupno dobra:</i>	<i>17.765.000,00</i>	<i>10.851.950,00</i>	<i>1.850.000,00</i>	<i>4.900.000,00</i>	<i>7.800.000,00</i>	<i>10.140.000,00</i>
	<b>Usluge</b>						
1.	Košnje trave u grobljima	2.800.000,00	2.796.500,00	900.000,00	2.000.000,00	2.900.000,00	3.800.000,00
2.	Projektantske usluge	2.800.000,00	490.000,00	-	-	-	-
3.	Digitalizacija groblja Palić, groblja Hajdukovo i groblja Bački vinogradi	1.500.000,00	1.354.815,00	-	-	-	-

4.	Servis motornih vozila i radnih mašina	1.100.000,00	1.000.000,00	200.000,00	500.000,00	750.000,00	1.400.000,00
5.	Izrada dokumentacije za projekte prekogranične i međunarodne saradnje	600.000,00	596.000,00	-	-	-	-
6.	Izrada akata u skladu sa Zakonom o smanjenju rizika od katastrofa i upravljanju u vanrednim situacijama	700.000,00	363.000,00	-	-	-	-
7.	Usluga mašinskog čišćenja rampi za smeće u grobljima	3.990.000,00	3.990.000,00	-	1.500.000,00	3.000.000,00	4.160.000,00
	<i>Ukupno usluge:</i>	<i>13.490.000,00</i>	<i>10.590.315,00</i>	<i>1.100.000,00</i>	<i>4.000.000,00</i>	<i>6.650.000,00</i>	<i>9.360.000,00</i>
<b>Radovi</b>							
1.	Pripremni građevinski radovi	1.000.000,00	994.210,00	-	400.000,00	800.000,00	1.022.000,00
2.	Zamena limenog krova i oluka	-	-	-	-	700.000,00	1.400.000,00
	<i>Ukupno radovi:</i>	<i>1.000.000,00</i>	<i>994.210,00</i>	<i>-</i>	<i>400.000,00</i>	<i>1.500.000,00</i>	<i>2.422.000,00</i>
<b>UKUPNO=DOBRA+USLUGE+RADOVI</b>		<b>32.255.000,00</b>	<b>22.436.475,00</b>	<b>2.950.000,00</b>	<b>9.300.000,00</b>	<b>15.950.000,00</b>	<b>21.922.000,00</b>

## 8.2. Detaljno obrazloženje planiranih nabavki

*Na poziciji dobara planirana su finansijska sredstva za sledeće nabavke:*

**1. Specijalno pogrebno vozilo** – u toku 2019. godine u skladu sa Planom javnih nabavki za 2019. godinu nabavljeno je jedno novo atestirano specijalno vozila za prevoz pokojnika. Vozilo je nabavljeno za iznos od 2.543.950,00 dinara bez poreza na dodatu vrednost, jer je u postupku javne nabavke postignuta niža cena u odnosu na procenjenu vrednost.

**2. Građevinski materijal** – na ovoj poziciji planirana su finansijska sredstva u iznosu od 1.550.000,00 dinara. Radi se o građevinskom materijalu koji je namenjen za izgradnju grobnica, ograda i staza u grobljima, a pored toga koristi se i za neophodne popravke na objektima podzidivanjem ili zidanjem. U okviru nabavke građevinskog materijala nabavljaju se i druge vrste građevinskog materijala i to: vodovodarski materijal, drvena građa, razne metalne cevi i staklo. Ovaj materijal namenjen za tekuće održavanje poslovnih prostorija preduzeća i objekata u grobljima. Ugovor o javnoj nabavci se zaključuje na 12 meseci, a na dve kalendarske godine kako bi se obezbedio kontinuitet u snabdevanju građevinskim materijalom tokom cele kalendarske godine i kako ne bi došlo do zastoja u vršenju građevinskih radova do sprovođenja novog postupka javne nabavke. U toku 2019. godine realizacije po ugovoru je bila znatno manja u odnosu na plan zbog manjeg obima gradnje grobnica i saobraćajnica u grobljima, a preuzete obaveze po ugovoru iz 2019. godine će se realizovati u iznosu koji će biti u skladu sa stvarnim potrebama preduzeća.

**3. Motorno gorivo** - na ovoj poziciji planirana su finansijska sredstva u iznosu od 2.700.000,00 dinara. Velik iznos sredstava za ove namene prvenstveno je prouzrokovao velikom potrošnjom motornog goriva za obavljanje tržišno orijentisane delatnosti prevoza pokojnika, zatim prevoza zaposlenih prilikom pružanja

usluga ceremonijala sahrane i potrošnjom goriva prilikom košenja trave u grobljima kada ove radne zadatke obavljaju zaposleni u preduzeću. Ugovor se zaključuje na period od 12 meseci, a dve kalendarske godine kako bi se obezbedio kontinuitet u radu preduzeća i obavljanju pogrebne delatnosti. Preuzete obaveze po ugovoru iz 2019. godine će se realizovati u iznosu koji bude odgovarao stvarnoj potrošnji motornog goriva u periodu za koji je ugovor zaključen, a ne u punom iznosu preuzetih obaveza. Potrošnju goriva nije moguće precizno planirati jer zavisi prvenstveno od broja smrtnih slučajeva koji direktno utiču na broj pruženih usluga.

**4. Radne mašine i alati** - na ovoj poziciji planirana su finansijska sredstva u iznosu od 2.170.000,00 dinara i namenjena su za nabavku motokultivatora sa prikolicom, trimer kosačica za travu, rezervnih delova i maziva za kosačice i motokultivatore, a sve radi obavljanja radnih aktivnosti na održavanju grobalja koja su data preduzeću na upravljanje. Planira se zaključenje ugovora koji će važiti do kraja 2020. godine.

**5. Električna energija** - na ovoj poziciji planirana su finansijska sredstva u iznosu od 1.200.000,00 dinara. Finansijska sredstva za električnu energiju planirana su u skladu sa procenjenom potrošnjom električne energije za 2020. godinu, a sve na osnovu procene koja je izvršena uvidom u potrošnju za prethodne tri godine kao i eventualnog poskupljenja ove vrste energenta. Kako se poslovne prostorije preduzeća zagrevaju putem električne energije neophodno je obezbediti finansijska sredstva u dovoljnom iznosu za narednu grejnu sezonu. Ugovor se zaključuje na dve kalendarske godine kako bi se obezbedio kontinuitet u snabdevanju električnom energijom do zaključenja novog ugovora o javnoj nabavci dobara čija realizacija je uvek u skladu sa stvarnim potrebama preduzeća, a maksimalno do ugovorenog iznosa.

**6. HTZ oprema** - na ovoj poziciji planirana su finansijska sredstva u iznosu od 1.000.000,00 dinara namenjena za nabavku htz opreme za zaposlene (radna odeća i obuća za radnike u grobljima kao i uniforme za ceremonijal - za obavljanje poslova ceremonijala sahrane). Obzirom da se preduzeće bavi izuzetno neatraktivnom delatnošću kao i zbog niskih zarada izražena je velika fluktuacija radne snage, a prilikom zapošljavanja novih radnika neophodno je obezbediti adekvatnu radnu odeću i obuću. U skladu sa navedenim visina planiranih finansijskih sredstava na ovoj poziciji mora biti dovoljna da pokrije realne potrebe za ovom vrstom dobara, kako bi se zadržao postignuti nivo kvaliteta usluga koje se pružaju građanima. Ugovor se zaključuje na dve kalendarske godine i realizuje se u skladu sa stvarnim potrebama preduzeća, a maksimalno do ugovorenog iznosa. Prenete obaveze iz 2019. godine neće biti realizovane u potpunosti u 2020. godini jer se ugovor realizuje sukcesivno na osnovu stvarnih potreba.

**7. Oprema za sahranjivanje** - na ovoj poziciji planirana su finansijska sredstva u iznosu od 820.000,00 dinara za nabavku kolica za prevoz pokojnika i kolica za prevoz cveća na grobljima. Nabavka nije sprovedena u 2019. godini planira se njeno sprovođenje u 2020. godini zaključivanjem ugovora koji će biti realizovan do kraja 2020. godine.

**8. Teretno vozilo** – u skladu sa Planom nabavki za 2019. godinu nabavljeno je teretno motorno vozilo marke «Volkswagen» tip UP! za 1.302.000,000 dinara, a sve u skladu sa Planom javnih nabavki za 2019. godinu. U 2020. godini ne planira se nabavka motornih vozila.

**9. Delovi, pneumatici i maziva za vozila** – na ovoj poziciji planirana su finansijska sredstva u iznosu od 700.000,00 dinara za nabavku rezervnih delova, pneumatika i maziva za motorna vozila koja su van garantnog roka. Ugovor će se zaključiti na 12 meseci, a dve kalendarske godine kako bi se obezbedilo kontinuirano snabdevanje rezervnim delovima koji su neophodni za popravku motornih vozila. Preuzete obaveze iz 2019. godine će biti realizovane sukcesivno u skladu sa stvarnim potrebama za predmetnim dobrima, a maksimalno do ugovorenog iznosa za ovu javnu nabavku.

#### ***Na poziciji usluga planirana su finansijska sredstva za sledeće nabavke:***

**1. Košenje trave u grobljima** - na ovoj poziciji planirana su finansijska sredstva u iznosu od 3.800.000,00 dinara. Kako zaposleni u preduzeću zbog velikog obima posla u delu pružanja usluga sahranjivanja i ceremonijala sahrane nemaju dovoljno vremena za obavljanje poslova košenja trave u grobljima preduzeće je prinuđeno da na ovim poslovima angažuje izvršioca poslova na osnovu sprovedenog postupka javne nabavke. Planirano je da se ugovor za ovu vrstu usluga

zaključi sa rokom važenja do kraja 2020. godine na isti način kao i u prethodnim godinama. U 2019. godini usluga košenja trave u grobljima realizovana je u iznosu od 2.796.500,00 dinara.

**2. Projektantske usluge** - u toku 2019. godine u skladu sa Planom javnih nabavki za 2019. godinu realizovane su projektantske usluge za studiju opravdanosti izgradnje mrtvačnice u Palićkom groblju u iznosu od 490.000,00 dinara.

**3. Digitalizacija groblja Palić, groblja Hajdukovo i groblja Bački vinogradi** – postupak javne nabavke sproveden je i realizovan u 2019. godini u iznosu od 1.354.815,00 dinara. Realizacijom ove nabavke obezbeđeni su podaci za elektronska groblja čime se korisnicima grobnih mesta omogućava brza i laka pretraga grobnih mesta sa slikom grobnog mesta kao i pokojnika po grobnim mestima uz prikaza godine rođenja i smrti, kao i posmrtnica u slučaju da one postoje za traženog pokojnika. Takođe građanima je omogućeno da vide mape groblja koja su digitalizovana.

**4. Servis motornih vozila i radnih mašina** - na ovoj poziciji planirana su finansijska sredstva u iznosu od 1.400.000,00 dinara da bi se obezbedilo nesmetano funkcionisanje vozila koja se koriste za pružanje tržišne usluge prevoza pokojnika, prevoza zaposlenih sa jednog groblja na drugo u okviru pružanja usluga ceremonijala sahrane kao i korišćenje vozila za službene potrebe. U okviru preduzeća ukupno se servisira 12 vozila od čega su 3 specijalna vozila za prevoz pokojnika, 3 putnička vozila, 5 teretnih i 1 traktor. Nabavka se planira iz dve partije jedna je u iznosu od 900.000,00 dinara za servis motornih vozila i radnih mašina van garantnog roka, a druga je u iznosu od 500.000,00 dinara za servis vozila u garantnom roku sa ugradnjom rezervnih delova. Kako bi se obezbedio kontinuitet u pružanju usluga servisiranja motornih vozila ugovor će biti zaključen na 12 meseci, a dve kalendarske godine. Prenete obaveze iz 2019. godine se neće realizovati u punom iznosu nego smo do iznosa koji će biti u skladu sa stvarnim potrebama preduzeća.

**5. Izrada dokumentacije za projekte preko-granične i međunarodne saradnje** - u 2019. godini sredstva za ove namene su realizovana u iznosu od 596.000,00 dinara. Sredstva su utrošena za angažovanje konsultanata obzirom da preduzeće nema osposobljene kadrove koji bi mogli da izrade ovakvu vrstu projekata, odnosno zaposlene koji će moći podnositi finansijske izveštaje o realizaciji odobrenih sredstava. Ovakav projekat je bio neophodan kako bi preduzeće učestvovalo na konkursu i povuklo bespovratna sredstva iz pred-pristupnih fondova Evropske Unije, kao i sredstva donatora. Konkretno, preduzeće je učestvovalo na konkursu preko-granične saradnje Interreg IPA CBC Hungary-Serbia, radni naziv «Cemeteries as tourist attractions» odnosno «Groblja kao turističke atrakcije».

**Na poziciji radova planirana su finansijska sredstva za sledeće nabavke:**

**1. Pripremni građevinski radovi** - na ovoj poziciji planirana su finansijska sredstva u iznosu od 1.022.000,00 dinara namenjena za radove kopanja kanala za izradu grobnica i radove ravnjanja terena u grobljima. Obzirom da preduzeće ne poseduje neophodnu mehanizaciju za obavljanje ove vrste radova neophodno je angažovanje trećih lica za njihovo obavljanje. Ugovor će biti zaključen sa rokom važenja do kraja 2020. godine. U 2019. godini po ugovoru o javnoj nabavci realizovano je 994.210,00 dinara.

**2. Zamena limenog krova i oluka** - na ovoj poziciji planirana su finansijska sredstva u iznosu od 1.400.000,00 dinara namenjena za radove zamene limenog krova i oluka koji su dotrajali na delu poslovnih prostorija u sedištu preduzeća i na objektu hale u Senčanskom groblju koji služi kao magacin za robu koja se prodaje u specijalizovanoj prodavnici pogrebne opreme.

## IX PLAN INVESTICIJA

*Plan i dinamika investicionih ulaganja u 2020. godini, odnosno za period 2020 - 2021. godine*

Preduzeće nije imalo planirana i realizovana kapitalna ulaganja u 2019. godini, a takođe ne planira kapitalna ulaganja u 2020. godini.

Прилог 14.

### ПЛАН ИНВЕСТИЦИЈА

у 000 динара

Редни број	Назив инвестиције	Година почетка финансирања пројекта	Година завршетка финансирања пројекта	Укупна вредност пројекта	Реализовано закључно са 31.12.2019. године	Структура финансирања	Износ према извору финансирања	План 2020. година				План 2021. година	План 2022. година
								План 01.01-31.03.2020.	План 01.01-30.06.2020.	План 01.01-30.09.2020.	План 01.01-31.12.2020.		
1	Специјално погребно возило	2019	2019	4.000	2.544	Сопствена средства							
						Позајмљена средства							
						Средства буџета (по контима)							
						Остало							
						Укупно:							
2	Теретно возило	2019	2019	1.310	1.310	Сопствена средства							
						Позајмљена средства							
						Средства буџета (по контима)							
						Остало							
						Укупно:							
3	Дигитализација Палићког гробља, гробља Хајдуково и гробља Бачки виногради	2019	2019	1.500	1.355	Сопствена средства							
						Позајмљена средства							
						Средства буџета (по контима)							
						Остало							
						Укупно:							
4	Студија оправданости за пројекат изградње мртвачнице у Палићком гробљу	2019	2019	490	490	Сопствена средства							
						Позајмљена средства							
						Средства буџета (по контима)							
						Остало							
						Укупно:							
5	Прикључак гробља на јавну водоводну мрежу гробље Палић	2019	2019	250		Сопствена средства	250		250	250	250		
						Позајмљена средства							
						Средства буџета (по контима)							
						Остало							
						Укупно:	250		250	250	250		
Укупно инвестиције				7.550	5.699		250		250	250	250		

***U delu investicionih ulaganja Javno komunalno preduzeće «Pogrebno» Subotica u 2019. godini realizovalo je sledeće investicije:***

1. U 2019. godini preduzeće je u skladu sa planom investicija nabavilo specijalno atestirano pogrebno vozilo za prevoz pokojnika radi. ispunjavanja uslova u skladu sa odredbama Uredbe o načinu i uslovima za otpočinjanje obavljanja komunalnih delatnosti («Službeni glasnik Republike Srbije», broj 13/2018, 66/2018 i 51/2019) a za slučaj eventualnog inspeksijskog nadzora. Ova investicija je u potpunosti realizovana iz sopstvenih sredstava preduzeća i to u iznosu od 2.544 hiljade dinara.

2. U 2019. godini u skladu sa planom investicija nabavljeno je teretno motorno vozilo marke «Volkswagen» tip UP!. Vozilo je nabavljeno za potrebe razvoženja sitnog alata i drugih sitnih neophodnih stvari po grobljima koja su data na upravljanje preduzeću, prema zahtevima zaposlenih, preuzimanje kosačica radi prevoza u servis, kao i obilazaka groblja radi provere nivoa uređenosti te zbog vršenja sitnih popravki koje se svakodnevno konstatuju. Nabavka vozila bila je neophodna zbog velike razuđenosti grobalja koja se nalaze na čitavoj teritoriji Grada Subotica. Ovo investiciono ulaganje izvršeno je iz sopstvenih sredstava u iznosu od 1.310 hiljada dinara.

3. U 2019. godini u skladu sa planom investicija nabavljena je usluga digitalizacije Palićkog groblja, groblja Hajdukovo i groblja Bački vinogradi u iznosu od 1.355 hiljada dinara. Nabavkom ove usluge građanima je omogućeno da putem e – groblja imaju uvid u mape groblja sa mogućnošću lake i brze pretrage grobnih mesta po pokojnicima sa prikazom slike grobnog mesta. Ovo investiciono ulaganje izvršeno je iz sopstvenih sredstava u iznosu od 1.355 hiljada dinara.

4. U 2019. godini u skladu sa planom investicija nabavljena je usluga Studije opravdanosti za projekat izgradnje mrtvačnice u Palićkom groblju u saradnji sa osnivačem u cilju podizanja nivoa usluga koje se pružaju građanima u okviru Palićkog groblja na viši nivo. Ovo investiciono ulaganje izvršeno je iz sopstvenih sredstava u iznosu od 490 hiljada dinara.

***U delu investicionih ulaganja Javno komunalno preduzeće «Pogrebno» Subotica u 2020. godini planira:***

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

## X KRITERIJUMI ZA KORIŠĆENJE SREDSTAVA ZA POSEBNE NAMENE

Prilog 15

### SREDSTVA ZA POSEBNE NAMENE

u dinarima

Redni broj	Pozicija	Plan 2019. godina	Realizacija (procena) 2019. godina	Plan 01.01.-31.03.2020.	Plan za 01.01.-30.06.2020.	Plan za 01.01.-30.09.2020.	Plan za 01.01.-31.12.2020.
1.	Sponzorstvo	-	-	-	-	-	-
2.	Donacije	162.000,00	160.000,00	-	30.000,00	60.000,00	162.000,00
3.	Humanitarne aktivnosti	-	-	-	-	-	-
4.	Sportske aktivnosti	-	-	-	-	-	-
5.	Reprezentacija	160.000,00	160.000,00	20.000,00	50.000,00	80.000,00	160.000,00
6.	Reklama i propaganda	500.000,00	500.000,00	50.000,00	80.000,00	100.000,00	500.000,00
7.	Ostalo	-	-	-	-	-	-

Iznos sredstva za posebne namene planiran za 2020. godinu je na istom nivou kao i u 2019. godini.

**Sredstva donacija** koriste za humanitarne, kulturne, zdravstvene, i obrazovne namene kao i sportske ciljeve, a sve po odlukama Nadzornog odbora i direktora preduzeća.

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

**Sredstva reklame i propagande** su neophodna preduzeću kako bi moglo da se oglašava u delu tržišnih delatnosti preduzeća (prodaja pogrebne opreme i usluge prevoza pokojnika). Radi što boljeg pozicioniranja preduzeća na tržištu neophodno je permanentno oglašavanje tržišnih delatnosti u sredstvima javnog informisanja kako bi budući korisnici usluga pravovremeno bili informisani o svim uslugama koje preduzeće pruža. Efekti ovako uložениh sredstava evidentni su u permanentnom rastu broja pruženih usluga i količini prodate robe iz godine u godinu, što se direktno odražava na povećanje kako prihoda tako i dobiti preduzeća iskazane na kraju svake poslovne godine.

Direktor Javnog komunalnog preduzeća  
«Pogrebno» Subotica

Vesna Prčić, dipl. pravica