

На основу члана 69. став 1. тачка 9) Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС”, бр.15/16 и 88/19), члана 33. став 1. тачка 9) Статута Града Суботице „Службени лист Града Суботице“, 27/19-пречишћен текст) и члана 15. став 1. тачка 3) Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица („Службени лист Града Суботице“, бр. 53/16 и 26/20),

Скупштина града Суботице, на седници одржаној дана 2020. године, донела је

РЕШЕЊЕ

**о давању сагласности на Извештај о степену реализације Програма пословања
Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица за 2019. годину**

I

Даје се сагласност на Извештај о степену реализације Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица за 2019. годину, усвојен од стране Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица дана 30. јула 2020. године.

II

Ово решење објавити у „Службеном листу Града Суботице”.

Образложење

Правни основ: Члан 69. став 1. тачка 9) Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19), према којем надлежни орган јединице локалне самоуправе даје сагласност и на друге одлуке у складу са законом којим се уређује обављање делатности од општег интереса и оснивачким актом, члан 33. став 1. тачка 9) Статута Града Суботице („Службени лист Града Суботице“, 27/19-пречишћен текст), према којем Скупштина града, у складу са законом, оснива службе, јавна предузећа, установе и организације, утврђене Статутом и врши надзор над њиховим радом и члан 15. став 1. тачка 3) Одлуке о оснивању ЈКП „Погребно“ Суботица („Службени лист Града Суботице“, бр. 53/16 и 26/20) према којој Надзорни одбор усваја извештај о степену реализације годишњег програма уз сагласност Скупштине.

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

На програм пословања предузећа за 2019. годину, Скупштина града је дала сагласност, а Извештај о степену реализације програма пословања је усвојио Надзорни одбор. Извештај, поред основних података о предузећу, садржи степен реализације планираних прихода и расхода, биланса успеха и биланса стања, физичког обима извршених услуга, трошкова запослених, инвестиција, финансијских средстава за набавку добара, радова и услуга и сл.

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

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

Извршилац: Јавно комунално предузеће „Погребно“ Суботица

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

ИЗВОД ИЗ ЗАПИСНИКА

са 47. седнице Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица, одржане дана 30. јула 2019. године, у пословним просторијама у седишту предузећа – Трг жртава фашизма број 1. – са почетком у 10 часова.

НЕПОТРЕБНО ИЗОСТАВЉЕНО

2. тачка: Разматрање и усвајање Извештаја о степену реализације Програма пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2019. годину

- Једногласно је донета следећа:

О Д Л У К А

Усваја се Извештај Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица о степену реализације Програма пословања предузећа за 2019. годину, у целости, као у материјалу, без измена и допуна.

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

НЕПОТРЕБНО ИЗОСТАВЉЕНО

За тачност

Заменик председнице Надзорног одбора

Драгана Арадски, с.р.

Нешо Радуловић, спец. инг. технологије, с.р.

Тачност извода оверава:

Весна Прђић, дипл. правница, с.р.
директор Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица

Број: 587
Дана 30. јула 2020. године

**ИЗВЕШТАЈ О СТЕПЕНУ РЕАЛИЗАЦИЈЕ
ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА «ПОГРЕБНО» СУБОТИЦА
ЗА 2019. ГОДИНУ**

Суботица, јула 2020. године

САДРЖАЈ

I УВОД.....	3
II ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПРИХОДА И РАСХОДА, ФИЗИЧКОГ ОБИМА ИЗВРШЕНИХ АКТИВНОСТИ	3
III БИЛАНС УСПЕХА.....	12
IV БИЛАНС СТАЊА	19
V ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИХ.....	27
VI ПЛАНИРАНА И ИСПЛАЋЕНА МАСА СРЕДСТВА ЗА ЗАРАДЕ, БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ И ПРОСЕЧНА ЗАРАДА ПО МЕСЕЦИМА	31
VII ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ДИНАМИКЕ ЗАПОШЉАВАЊА	32
VIII ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА СРЕДСТАВА ЗА СУБВЕНЦИЈЕ	33
IX ПЛАНИРАНЕ И РЕАЛИЗОВАНЕ ИНВЕСТИЦИЈЕ	33
X ПЛАНИРАНА И РЕАЛИЗОВАНА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, РАДОВА И УСЛУГА	34

И У В О Д

Пословно име: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ «ПОГРЕБНО» СУБОТИЦА

Седиште: СУБОТИЦА, ТРГ ЖРТАВА ФАШИЗМА БРОЈ 1

Претежна делатност: ПОГРЕБНЕ И СРОДНЕ ДЕЛАТНОСТИ

Матични број: 08058644

ПИБ:100843412

Надлежно министарство: Министарство привреде

Делатности јавног предузећа су:

96.03 Погребне и сродне делатности

43.99 Остали непоменути специфични грађевински радови

81.30 Услуге уређења и одржавања околине

23.69 Производња осталих производа од бетона, гипса и цемента

47.78 Остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама

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

Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица се финансира из сопствених средстава остварених на тржишном принципу применом ценовника одобреног од стране надлежних органа Града Суботице. Програм пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2019.годину усвојен је 11. јануара 2019. године од стране Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица, на који је 26. фебруара 2019. године Решењем сагласност дала Скупштина града Суботице («Службени лист града Суботице» број 4 од 26. фебруара 2019. године).

Прва измена Програма пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2019. годину, усвојена је 12. септембра 2019. године од стране Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица, на који је дана 10. октобра 2019. године Решењем сагласност дала Скупштина града Суботице («Службени лист града Суботице» број 28 од 10.октобра 2019. године).

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

Табела прихода и расхода

Табела број 1.

Конто / група конта	Врста прихода / расхода	План 2019. година	Реализација 2019. година	Индекс
				(3/2)
0	1	2	3	4
I	Укупни приходи	98.473.260,30	93.808.096,66	95
604	Приход од продаје робе на мало	26.000.000,00	22.777.852,75	88
61420	Приход од продаје производа на велико на домаћем тржишту (продаја гробница)	8.500.000,00	6.382.039,50	75
614210	Приход од вршења услуга на домаћем тржишту 10% (комуналне услуге)	60.000.000,00	56.262.385,63	94
614220	Остале услуге	3.000.000,00	2.418.058,85	81
614	Приход од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	71.500.000,00	65.062.483,98	91
64010	Приход од субвенција -јавни радови	484.260,30	434.242,78	90
64020	Текуће субвенције од АПВ	200.000,00	200.000,00	100

640	Приход од премија, субвенција, дотација, регреса, компензације и поврата пореских дажбина	684.260,30	634.242,78	93
650	Приход од закупнина	53.000,00	48.422,00	91
662	Приход од камата	2.000,00	60.941,04	3047
663	Позитивне курсне разлике	1.000,00	5.858,84	586
664	Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	-	57,59	-
673	Добици од продаје материјала	20.000,00	780,00	4
674	Вишкови	10.000,00	5.054.487,06	50545
678	Приходи од укидања дугорочних резервисања	-	59.182,78	-
679	Остали непоменути приходи	50.000,00	128.321,17	257
685	Приходи од усклађивања вредности потраживања	90.000,00	-	-
692	Приход по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	63.000,00	8.800,00	14
II	Укупни расходи	98.000.755,65	90.579.145,82	92
630	Повећање вредности залиха готових производа	300.000,00	18.848,86	6
631	Смањење вредности залиха готових производа	2.000.000,00	2.569.933,70	128
501	Набавна вредност продате робе	15.000.000,00	13.372.500,60	89
511	Трошкови материјала за израду	2.200.000,00	841.743,28	38
512	Трошкови осталог материјала	4.100.000,00	4.674.812,22	114
513	Трошкови горива и енергије	4.250.000,00	4.336.426,00	102
520	Трошкови зарада и накнада зарада (брuto I)	25.314.000,00	23.216.388,92	92
521	Трошкови доприноса на терет послодавца	4.531.212,00	3.975.415,34	88
522	Трошкови ауторских хонорара и уговора о делу	148.000,00	123.417,72	83
52400	<i>Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима</i>	5.463.400,00	3.184.965,47	58
52401	<i>Трошкови накнада по послови јавни радови</i>	421.138,50	385.248,48	91
524	Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима	5.884.538,50	3.570.213,95	61
526	Трошкови накнада за Управни и Надзорни одбор	1.681.224,00	1.549.799,14	92
52901	<i>Отпремнине за одлазак у пензију</i>	350.000,00	0,00	0
52903	<i>Јубиларне награде</i>	345.000,00	281.739,73	82
52921	<i>Остале накнаде запосленима и осталим физичким лицима (пакетићи)</i>	120.000,00	69.282,10	58
52930	<i>Солидарна помоћ</i>	1.490.000,00	1.277.222,10	86
52940	<i>Помоћ запосленима и породици запосленог у случају смрти и болести</i>	400.000,00	-	-
52950	<i>Накнада трошкова за службено путовање, дневнице, путни трошак, трошак ноћења, друмарине</i>	371.000,00	355.409,93	96
52960	<i>Трошак услуге превоза запослених</i>	1.368.224,68	901.914,35	66
529601	<i>Накнада трошкова превоза-јавни радови</i>	45.121,95	30.994,30	69
529	Остали лични расходи	4.489.346,63	2.916.562,51	65
530	Трошкови производних услуга	1.000.000,00	994.210,00	99
531	Трошкови транспортних услуга	720.000,00	700.084,02	97
532	Трошкови услуга одржавања	8.400.000,00	8.655.206,98	103
533	Трошкови закупа	130.000,00	32.342,40	25
535	Трошкови рекламе и пропаганде	500.000,00	362.584,80	73
539	Трошкови осталих услуга	4.400.000,00	3.985.942,68	91

540	Трошкови амортизације	2.800.000,00	3.288.862,32	117
545	Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	63.434,52	159.825,20	252
549	Трошкови резервисања за судске спорове	1.500.000,00	-	-
550	Трошкови непроизводних услуга	6.550.000,00	3.967.573,80	61
551	Трошкови репрезентације	160.000,00	150.556,81	94
552	Трошкови премије осигурања	450.000,00	386.755,46	86
553	Трошкови платног промета	400.000,00	389.179,13	97
554	Трошкови чланарина	47.000,00	25.200,00	54
555	Трошкови пореза	270.000,00	241.951,78	90
55600	<i>Трошкови доприноса привредним коморама</i>	47.000,00	46.644,00	99
556	Трошкови доприноса	47.000,00	46.644,00	99
55900	<i>Трошкови огласа у штампи и другим медијима</i>	230.000,00	236.980,00	103
55901	<i>Остали нематеријални трошкови - уплата у буџет</i>	600.000,00	1.088.482,33	181
55910	<i>Таксе (административне, судске, регистар) - такса на фирму</i>	120.000,00	72.622,00	61
559	Остали нематеријални трошкови	950.000,00	1.398.084,33	147
562	Расходи камата	15.000,00	4.133,42	28
563	Негативне курсне разлике	-	2.279,61	-
570	Губици по основу расхода и продаје нематеријалних улагања некретнина постројења и опреме	-	660,00	-
574	Мањкови	-	6.736,49	-
579	Остали непословни расходи	300.000,00	193.921,26	65
582	Обезвређење некретнина постројења и опреме	-	3.909.703,01	-
585	Обезвређивање финансијских потраживања и пласмана	-	548.343,80	-
III	Резултат	472.504,65	3.228.950,84	683

У табели број 1. приказани су планирани приходи и расходи за 2019. годину, реализовани приходи и расходи у 2019. години и индекс реализације у односу на план за 2019. годину.

Ако посматрамо укупне приходе и расходе, запажамо одређена одступања планираних вредности за 2019. годину у односу на реализоване вредности у 2019. години.

Укупни реализовани приходи из пословања су у односу на план за 2019. годину мањи за 5% односно за 4.665.163,64 динара, док су реализовани расходи из пословања у односу на план за 2019. годину мањи за 8% односно за 7.421.609,83 динара. Остварени пословни резултат већи је за 583% тј. 2.756.446,19 динара у односу на план за 2019. годину, што је проузроковано већим смањењем расхода спрема смањења прихода у односу на планиране приходе и расходе за 2019. годину. Проценат смањења реализованих расхода из пословања (8%) у односу на планиране расходе из пословања за 2019. годину је већи спрема процента смањења реализованих прихода из пословања (5%) у односу на планиране приходе из пословања за 2019. годину, што је проузроковало повећање реализованог резултата из пословања спрема планираног резултата из пословања.

На смањење реализованих пословних расхода у односу на планиране за 2019. годину највише су утицале следећи позиције:

→ у делу непроизводних услуга планирана је израда студије изводљивости/оправданости за пројекат изградње мртвачнице у Палићком гробљу која није окончана у 2019. години, него је пренета у 2020. годину.

→ трошкови накнада по уговорима о привремено-повременим пословима (мањи број ангажованих запослених у односу на план, услед тешкоћа у налажењу лица одговарајућег профила заинтересованих за рад у погребној делатности);

→ трошкови зарада и накнада зарада (зараде нису реализоване у планираном износу због присутне велике флуктације радне снаге. Током 2019. године број запослених је константно био мањи у односу на план);

→ трошкови набавне вредности продате робе.

На смањење прихода из пословања највише је утицао мање остварен приход од продаје производа и услуга

на домаћем тржишту, односно остварени су мањи приходи од продаје гробница.

Одступања по појединачним ставкама прихода и расхода у односу на план за 2019. су код следећих позиција:

I Укупни приходи:

Кonto 604 Приходи од продаје робе на мало – мањи су за 12% у односу на план, односно за 3.222.147,25 динара, због смањења броја продате погребне опреме.

Кonto 614 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту – мањи су за 9%, односно за 6.437.516,02 динара у односу на план за 2019. годину, услед мањег броја продатих гробница као и мањих прихода по основу вршења комуналних услуга на домаћем тржишту.

-**Кonto 61420 Приходи од продаје производа на велико на домаћем тржишту** – мањи су за 25%, тј. за 2.117.960,50 динара, због мањег броја продатих гробница у односу на план. Број продатих гробница зависи првенствено од финансијских могућности грађана што последично утиче на одлуку о куповини гробнице у односу на ценовно приступачнију могућност куповине раке. Поред наведеног, на пад планираних прихода од продаје гробница утицала је и недовољна изградња нових гробница на појединим гробљима где је постојала већа заинтересованост. Изграђено је свега три нове гробнице због мањка радне снаге расположиве за ангажовање на пословима изградње гробница. Расположена радна снага прераспоређивана је на друге послове, а пре свега на послове комуналне делатности од општег интереса.

-**Кonto 614210 Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту 10% (комуналне услуге)** – мањи су за 6% тј. за 3.737.614,37 динара. Обухватају приходе од услуга пружања церемонијала сахране, услуга смештаја покојника у расхладну комору, отварање гробнице. Обим пружених услуга са једне стране одређена је бројем сахрана које предузеће пружи у току године, а са друге потребом самих корисника услуга за овом врстом услуга у сваком појединачном случају.

-**Кonto 614220 Остале услуге** – приходи су мањи за 19%, односно за 581.941,15 динара у односу на планиране. Обухватају комуналне услуге код којих је стопа пореза на додату вредност 20%, а у које су укључене услуге штампања посмртница, накуцавање слова и бројева на сандук и крст као и услуга објављивања посмртница у «Суботичким новинама» (са којима предузеће има закључен споразум о сарадњи). Прецизно планирање ових прихода није могуће јер они директно зависе од броја смртних случајева као и од могућности грађана да издвоје финансијска средства за поједине врсте услуга обзиром да се пружају на захтев. Поред наведених услуга овај konto укључује и приходе од продаје књижица, приходе од издавања дозвола трећим лицима за рад у гробљима као и приходе од наплате потраживања од запослених за трошкове мобилних телефона. Све наведене приходе карактерише варијабилност, те их је тешко прецизно проценити, због чега се јавља и одступање реализованих у односу на планиране величине.

Кonto 640 Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и поврата пореских дажбина – реализовани су мање за 7%, тј. за 50.017,52 динара у односу на план.

Разлог присутног одступања је мање реализован **konto 64010 Приходи од Субвенција – јавни радови**. Предузећу су одобрена средства за организовање спровођења јавних радова на којима се ангажују три незапослена лица на територији града Суботице у трајању од три месеца. Због одустајања ангажованих лица у току трајања јавних радова и поступка њихове замене новим кандидатима, реализован је мањи број радних сати. Приходи од субвенција – јавни радови обухватају накнаде за обављен посао, накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла и накнаде трошкова за спровођење јавног рада (набавка хтз опреме за ангажоване запослене).

- Накнада за обављен посао, мање су у односу на план за 9% односно за 35.889,87 динара. Планирани износ накнада за обављен посао је 421.138,35 динара а остварен износ 385.248,48 динара.

- Накнаде за долазак и одлазак са посла, мање су за 31% односно за 14.127,65 динара, планирани износ је 45.121,95 динара, а реализован износ 30.994,30 динара

- Накнаде трошкова за спровођење јавног рада, план је реализован, планиран и реализован износ је 18.000,00 динара

Укупно планирани приходи од субвенција – јавни радови у 2019. години износе 484.260,30 динара, а реализовани приходи износе 434.242,78 динара.

Планирани износ средстава за текуће субвенције намењен превозињу интернет странице предузећа на хрватски и мађарски језик је реализован у целости (166.666,67 износ без пореза на додату вредности + порез на додату вредност 33.333,33 динара).

Кonto 650 Приход од закупнина – ови приходи су мањи за 9% или за 4.578,00 динара у односу на план. Планирано је повећање закупа за пословни простор који се издаје, што није реализовано - висина закупа остала на нивоу претходне године.

Кonto 662 приходи од камата – реализовани су за 2.947% изнад плана, у износу од 58.941,04 динара, јер је

предузеће склопило повољан уговор о орочавању слободних средстава са пословном банком као и уговор о депоновања средстава по виђењу.

Кonto 663 Позитивне курсне разлике - реализоване су за 486% изнад плана, односно у износу од 4.858,84 динара више, а захваљујући смањењу средњег курса НБС исплаћене су смањене месечне рате индексиране у еврима за возило купљено на лизинг.

Кonto 673 Добици од продаје материјала – су мањи за 96%, тј. за 19.220,00 динара у односу на план за 2019. годину, а односе се на приход остварен од продаје излучене архивске грађе за коју је током 2019. године постојала законска обавеза.

Кonto 674 Вишкови – су већи за 50.445% односно за 5.044.487,06 динара у односу на план. Евидентан велики скок прихода предузећа на конту 674 Вишкови, резултат је евидентирања ефеката процене вредности капитала на дан 31. октобра 2019. године и одложених пореских обавеза на дан 31. децембра 2019. године. Предузеће је ради усаглашавања вредности основног капитала исказаног у пословним књигама са капиталом регистрованим у Агенцији за привредне регистре, извршило процену вредности целокупног капитала на дан 31. октобра 2019. године.

Део прихода проистеклих из спроведене процене вредности капитала предузећа, књижено је на овом конту 674 Вишкови, и то процењена већа вредност земљишта у износу од 5.032.963,30 динара с једне стране и вишак робе утврђен по попису робе у износу од 21.523,76 динара са друге стране, а планом је било планирано 10.000,00 динара.

Кonto 678 – Приходи од укидања дугорочних резервисања – односе се на отпремнине и јубиларне награде и њихова процена се увек врши на крају извештајног периода од стране овлашћених актуара.

Кonto 679 Остали непоменути приходи – реализација је већа у односу на план за 157%, односно за 78.321,17 динара. До одступања је дошло услед више наплаћених накнада штете на возилима од планиране наплате за 2019. годину. Поред тога, мањи део књижених прихода се односи на више наплаћене рефундације трошкова сахране од Републичког фонда пензијско-инвалидског осигурања.

Кonto 685 – Приходи од усклађивања вредности потраживања, представљају наплаћена потраживања старија од 60 дана из ранијих година, која су планирана у износу од 90.000,00 динара а нису реализована.

Кonto 692 – Приходи по основу исправки грешака из ранијих година реализовани су 86% мање од плана, односно за 54.200,00 динара мање. Приходи на овом конту планирају се на нивоу претходне године, с обзиром да није могуће на овом конту предвидети износ евентуалне рачуноводствене грешке која се исказала након састављања завршног рачуна.

II Укупни расходи:

Кonto 631 Смањење вредности залиха готових производа – у односу на план је веће за 28%, тј. за 569.933,70 динара, због већег обима продаје гробница у односу на број изграђених гробница. У 2019. години је продато 47 гробница што је за 22% мање него у 2018. години. Вршена је продаја гробница са залиха, док су изграђене свега 3 нове гробнице односно 50% планираног броја. Нове гробнице су се градиле у мањем обиму од планираног због мањка запослених у току целе године те велике флукутације радника која онемогућава довољну обуку запослених нити посвећеност пословима погребне делатности која свакако има своје специфичности.

Кonto 630 Повећање вредности залиха - реализовано је за 94% мање у односу на план, односно за 281.151,14 динара мање у односу на планираних 300.000,00 динара, и то због производње десет бетонских жардињера по наруцби за познатог купца.

Кonto 501 Набавна вредност продате робе – реализована је за 11% мање, односно за 1.627.499,40 динара мање у односу на план за 2019. годину. Мања реализација у односу на план резултат је смањеног обима продаје погребне опреме, као и продаје ценовно јефтиније погребне опреме.

Кonto 511 Трошкови материјала за израду – односе се на трошкове материјала за израду гробница, појединачних гробница по захтеву грађана, стаза, ограда и објеката у гробљима, а реализовани су за 62% мање у односу на план, односно за 1.358.826,72 динара мање у односу на план, због смањеног обима грађевинских радова у предузећу.

Кonto 512 Трошкови осталог материјала - реализација ових трошкова у 2019. години је већа у односу на план за 14%, односно за 574.812,22 динара, због раста трошкова набавке ХТЗ опреме односно набавке гардеробе за запослене. До већих трошкова набавке у односу на планиране, дошло је због веће флукутације запослених током 2019. године. Највећа флукутација присутна је код запослених ангажованих путем привремено- повремених послова, где је предузеће примило чак 11 ново-запослених, док је 9 на сопствену

иницијативу прекинуло рад по уговору. Поред наведених трошкова, предузеће је имало повећане трошкове набавке резервних делова и гума за возила, који су планирани на вишем нивоу у односу на 2018. годину али је повећање реалних трошкова надмашило и план за 2019. годину који је био увећан у односу на 2018. годину. У односу на 2018. годину ови трошкови су скочили чак 87% односно 320.565,00 дин, што се теже могло предвидети планом трошкова набавке резервних делова и гума за 2019. годину.

Кonto 513 Трошкови горива и енергије – у 2019. години је утрошак енергената био већи од планираног за свега 2%, односно за 86.426,00 динара, што је проузроковано већом потрошњом електричне енергије која се користи као енергент за рад расхладне коморе, хлађење објеката мртвачнице и загревање/хлађење пословних просторија предузећа.

Кonto 520 Трошкови зарада и накнада зарада (брuto) – су реализовани за 8% мање у односу на план, тј. за 2.097.611,08 динара мање. Трошкови зарада и накнада зарада су мањи због мањег броја запослених у односу на план, одсуствовања запослених са рада због болести, дисконтинуитета између одлива и прилива радне снаге.

Кonto 521 Трошкови доприноса на терет послодавца – мањи су за 12%, тј. за 555.796,66 динара у односу на план из истих разлога као и трошкови бруто зарада.

Кonto 522 Трошкови ауторских хонорара и уговора о делу –у четвртм кварталу 2019. године ангажовано је једно лице по уговору о делу ради доградње информационих подсистема у складу са потребама предузећа, обезбеђивањем могућности плаћања путем QR кода. Исплаћена накнада по овом основу мања је за 17% у односу на план.

Кonto 524 Трошкови накнада по уговорима о привремено-повременим пословима

-**Кonto 52400 Трошкови накнада по уговорима о привремено-повременим пословима** који су у односу на план мањи за 42%. тј. за 2.314.324,55 динара, због мањег броја ангажованих лица у односу на план услед тешкоћа у налажењу лица одговарајућег профила заинтересованих за рад у погребној делатности. Број укупних прималаца накнаде по уговору о привремено-повременим пословима мањи је за 41%. Планирани број је 8 (осам) а реализован 5 (пет) прималаца накнаде. Просечан број прималаца накнаде по уговору привремено-повременим пословима на месечном нивоу је мањи за 37%.

- **Кonto 52401 Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима** – јавни радови чија је реализација мања у односу на план за 9% односно за 35.890,02 динара и односи се на ангажовање незапослених лица са евиденције Националне службе за запошљавање а на основу конкурса за јавне радове. Средства су додељена ради спровођења јавних радова на сузбијању амброзије у гробљима као јавним површинама посебне намене на основу конкурса Националне службе за запошљавање. Исплаћене накнаде за лица ангажована путем уговора о јавним радовима мање су реализоване у односу на план из разлога што предузеће није у могућности да предвиди од ангажованог броја извршилаца који број ће бити анагажован током целог периода важења уговора а који број извршилаца ће одустати у току реализације уговора.

Кonto 526 Трошкови накнада за Управни и Надзорни одбор – износ исплаћених накнада члановима Надзорног одбора је мањи за 8%, тј. за 131.424,86 динара у односу на план из разлога што су у ове трошкове укалкулисани и доприноси у случају да два члана Надзорног одбора нису у радном односу. У току 2019. године, један од три члана Надзорног одбора предузећа је био ван радног односа, те је износ исплаћеног доприноса за здравствено осигурање, пореза на доходак грађана, те доприноса за ПИО мањи у односу на план.

Кonto 529 Остали лични расходи – реализација ових трошкова у 2019. години у односу на план је мања за 35%, односно за 1.572.784,12 динара. Ови трошкови могу се сагледати и у табели број 5. Трошкови запослених, а одступање од планираног износа последица је више различитих фактора који су објашњени у наставку кроз аналитичка конта.

-**Кonto 52901 Отпремнине за одлазак у пензију** – у 2019. години није било исплата отпремнина за одлазак у пензију, што представља одступање од 100% у односу на план за 2019. годину, којим је планирано исплата једне отпремнине за пензију. Ниједан запослени у 2019. години није испунио услове за одлазак у пензију, али је предузеће ипак планирало износ једне отпремнине за одлазак у пензију за случај одласка у пензију из непредвиђених разлога (болест).

-**Кonto 52903 Јубиларне награде** – реализоване су за 18% мање у односу на план, односно за 63.260,27 динара мање. Јубиларне награде планиране су за два запослена: један запослени који је напунио 10 година непрекидног радног стажа код Послодавца и исплаћена је једна просечна зарада и други запослени који је напунио 20 година непрекидног радног стажа код Послодавца, те су му исплаћене две просечне зараде, а све у складу са Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/4 од 6. септембра 2017. године са каснијим изменама.

-*Конто 52921 Остале накнаде запосленима и осталим физичким лицима (пакетићи)*- реализовани су мање за 42%, тј. за 50.717,90 динара. Увек се планира нешто већа вредност од претходно реализоване за случај ново-запослених који имају децу у узрасту у коме остварују ово право или се повећа број деце проширењем породица запослених у предузећу.

-*Конто 52930 Солидарна помоћ* - је у односу на план мања за 14%, тј. за 212.777,90 динара у складу са бројем запослених.

-*Конто 52940 Помоћ запосленима и породици запосленог* - није реализована у 2019. години, а планирана је у износу од 400.000,00 динара, а у складу са Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/4 од 6. септембра 2017. године са каснијим изменама.

-*Конто 52950 Накнада трошкова за службено путовање, дневнице, путни трошак, трошак ноћења, друмарине* реализован је мање у односу на план за 4%, тј. за 15.590,07 динара представљају већином трошкове путарина. Планирани трошкови смештаја и боравка запослених на семинарима за стручно оспособљавање реализовани су током другог и четвртог квартала.

-*Конто 52960 Трошак услуге превоза запослених* мањи су за 34%, тј. за 466.310,33 динара због мањег броја запослених у односу на план; коришћења годишњег одмора, као и одсуства запослених због боловања до 30 дана. Ови трошкови се планирају увек у нешто већем износу како би се могли исплатити и у случају евентуалних промена цена у јавном превозу или пријема у радни однос запослених из приградских насеља чије аутобуске карте су знатно скупље у односу на оне у градском саобраћају.

-*Конто 529601 Накнада трошкова превоза* – јавни радови реализовани су за 31% мање од плана односно за 14.127,65 динара.

Конто 530 Трошкови производних услуга – реализација плана је 99%. Трошкови на овом конту се односе на трошкове услужног копања канала приликом изградње гробница и равнање терена у гробљима.

Конто 531 Трошкови транспортних услуга – у 2019. години су у односу на план мањи за 3%, тј. за 19.915,98 динара. У оквиру ових трошкова налазе се: трошкови мобилних и фиксних телефона, трошкови бесплатне телефонске линије за потрошаче, трошкови гпрс уређаја за фискалне касе, трошкови транспортних трошкова помоћи на путу. С обзиром на минимално одступање, може се констатовати да су трошкови транспортних услуга реално испланирани.

Конто 532 Трошкови услуга одржавања - су већи у односу на план за 3%, односно за 255.206,98 динара, што представља минимално одступање од плана које се десило услед учесталијег сервисирања возила и ванредних кварова. На овом конту се још налазе трошкови чишћења рампи за депонован отпад у гробљима, трошкови одношења комуналног отпада са гробља, трошкови водовода и канализације, трошкови сервисирања електро инсталација и клима уређаја.

Конто 533 Трошкови закупа – мањи су у односу на план за 75%. тј. за 97.657,60 динара, односе на трошкове закупа апарата за воду који се користе у гробљима у објектима за становање, а у којима не постоји исправна вода за пиће. Ови трошкови су се смањили јер је предузеће отказало закуп апарата за кафу у току 2019. године.

Конто 535 Трошкови рекламе и пропаганде – су у 2019. години у односу на план мањи за 27%, тј. за 137.415,20 динара, а све у циљу уштеде финансијских средстава утрошених за ове намене. На смањене трошкова за 2019. годину је утицало мања вредност набављеног рекламног материјала за новогодишње празнике.

Конто 539 Трошкови осталих услуга - су у 2019. години реализовани за 9% мање у односу на план за 2019. годину тј. за 414.057,32 динара мање. Ови трошкови обухватају: комуналне услуге, трошкове обезбеђивања објеката и видео надзора, трошкове услуга заштите на раду, трошкове контроле противпожарних апарата, трошкове чишћења пословних просторија, трошкове цвећа за сахране (који представљају трошак ружа које приликом пружања услуге церемонијала сахране запослени у предузећу стављају на ковчег покојника). У оквиру ових трошкова налазе се и трошкови пружених услуга превоза, као и трошкови смештаја покојника у расхладну комору за сахране лица у стању социјалне потребе која изврше друга погребна предузећа. Ове комуналне услуге као и њихову учесталост немогуће је прецизно проценити те се износ за ове намене планира оквирно при чему се јавља одступање реализованог износа у односу на планирани. Поред наведених трошкова конто обухвата и трошкове објављивања посмртница у Суботичким новинама при чему лице које наручује услуге сахране може да бира величину посмртнице, спрам које се утврђује цена објављивања, што такође утиче на то да долази до разлике између планираних и реализованих износа за ове намене.

Конто 540 Трошкови амортизације – су већи за 17%, односно за 488.862,32 динара у односу на план првенствено због извршене процене вредности капитала, која је била након већ спроведене Прве измене програма пословања. Прва измена програма пословања је усвојена у 10. октобра 2019. године на 25. седници

Скупштине града Суботице а процена вредности капитала је започета у октобру и процењивано је стање капитала на дан 31.10.2019. Процена вредности капитала трајала је и у првој половини 2020. године, добијањем Решења Агенције за привредне регистре БД 39581/2020 од 17. јуна 2020. године, Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица је извршило је усаглашавање регистрованог основног капитала са капиталом исказаним у пословним књигама.

Кonto 545 Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених – у 2019. години су већи у односу на план за 52%, тј. за 96.390,68 динара. Због флуктације запослених у току године није могуће прецизно предвидети број, старост и године радног стажа запослених који су неопходни за актуарски обрачун висине резервисања. Обрачун резервисања је извршио екстерни ревизор у току 2020. године за потребе израде завршног рачуна за 2019. годину услед чега су се јавила одступања од плана.

Кonto 549 Трошкови резервисања за судске спорове - планирани судски спор ради поништавања раније закљученог предуговора о купопродаји пословног простора за који је примљен аванс по предуговору, за који корисник пословног простора није уплаћивао закупнину у уговореном износу, који је резервисан, одложено је за 2020. годину.

Кonto 550 Трошкови непроизводних услуга – су у 2019. години реализовани за 39% мање, односно за 2.582.426,20 динара мање у односу на план. Најзначајнија одступања су се десила код следећих трошкова:

- израда студије изводљивости / оправданости за пројекат изградње мртвачнице у Палићком гробљу за коју је планиран износ 1.500.000,00 динара. Јавна набавка за ову студију је закључена у четвртм кварталу 2019. године, а пројекат је окончан у 2020. години.

- израду пројекта за грађевинску дозволу за проширење Бајског гробља, у процењеном износу од 1.300.000,00 динара. Нису се стекли услови за покретање ове набавке у току 2019. године, што је утицало на одступање на конту 550.

- дигитализација Палићког гробља, гробља Хајдуково и гробља Бачки виногради: Поступак јавне набавке планиран у износу од 1.500 хиљада динара, спроведен је крајем трећег квартала у износу од 1.355 хиљада динара;

- трошкови непроизводних услуга - реализовани за мање у односу на план за 8% услед смањења трошкова сервисирања фискалних каса, трошкова превоза и трошкова претплате на стручну литературу у 2019. години;

- трошкови премије осигурања су реализовани за 14% мање у односу на план;

- трошкови чланарина у пословним удружењима су реализовани за 51% мање у односу на план;

- трошкови платног промета су реализовани за 3% мање у односу на план;

- трошкови административних и судских такси реализовани су за 28% мање у односу на план.

Кonto 551 Трошкови репрезентације – минимално одступају од планираних, мањи су за свега 6% односно за 9.443,19 динара.

Кonto 552 Трошкови премије осигурања – реализација је за 14% мања у односу на план, односно за 63.244,54 динара. Ови трошкови се планирају оквирно и зависе и од броја запослених за које се примењује обавезно осигурање, а односе се и на ангажована лица по привремено повременим пословима.

Кonto 553 Трошкови платног промета – су у односу на план за 2019. годину мањи за свега 3%, тј. за 10.820,87 динара што је директно последица броја платних трансакција које предузеће има у току године односно представљају трошкове банкарских услуга.

Кonto 554 Трошкови чланарина - су реализовани за 46%, тј. за 21.800,00 динара мање у односу на план. На овом конту се књижи чланство предузећа у Пословном удружењу комуналних предузећа «КОМДЕЛ» из Београда као непрофитне асоцијације комуналних предузећа Србије.

Кonto 555 Трошкови пореза – су реализовани за 10% мање, тј. за 28.048,22 динара мање у односу на план за 2019. годину, на њих није могуће утицати нити их прецизно планирати јер превасходно зависе од обима послова предузећа и дажбина које се плаћају у зависности од активности које предузеће спроводи у току године. Трошкови пореза обухватају порез на имовину, накнаду за коришћења вода, накнаду за животну средину и комуналне таксе за истицање фирме.

Кonto 556 Трошкови доприноса - су у односу на план за 2019. годину мањи за 1%, тј. за 356,00 динара, а односе се на аналитички **konto 55600 Трошкови доприноса привредним коморама**. Одступање у односу на план је минимално и у номиналном и процентуалном износу.

Кonto 559 Остали нематеријални трошкови – су за 47%, тј. за 448.084,33 динара већи у односу на план за 2019. годину.

Конто 55900 Трошкови огласа у штампи и другим медијима реализовани су за 3% више, тј. за 6.980,00 динара више у односу на план.

Конто 55901 Остали нематеријални трошкови – уплата у буџет већи су за 81%, тј. за 488.482,33 динара. Ови трошкови директно зависе од висине и структуре зарада и накнада зарада које се умањују/не умањују на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања («Службени гласник Републике Србије број 116/2014»).

Конто 55910 Таксе (административне и судске) – такса на фирму је мањи за 39%, тј. за 47.378,00 динара у односу на план за 2019. годину. До одступања реализованих у односу на планске величине дошло је јер се средства за ове намене увек планирају оквирно пошто није могуће предвидети тачан износ такси које ће бити плаћене у току године.

Конто 562 Расходи камата – у односу на план за 2019. мањи су за 72%, тј. за 10.866,58 динара.

Конто 563 Негативне курсне разлике – нису планиране у 2019. години а остварене су у износу од 2.279,61 дин а односе на трошкове настале на службеном путу у иностранство као разлика у средњем курсу евра између дана настанка трошка и дана плаћања.

Конто 570 Губици по основу расхода и продаје нематеријалних улагања у некретнине и постројења - нису планирани у 2019. години а остварени су у износу од 660,00 динара. Одступање се односи на рачунар који је након годишњег пописа расходован, а накнадно процењен, од стране проценитеља.

Конто 579 Остали непословни расходи – су за 35%, односно за 106.078,74 динара мањи у односу на план за 2019. годину. Мања реализација ових расхода је последица смањења трошкова око судских спорова које је предузеће проценило да ће водити у току године.

У табели број 2. приказан је планирани физички обим производње односно пружених услуга у 2019. години, реализовани физички обим производње односно пружених услуга у 2019. години и индекс реализације у односу на план за 2019. годину.

Физички обим активности производа и услуга у 2019. години

Табела број 2.
(у јединицама мере)

Редни број	Назив производа услуге	Јединица мере	План 2019. година	Реализација 2019. година	Индекс 5/4 (у %)
1	2	3	4	5	6
1.	Ископ раке	случај	550	592	108
2.	Отварање гробнице	случај	1.100	936	85
3.	Ексхумација	случај	40	32	80
4.	Израда гробница	комад	6	3	50
5.	Употреба мртвачнице	случај	1.300	1.091	84
6.	Израда партерне касете за 4 урне	комад	90	-	-
7.	Расхладна комора	случај	1.200	1.105	92
8.	Накнада за гробницу	случај	1.700	1.725	101
9.	Накнада за раку	случај	1.220	1.007	83
10.	Услуга церемонијала	случај	1.800	1.383	77
11.	Продаје погребне опреме	случај	950	899	95
12.	Услуга превоза	случај	1.380	1.409	102

У оквиру физичког обима активности производа и услуга дошло је одступања реализованих величина у односу на планиране за 2019. годину и то код следећих физичких показатеља:

1. Ископа раке – број случајева ископа раке је у односу на план за 2019. годину већи за 8% односно за 42 случаја

2. Отварање гробница - је у односу на план мање за 15% односно за 164 случаја. Физички обим ове врсте услуге тешко је прецизно предвидети јер зависи од објективне околности наступања смртног случаја и од околности да ли је наручилац сахране корисник гробнице.

План за 2019. годину је сачињен на основу реализације у 2018. години, јер је физички обим услуга ископа раке и отварања гробница тешко прецизно планирати. У 2019. години обављен је мањи број сахрана у гробљима која су у надлежности Града, а дата на коришћење Јавном комуналном предузећу «Погребно» Суботица и то за 5,6% мање и то на рачун сахрана у гробнице. Предузеће је планирало у 2019. години знатније повећање броја сахрана у гробнице у односу на повећање броја сахрана у раке, док се на тржишту десила обрнута ситуација.

3. Мање одступање у односу на план присутно је код **услуге ексхумације** посмртних остатака где је дошло до смањења броја пружених услуга у односу на план за 20% односно за 8 случаја. Ексхумација је услуга која се дешава искључиво на захтев корисника услуга, а предузеће у планирању користи статистичке податке претходних година.

4. Негативно одступање у односу на план за 2019. годину јавља се код **израде гробница** код којих је реализација мања за 50% односно изграђено је 3 гробнице мање. До одступања је дошло због велике флукутације радне снаге у току 2019. године, те немогућности довољног упознавања ангажоване радне снаге са специфичностима посла.

5. Услуга **употребе мртвачнице** у односу на план мања је за 16% односно за 209 случаја, што је с једне стране резултат мањег броја сахрана у односу на претходну годину а са друге стране предузеће је планирало раст ове услуге у односу на 2018. годину за 18%, а реализација у 2019. години је на нивоу 2018. године.

6. **Партерне касете за урне** – израда касета за урне, као потпуно нова могућност сахрањивања у граду Суботица, није реализована због мањег броја запослених у току целе године те велике флукутације радника која онемогућава довољну обуку запослених нити посвећеност пословима погребне делатности која свакако има своје специфичности.

7. **Употреба расхладне коморе** је мања за 8% односно за 95 случаја. Кретање ових показатеља везано је за укупно мањи број сахрана, за потребе појединачних случајева сахрана односно укупну дужину појединачног коришћења расхладне коморе, као и од потреба грађана односно да ли ће користити ове услуге у оквиру предузећа или других установа и привредника који се баве овом делатношћу као и гробља у којима ће сахрањивати своје покојнике.

8. - 9. Када посматрамо **наплату накнада**, дошло је до раста наплата за гробнице у односу на план за 1% односно за 25 случајева више, а до смањења наплаћених накнада за раку у односу на план за 2019. годину за 17% односно за 213 случајева мање. Предузеће поседује потпуну и ажурну евиденције плаћања накнада за гробнице и раке, на основу које се током месеца августа врши слање обавештења корисницима гробница и рака да је истекао период за који је накнада плаћена.

10. Негативно одступање у односу на план јавља се и код услуге **церемонијала** сахране чија реализација је мања за 23% у односу на план за 2019. годину, односно за 417 случаја. Реализација ове услуге у 2019. години налази на нивоу 2018. године, док је предузеће планирало значајније повећање. Код ове услуге предузеће је највише изложено нелојалној конкуренцији.

11. **Продаја погребне опреме** мања је за 5% у односу на план, односно за 51 случај. У односу на 2018. годину предузеће је остварило раст од 7% али не и планиран раст од 13% у односу на 2018. годину. С обзиром да је укупан број сахрана у гробљима која су у надлежности предузећа смањен у односу на 2018. годину, а предузеће је повећало своју услугу продаје погребне опреме у односу на 2018. годину, показује да све већи број потенцијалних корисника ове услуге указује поверење Јавном комуналном предузећу «Погребно» Суботица, што је свакако позитиван правац за предузеће у планирању даљег повећања ове услуге.

12. **Услуга превоза покојника** у односу на план за 2019. годину остварила раст од 2% односно 29 случаја, што се може сматрати да је приближно у границама планираног.

III БИЛАНС УСПЕХА

У табели број 3. приказан је биланс успеха за период од 01. јануара 2019. године до 31. децембра 2019. године, у оквиру табеле дат је план за 2019. годину, реализација у 2019. години и индекс реализација у односу на план за 2019. годину.

Биланс успеха за период 01.01.2019. - 31.12. 2019.

Табела број 3.

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	План 01.01.-31.12.2019.	Реализација 01.01.-31.12.2019	Индекс реализација/план
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА		-	-	-
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	98.237	88.490	90
60	І. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	26.000	22.779	88
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003	-	-	-
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004	-	-	-
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005	-	-	-
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006	-	-	-
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	26.000	22.779	88
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008	-	-	-
61	ІІ. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+10 15)	1009	71.500	65.062	91
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	-	-	-
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011	-	-	-
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012	-	-	-
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013	-	-	-

614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	71.500	65.062	91
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	-	-	-
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	684	601	88
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	53	48	91
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА		-	-	-
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	97.685	85.914	88
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	15.000	13.372	89
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	-	-	-
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	300	18	6
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	2.000	2.570	129
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	6.300	5.517	88
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	4.250	4.336	102
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	42.048	35.352	84
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	15.150	14.730	97
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	2.800	3.289	117
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	1.563	160	10
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	8.874	6.606	74
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 – 1018) ≥ 0	1030	551	2.576	468
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 – 1001) ≥ 0	1031	-	-	-
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	3	67	2233

66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	-	-	-
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034	-	-	-
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035	-	-	-
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036	-	-	-
669	4. Остали финансијски приходи	1037	-	-	-
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	2	61	3050
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	1	6	500
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	15	7	47
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	-	-	-
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042	-	-	-
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043	-	-	-
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044	-	-	-
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	-	-	-
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	15	4	27
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	-	3	-
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 – 1040)	1048	-	60	-
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 – 1032)	1049	12	-	-

683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	90	-	-
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	-	549	-
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	80	5.243	6554
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	300	4.110	1370
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054	409	3.220	787
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055	-	-	-
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	63	9	14
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	-	-	-
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 – 1055 + 1056 – 1057)	1058	472	3.229	684
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 – 1054 + 1057 – 1056)	1059	-	-	-
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК		-	-	-
721	І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	70	342	489
део 722	ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	-	6.273	-

део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	-	-	-
723	R. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063	-	-	-
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 - 1063)	1064	402	-	-
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065	-	3.386	-
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066	-	-	-
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067	-	-	-
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068	-	-	-
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069	-	-	-
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ		-	-	-
	1. Основна зарада по акцији	1070	-	-	-
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071	-	-	-

П р и х о д и

A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ – АОП 1001 мањи су за 10% у односу на план.

I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ - АОП 1002

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту – АОП 1007 су мањи за 12% у односу на планирано због смањења броја продате погребне опреме и у односу на план за 2019. годину, као и због повећаног учешћа броја сахрана лица у стању социјалне потребе у укупном броју извршених сахрана.

II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА – АОП 1009

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту – АОП 1014 мањи су за 9% у односу на планирано, због мањег броја продатих гробница.

III. ПРИХОДИ О ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ. – АОП 1016 реализовани су мање од плана за 12%. Предузећу су одобрена средства за организовање спровођења јавних радова на којима се ангажују три незапослена лица на територији града Суботице у трајању од три месеца. Због одустајања ангажованих лица у току трајања јавних радова и поступка њихове замене новим кандидатима, реализован је мањи број радних сати.

Планирани износ средстава текућих субвенција намењен превођењу интернет странице предузећа на хрватски и мађарски језик реализован је у целисти.

IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ – АОП 1017

Други пословни приходи реализовани су за 9% мање од планираног односно за 5 хиљада динара мање у односу на план. Представљају приходе од закупа пословног простора.

D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ – АОП 1032 реализовани су за 2.133% изнад плана

II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) – АОП 1038 реализовани су за 2.950% изнад плана, у износу од 61 хиљада динара, јер је предузеће склопило повољан уговор о орочавању слободних средстава са пословном банком као и уговор о депоновања средстава по виђењу.

III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) – АОП 1039 реализоване за 500% изнад плана, односно у износу од 6 хиљада динара. Захваљујући смањењу средњег курса НБС исплаћене су смањене месечне рате индексиране у еврима за возило купљено на лизинг.

I. ОСТАЛИ ПРИХОДИ – АОП 1052 су већи за 6.454% из разлога евидентирања ефеката процене вредности капитала на дан 31. октобра 2019. године. Предузеће је ради усаглашавања вредности основног капитала исказаног у пословним књигама са капиталом регистрованим у Агенцији за привредне регистре, извршило процену вредности целокупног капитала на дан 31. октобра 2019. године. Ефекте извршене процене Предузеће је евидентирало у пословним књигама. Резултат спроведене процене капитала, евидентирани су приходи од утврђеног вишка земљишта у износу од 5.032.963,30 динара с једне стране и вишкова робе у износу од 21.523,76 динара утврђени по попису са друге стране. Поред извршене процене капитала, на овом АОП налазе се и наплаћена потраживања старија од 60 дана.

Р а с х о д и

Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ – АОП 1018 мањи су за 12% у односу на план.

I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ – АОП 1019 је мања за 11% у односу на план за 2019. годину због смањења продаје погребне опреме, као и продаје ценовно јефтиније погребне опреме.

III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА – АОП 1021 реализовано је за 94% мање у односу на план због производње мање количине бетонских жардињера по наручби за познатог купца, док се гробнице нису градиле у посматраном периоду.

IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА – АОП 1022 је реализовано за 29% више у односу на план због продаје гробница са залиха које су довољне да задовоље потребе грађана у наступајућем периоду. Градња нових гробница је реализована за 50% мање од плана због недовољног броја запослених који су са зидарских послова свакодневно премештани на друге послове.

V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА – АОП 1023 су реализовани за 12% мање у односу на план, услед смањеног обима грађевинских радова. У посматраном периоду вршена је изградња појединачних гробница по захтеву грађана којима се постојеће раке зидањем претварају у породичне гробнице.

VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ – АОП 1024 су већи у односу на план за 2% односно за 86 хиљада динара због раста трошкова електричне енергије која се користи као енергент за рад расхладне коморе, хлађење објеката мртвачнице и загревање/хлађење пословних просторија предузећа.

VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ – АОП 1025 су мањи за 16% у односу на планирано:

Трошкови зарада и накнада зарада су мањи због мањег броја запослених у односу на план, одсуствовања запослених са рада због болести, дисконтинуитета између одлива и прилива радне снаге.

Накнаде по уговору о привремено-повременим пословима су мање због мањег броја ангажованих лица у односу на план услед тешкоћа у налажењу лица одговарајућег профила вољних за рад у погребној делатности.

VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА – АОП 1026 мањи су за 3% у односу на план. До одступања је дошло због остварених уштеда на позицијама:

-трошкова сервисирања и одржавања опреме, електро инсталација, клима уређаја (мањи су трошкови сервисирања због обнављања возног парка и опреме)

-транспортних трошкова (мањи трошкови мобилне и фиксне телефоније због употребе службених телефона у међусобној комуникацији запослених)

IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ – АОП 1027, већи су за 17% у односу на план, односно за 489 хиљада динара. До одступања је дошло услед спроведене процене вредности капитала која је завршена након усвојене Прве измене програма пословања за 2019. годину. Проценом вредности капитала накнадно је утврђена нова основица за амортизацију.

X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА – АОП 1028 реализовани су за 90% мање од плана. Покретање судског спора ради поништавања раније закљученог предуговора о купопродаји пословног простора за који је примљен аванс по предуговору, за који корисник пословног простора није уплаћивао закупнину у уговореном износу, који је резервисан, одложено је за 2020. годину.

XI. НЕМАТРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ – АОП 1029 су мањи за 26% у односу на планирано. Смањење је реализовано на следећим позицијама:

-дигитализација Палићког гробља, гробља Хајдуково и гробља Бачки виногради: Поступак јавне набавке планиран у износу од 1.500 хиљада динара, спроведен је крајем трећег квартала у износу од 1.355 хиљада динара;

-трошкови непроизводних услуга - реализовани за мање у односу на план за 8% услед смањења трошкова сервисирања фискалних каса, трошкова превођења и трошкова претплате на стручну литературу у 2019. години;

-трошкови премије осигурања су реализовани за 14% мање у односу на план;

-трошкови чланарина у пословним удружењима су реализовани за 51% мање у односу на план;

-трошкови платног промета су реализовани за 3% мање у односу на план;

-трошкови административних и судских такси реализовани су за 28% мање у односу на план.

K. ОСТАЛИ РАСХОДИ – АОП 1053 су реализовани за 1270% више у односу на план за 2019. годину а разлог је извршена процена капитала, којом је извршено обезвређење постројења и опреме у износу од 3.810 хиљада динара. Поред наведеног расхода, дошло је до повећања трошкова обезвређивања потраживања од купаца.

Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА – АОП 1058 износи 3.229 хиљаде динара. Предузеће је из редовног пословања остварило добит, односно добит пре опорезивања већу у односу на план за 584% због значајнијег смањења расхода из пословања у односу на смањење прихода из пословања.

I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА (ПОРЕЗ НА ДОБИТАК) – АОП 1060 већи је за 389% у односу на план.

ОДОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА - АОП 1061 није планиран, а реализован је у износу од 6.273 хиљаде динара као последица евидентирања ефеката процене вредности капитала. Одложени порески расход мора се исказати у финансијским извештајима на основу члана 12. МРС «Порези на добит». Одложени порески расход периода представља привремену разлику између рачуноводствене амортизације и амортизације по пореским прописима, а настао је као последица процене вредности капитала извршене на дан 31. октобра 2019. године.

Т НЕТО ГУБИТАК – АОП 1065 – износи 3.386 хиљада динара. Предузеће је планирало нето добит од 402 хиљаде динара, а остварило је губитак због евидентирања одложених пореских обавеза на дан 31. децембра 2019. године, који су настали као последица спроведене процене вредности капитала. Предузеће је ради усаглашавања вредности основног капитала исказаног у пословним књигама са капиталом регистрованим у Агенцији за привредне регистре, извршило процену вредности целокупног капитала на дан 31. октобра 2019. године. За извршену процену вредности капитала предузеће је добило Решење Агенције за привредне регистре БД 39581/2020 од 17. јуна 2020. године.

Нето губитак ће се покрити на терет нераспоређене добити претходних година.

IV БИЛАНС СТАЊА

У табели број 4. приказан је план биланса стања на дан 31. децембра .2019. године, реализација биланса стања на дан 31. децембра 2019. године и индекс реализација у односу на план за 2019. годину.

Биланс стања на дан 31.12.2019.

Табела број 4.
у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	План 31.12.2019.	Реализација 31.12.2019.	Индекс реализација/план
1	2	3	4	5	6
	АКТИВА				
0	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001	-	-	-
	Б.СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	51.855	563.002	1086
1	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003	-	1.287	-

010 и део 019	1. Улагања у развој	0004	-	-	-
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	-	1.287	-
013 и део 019	3. Гудвил	0006	-	-	-
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	-	-	-
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	-	-	-
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009	-	-	-
2	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	51.695	561.576	1086
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	30.000	492.614	1642
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	5.600	52.295	934
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	16.000	16.560	104
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	-	-	-
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	95	107	113
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	-	-	-
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017	-	-	-
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	-	-	-
3	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019	-	-	-
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020	-	-	-
032 и део 039	2. Основно стадо	0021	-	-	-
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022	-	-	-
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023	-	-	-
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	160	139	87
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025	-	-	-
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026	-	-	-

042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	-	-	-
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028	-	-	-
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029	-	-	-
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030	-	-	-
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031	-	-	-
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032	-	-	-
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	160	139	87
5	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	-	-	-
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035	-	-	-
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036	-	-	-
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037	-	-	-
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038	-	-	-
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039	-	-	-
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040	-	-	-
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041	-	-	-
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	478	-	-
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	23.324	21.874	94
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	16.178	14.901	92
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	1.390	1.394	100
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	-	-	-
12	3. Готови производи	0047	14.370	13.167	92
13	4. Роба	0048	320	303	95
14	5. Стална средства намењена продаји	0049	-	-	-
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	98	37	38

	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	3.790	3.108	82
200 и део 209	1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица	0052	-	-	-
201 и део 209	2. Купци у Иностранству – матична и зависна правна лица	0053	-	-	-
202 и део 209	3. Купци у земљи – остала повезана правна лица	0054	-	-	-
203 и део 209	4. Купци у иностранству – остала повезана правна лица	0055	-	-	-
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	3.790	3.108	82
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	-	-	-
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058	-	-	-
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059	-	-	-
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	380	112	29
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061	-	-	-
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	-	-	-
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица	0063	-	-	-
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица	0064	-	-	-
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	-	-	-
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066	-	-	-
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	-	-	-
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	2.911	3.666	126
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	30	66	220
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	35	21	60
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	75.657	584.876	773
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	11.000	8.599	78
	ПАСИВА		-	-	-
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	0401	66.449	569.027	856

30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	5.084	5.084	100
300	1. Акцијски капитал	0403	-	-	-
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404	-	-	-
302	3. Улози	0405	-	-	-
303	4. Државни капитал	0406	3.558	5.084	143
304	5. Друштвени капитал	0407	-	-	-
305	6. Задружни удели	0408	-	-	-
306	7. Емисиона премија	0409	-	-	-
309	8. Остали основни капитал	0410	1.526	-	-
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411	-	-	-
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412	-	-	-
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	180	178	99
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	-	508.010	-
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415	-	-	-
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416	-	-	-
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	61.185	59.141	97
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	60.783	59.141	97
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	402	-	-
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420	-	-	-
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		3.386	
350	1. Губитак ранијих година	0422	-	-	-
351	2. Губитак текуће године	0423		3.386	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	1.941	2.042	105
40	Х. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	1.941	2.042	105

400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426	-	-	-
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427	-	-	-
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428	-	-	-
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	441	542	123
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	1.500	1.500	100
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431	-	-	-
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	-	-	-
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433	-	-	-
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434	-	-	-
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435	-	-	-
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436	-	-	-
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	-	-	-
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438	-	-	-
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	-	-	-
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440	-	-	-
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	-	5.795	-
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	7.267	8.012	110
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	-	-	-
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444	-	-	-
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445	-	-	-
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	-	-	-
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447	-	-	-
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448	-	-	-
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	-	-	-
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	307	307	100
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	3.928	5.219	133

431	1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	0452	-	-	-
432	2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству	0453	-	-	-
433	3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	0454	-	-	-
434	4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству	0455	-	-	-
435	5. Добављачи у земљи	0456	3.928	5.219	133
436	6. Добављачи у иностранству	0457	-	-	-
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	-	-	-
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	2.300	2.023	88
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	500	166	33
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	232	297	128
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	-	-	-
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) ≥ 0	0463	-	-	-
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0	0464	75.657	584.876	773
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	11.000	8.599	78

АКТИВА

Б. СТАЛНА ИМОВИНА – АОП 002 је већа у односу на план за 986% јер је предузеће спровело процену вредности капитала која је започета у 2019. години. Предузеће је ради усаглашавања вредности основног капитала исказаног у пословним књигама са капиталом регистрованим у Агенцији за привредне регистре, извршило процену вредности целокупног капитала на дан 31. октобра 2019. године. За извршену процену вредности капитала предузеће је добило Решење Агенције за привредне регистре БД 39581/2020 од 17. јуна 2020. године.

I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА – АОП 003 реализован је у износу од 1.287 хиљада динара, представља инвестицију дигитализације Палићког гробља, гробља Хајдуково и гробља Бачки Виногради. Ова инвестиција је планирана у билансу стања у Програму пословања за 2019. годину на АОП 0013 – Постројења и опрема. Дигитализација гробља је планирана на АОП позицији 0013 у билансу стања. Након спроведене дигитализације, прокњижена је на АОП 0005 – концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права.

II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА – АОП 010 већи је за 986% у односу на план:

II/1. АОП 0011 Земљиште – вредност је увећана за 1542% у односу на план, због спроведене процене капитала и евидентирања ефеката процене вредности капитала на дан 31. октобра 2019. године и одложених пореских обавеза на дан 31. децембра 2019. године. Предузеће је ради усаглашавања вредности основног капитала исказаног у пословним књигама са капиталом регистрованим у Агенцији за привредне регистре, извршило процену вредности целокупног капитала на дан 31. октобра 2019. године. Највећи ефекти извршене процене вредности капитала су се рефлектовали на повећање вредности земљишта у износу од 462.615 хиљада динара.

II/2. АОП 0012 Грађевински објекти - већи су за 834% у односу на план, због спроведене процене капитала и евидентирања ефеката процене вредности капитала на дан 31. октобра 2019. године.

II/3. АОП 0013 Постројења и опрема – већи су за 4% у односу на план, без обзира што је ова позиција умањена за износ пројекта дигитализације гробља који је прекњижен на АОП 005, ипак имамо повећање као ефекат процене капитала.

АОП 015 - II/5 Остале некретнине, постројења и опреме већи за 13% што је последица спроведене процене вредности капитала.

IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ – АОП 024 мањи су за 13% у односу на план.

IV/9. Остали дугорочни финансијски пласмани – АОП 033 мања су за 13% у односу на план, јер је дошло до корекције месечних рата за раније одобрене кредите за решавање стамбених потреба и неотплаћеног друштвеног стана, али у мањем износу од предвиђеног, а у складу са објављеним подацима Завода за статистику.

Г. ОБРТНА ИМОВИНА – АОП 043 мањи је за 6% у односу на план.

I. ЗАЛИХЕ – АОП 044 су мање за 8% у односу на планирано:

I/1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар су реализовани у складу са планом.

I/2. Готови производи су мањи за 8% у односу на планирано. Продаја гробница реализована је са залиха из ранијих година. Изградња нових гробница је реализована 50% од плана, односно изграђено је свега 3 гробнице, због велике флукутације запослених који би били ангажовани и на зидарским радовима, предузеће није имало довољно времена за обуку која мора бити прилагођена свим специфичностима погребне делатности.

I/3. Роба је мање реализована за 5% мање у односу на план због оптимизирања залиха.

I/6. Плаћени аванси за залихе и услуге мање су реализовани за 62% у односу на план (за 61 хиљаду динара мање), односно на нивоу реализације за 2018. годину.

II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ – АОП 051 мања су за 18% у односу на план.

II/5. Купци у земљи – АОП 056 су мањи за 18% у односу на план, због ефикасне наплате потраживања од Републичког фонда ПИО за извршене сахране.

IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА – АОП 060 су мања за 71% у односу на план, односно 268.000 динара, а представљају потраживања за аконтационо плаћен порез на добит предузећа, потраживања од запослених за причињене штете, потраживања према запосленима за употребу мобилних телефона и струје преко одобреног лимита, које није могуће реално планирати јер зависе од потрошње запослених. Обзиром да се неки рачуни књиже крајем календарске године, а од запослених наплаћују тек почетком наредне долази до раскорака у времену наплате ових потраживања те није могуће извршити њихову реалну процену.

VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА – АОП 068 су реализовани за 26% више у односу на план због благовремене наплате потраживања од купаца.

ПАСИВА

A. КАПИТАЛ – АОП 0401 је већи за 756% односно за 502.578 хиљада динара због спроведене процене капитала и евидентирања ефекта процене вредности капитала на дан 31. октобра 2019. године и одложених пореских обавеза на дан 31. децембра 2019. године. Решењем Агенције за привредне регистре БД 39581/2020 од 17. јуна 2020. године, где је ефекте извршене процене предузеће евидентирало у пословним књигама повећањем вредности основних средстава у износу од 509.133 хиљаде динара, повећањем ревалоризационих резерви у износу од 508.010 хиљада динара, евидентирањем прихода од утврђеног вишка земљишта у износу од 5.033 хиљаде динара и расхода по основу обезвређења имовине у билансу успеха у износу 3.910 хиљада динара. Највећи ефекти извршене процене вредности капитала су се рефлектовали на повећање вредности земљишта у износу од 462.615 хиљада динара.

A/V РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ - АОП 414 – ревалоризационим резервама приказани се ефекти промене поштене (фер) вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме као резултат спроведене процене вредности капитала на дан 31. октобра 2019. године. Ефекти промена фер вредности у складу су са Мрс.

Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ – АОП 0424

Х ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА – АОП 425 – већи је за 5% у односу на план за 2019. годину.

Х/4 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених – АОП 0429 обухватају резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и резервисања за трошкове судских спорова. Резервисања за отпремнине за одлазак у пензију реализована су за 23% више од плана. Износ актуарског обрачуна за отпремнине приликом одласка у пензију у складу са МРС 19 приликом израде Програма пословања за 2019. годину није био познат, те је планиран оквирни износ, узимајући у обзир промене у старосној структури запослених.

В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ – АОП 0441 ниси планиране у 2019. години, а реализоване су у износу од 5.795 хиљада динара. Обавезе на овом АОП су резултат спроведене процене вредности капитала где су као ефекти саме процене евидентирани ови одложени порески расходи.

Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ – АОП 0442 су веће за 10% у односу на план.

III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА - АОП 0451 су веће за 33% у односу на план.

III/5. Добављачи у земљи – АОП 0456 већи су за 33% у односу на план, због већег обима набавки крајем децембра 2019. године. Обавезе по рачунима из децембра реализоваће се у складу са уговореним валутама у јануару 2020. године.

IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ – АОП 0459 мање су за 12%, обухватају зараде запосленима које се исплаћују у јануару 2020. године, накнаде за лица ангажована по уговору о привремено повременим пословима које се исплаћују у јануару 2020. године, обавезе за средства која се уплаћују у Буџет Републике Србије на основу одредаба Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, накнада за трошкове превоза на посао и са посла које се исплаћују у јануару 2020. године (брuto износ). До одступања је дошло због мањег броја запослених и ангажованих лица по основу уговора о привремено повременим пословима у односу на план.

V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ – АОП 0460. На дан 31. децембар 2019. године предузеће има обавезе за порез на додату вредност у износу од 166 хиљада динара, односно мању реализацију за 67% мање у односу на план.

VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ – АОП 0461 више су реализоване за 28% више у односу на план, обухватају: аконтацију пореза на добит за децембар 2019. године, обавезе за одводњавање, таксу за истицање фирме, накнаду за заштиту и унапређење животне средине, обавезе за порез и доприносе по основу уговора о привремено повременим пословима за децембар 2019. године.

Б. УКУПНА ПАСИВА – АОП 0464 – увећана је за 673% као резултат спроведене процене капитала и евидентирања ефеката процене вредности капитала на дан 31. октобра 2019. године и одложених пореских обавеза на дан 31. децембра 2019. године. Решењем Агенције за привредне регистре БД 39581/2020 од 17. јуна 2020. године, где је ефекте извршене процене предузеће евидентирало у пословним књигама.

Б. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА – АОП 0465 мање су за 22% у односу на план. На овој позицији обухваћена је туђа роба узета на привремену оставу (погребна опрема), уз измењену ценовну структура залиха погребне опреме. Предузеће држи на залихама ценовно повољнију погребну опрему јер има тенденцију повећане тражње.

V ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИХ
Трошкови запослених

Табела број 5.
у динарима

Редни број	Трошкови запослених	План 01.01.-31.12.2019.	Реализација 01.01.-31.12.2019	Индекс реализација/план
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	18.408.673,00	16.772.400,38	91
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	25.314.000,00	23.216.388,92	92
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	29.845.212,00	27.191.804,26	91
4.	Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО*	32	28	88
4.1.	- на неодређено време	31	27	87
4.2.	- на одређено време	1	1	100
5.	Накнаде по уговору о делу	148.000,00	123.417,72	83
6.	Број прималаца накнаде по уговору о делу	1	1	100
7.	Накнаде по ауторским уговорима	-	-	-
8.	Број прималаца накнаде по ауторским уговорима	-	-	-
9.	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	5.603.400,00	3.570.213,95	64
10.	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима/укупно	96	57	59
10.a	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима/месечно	8	5	63
11.	Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	-	-	-
12.	Број прималаца накнаде по основу осталих уговора	-	-	-
13.	Накнаде члановима скупштине	-	-	-
14.	Број чланова скупштине	-	-	-
15.	Накнаде члановима управног одбора	-	-	-
16.	Број чланова управног одбора	-	-	-
17.	Накнаде члановима надзорног одбора	1.681.224,00	1.549.799,14	92
18.	Број чланова надзорног одбора	3	3	100
19.	Превоз запослених на посао и са посла	1.380.000,00	872.062,68	63
20.	Дневнице на службеном путу	100.000,00	97.948,42	98
21.	Накнаде трошкова на службеном путу	271.000,00	257.461,51	95
22.	Отпремнина за одлазак у пензију	350.000,00	-	-
22.a	Број прималаца	1	-	-
22.б	Отпремнина по рационализацији	-	-	-
22.в	Број прималаца	-	-	-

23.	Јубиларне награде	345000	281.739,73	82
24.	Број прималаца	2	2	100
25.	Смештај и исхрана на терену	-	-	-
26.	Помоћ радницима и породици радника	400.000,00	-	-
26.a	Солидарна помоћ радницима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у складу са колективним уговором	1.490.000,00	1.277.222,10	86
27.	Стипендије	-	-	-
28.	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	120.000,00	69.282,10	58

У табели број 5. приказани су Трошкови запослених, план за 2019. годину, реализација у 2019. години и индекс реализовано у 2019. години у односу на план за 2019. годину.

* број запослених последњег дана извештајног периода

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

Реализација трошкова запослених за 2019. годину

1-3. Трошкови запослених приказаних у табели под редним бројем 1 и редним бројем 3, односно маса нето зарада и маса бруто 2 зарада су мањи за 8%, док трошкови запослених под редним бројем 2, односно маса бруто 1 зарада је мања у односу на план за 9%, због мањег броја запослених у односу на план у 2019. години, одсуства запослених због болести, флукуације запослених.

4. Број запослених по кадровској евиденцији је мањи за 12% у односу на план. Представља просечан број запослених за период јануар-децембар 2019. године који су примили зараду исказану од редног броја 1 до редног броја 3. Укупан број запослених по кадровској евиденцији мањи је у односу на план јер је упражњено радно место стручног сарадника за правне послове (1 извршилац), као и радно место помоћног радника на гробљу (три извршиоца).

5-6. У 2019. години ангажовано је једно лице по уговору о делу ради доградње информационих подсистема. Износ исплаћене накнаде са припадајућим порезима и доприносима је мањи за 17% у односу на план.

9. Износ исплаћених накнада по уговору о привремено-повременим пословима, мањи је за 36% у односу на план услед тешкоћа у проналажењу кандидата вољних за рад у погребној делатности.

Укупан број прималаца накнаде по уговору о привремено-повременим пословима мањи је за 41%. Планирани број је 8 (осам) а реализован 5 (пет) прималаца накнаде месечно.

Просечан број прималаца накнаде по уговору привремено-повременим пословима на месечном нивоу је мањи за 37%.

17-18. Износ исплаћених накнада члановима Надзорног одбора је мањи за 8% у односу на планирани, јер је један од три члана Надзорног одбора предузећа ван радног односа, те је износ исплаћеног доприноса за здравствено осигурање, пореза на доходак грађана, као и доприноса за ПИО мањи у односу на план. Планирани износ је за два члана ван радног односа и за једног члана у радном односу.

19. Превоз запослених на посао и са посла је мањи у односу на план за период јануар-децембар 2019. године за 37%, због мањег броја запослених у односу на план; коришћења годишњег одмора, као и одсуства запослених због боловања до 30 дана.

20. Дневнице на службеном путу мање су за 2% у односу на план због краћег задржавања запослених на службеном путу.

21. Накнаде трошкова на службеном путу су мање за 5% од планираних и представљају већином трошкове путарина. Планирани трошкови смештаја и боравка запослених на семинарима за стручно оспособљавање реализовани су током другог и четвртог квартала.

22-22.a Отпремнина за одлазак у пензију није исплаћена у 2019. години, јер нико од запослених није остварио право на пензију.

23-24. Јубиларне награде: исплаћена јубиларна награда мања је за 18% у односу на план. Јубиларне награде планиране су за два запослена: за једног који је напунио 10 година непрекидног радног стажа који је остварио код Послодавца и то једна просечна зарада и за другог запосленог који је напунио 20 година непрекидног радног стажа код Послодавца и то две просечне зараде, а све у складу са Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/4 од 6. септембра 2017. године са каснијим изменама.

26. Помоћ запосленима и породицама запослених у 2019. години, иако планирана није реализована, јер није било захтева од стране запослених.

26.a Исплата солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја реализована је за 14% мање у односу на план у складу са бројем запослених.

28. Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима су исплаћене за 42% мање у односу на план, а у складу са бројем деце запослених у предузећу који остварују право на поклон за Божић, односно Нову годину.

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

У табели број 6. приказана је планирана маса средстава за зараде за 2019. годину, исплаћена маса средстава за зараде у 2019. години, просечна месечна зарада по месецима и укупан број запослених планирано у 2019. години и реализовано у 2019. години.

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

Табела број 6.

2019. година	Планирана маса зарада за 2019. годину	Исплаћена маса зарада у 2019. години	Индекс реализација/ план (3:2)	Планирана просечна зарада	Исплаћена просечна зарада	Индекс реализација/ план (6:5)	Број запослених		Индекс реализација / план (9:8)
							План	Реализација	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Јануар	2.109.500,00	1.838.779,66	87	65.921,88	70.722,29	107	32	26	81
Фебруар	2.109.500,00	1.863.413,76	88	65.921,88	66.550,49	101	32	28	88
Март	2.109.500,00	1.909.579,61	91	65.921,88	65.847,57	100	32	29	91
Април	2.109.500,00	1.986.779,52	94	65.921,88	76.414,60	116	32	26	81
Мај	2.109.500,00	1.909.779,42	91	65.921,88	70.732,57	107	32	27	84
Јун	2.109.500,00	1.909.499,48	91	65.921,88	68.196,41	103	32	28	88
Јул	2.109.500,00	1.989.499,43	94	65.921,88	68.603,43	104	32	29	91
Август	2.109.500,00	1.994.779,66	95	65.921,88	68.785,51	104	32	29	91
Септембар	2.109.500,00	1.953.499,47	93	65.921,88	69.767,84	106	32	28	88
Октобар	2.109.500,00	1.953.499,58	93	65.921,88	69.767,84	106	32	28	88
Новембар	2.109.500,00	1.953.499,37	93	65.921,88	69.767,83	106	32	28	88
Децембар	2.109.500,00	1.953.779,96	93	65.921,88	69.777,86	106	32	28	88
Укупно	25.314.000,00	23.216.388,92	92	791.062,50	834.934,24	106	384	334	87
Просек	2.109.500,00	1.934.699,08	92	65.921,88	69.577,85	106	32	28	87

Исплаћена маса зарада по месецима у 2019. години у просеку је мања за 8% у односу на план; просечно исплаћена зарада по запосленом по месецима у 2019. години у просеку је већа за 6% зашто; а број запослених по месецима је у просеку мањи за 13%. До одступања је дошло услед одлива запослених тј. отказа уговора о раду од стране запослених.

VII ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ДИНАМИКЕ ЗАПОШЉАВАЊА

Динамика запослених

Табела број 7.

Редни број	Основ одлива / пријема кадрова	Број запослених на неодређено време		Број запослених на одређено време		Број ангажованих по основу уговора (рад ван радног односа)	
		План	Реализација	План	Реализација	План	Реализација
	Стање на дан 01.01.2019. године*	31	26	1	0	9	3
	Одлив кадрова		6		2		9
1	Споразумни престанак радног односа		6		2		
2	Пензија						
	Пријем		7		3		11
1	Прерастање у радни однос на неодређено време						
2	Пријем у радни однос на упражњена радна места		7				
3	Пријем у радни однос на одређено време				3		
4	Ангажовање на основу уговора о привремено повременим пословима						11
5	Раскид уговора о привремено повременим пословима						9
	Стање на дан 31.12.2019. године**	31	27	1	1	9	5

У табели број 7. приказана је план динамике запошљавања за 2019. годину и реализација динамике запошљавања у 2019. години.

Број запослених на неодређено време - број запослених на неодређено време је мањи за 13% у односу на план. Укупан број запослених по кадровској евиденцији мањи је у односу на план јер је упражњено радно место стручног сарадника за правне послове (1 извршилац), као и радно место помоћног радника на гробљу (три извршиоца).

Одлив кадрова - шесторо запослених на неодређено време закључило је споразум о престанку радног односа у току 2019. године.

Пријем - седморо запослених је примљено на упражњена радна места у току 2019. године.

Број запослених на одређено - у складу је са планом. У току 2019. године у радни однос на одређено време примљено је троје запослених, док је споразумни прекид радног односа потписало двоје запослених, чиме је и реализован план стања запослених на одређено време на дан 31. децембра .2019. године.

Број ангажованих по основу уговора (рад ван радног односа) -Ангажовано једанаест извршиоца по уговору о обављању привремених и повремених послова, док је деветоро ангажованих лица раскинуло је уговор о обављању привремених и повремених послова на сопствену иницијативу. Број ангажованих лица по уговору о привремено повременим пословима повећан је на пет извршилаца.

VIII ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА СРЕДСТАВА СУБВЕНЦИЈЕ

У табели број 8. приказана су средства планирана за субвенције у 2019. години и реализација средстава од субвенција у 2019. години.

Субвенције и остали приходи из буџета

Табела број 8.

План за период 01.01.2019. - 31.12.2019.					
	01.01.-31.03.	01.01-30.06.	01.01.-30.09.	01.01.-31.12.	
Субвенције	-	-	-	200.000,00	
Остали приходи из буџета*	-	-	-	484.260,30	
Реализација за период 01.01.2019. - 31.12.2019.					
Приходи	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	Неутрошено	Индекс
					реализација/план
Субвенције	1	2	3	4 (2-3)	5 (3/1)
	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-	100
Остали приходи из буџета*	484.260,30	434.242,78	434.242,78	-	90

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

У 2019. години Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица је планирало и остварило, у тачно планираном износу од 200.000,00 динара, приходе по основу субвенција за услугу превоза интернет странице предузећа на језике националних мањина у службеној употреби у Суботици.

Реализација осталих прихода из буџета се односи на ангажовање незапослених са евиденције Националне службе за запошљавање, а на основу конкурса за јавне радове. Средства су додељена ради спровођења јавних радова на сузбијању амброзије у гробљима као јавним површинама посебне намене на основу конкурса Националне службе за запошљавање. Уговор по овом конкурс у закључен је 26. јула 2019. године на период од три месеца, за три извршиоца. Субвенције за јавне радове реализоване су за 10% мање у односу на план из разлога што предузеће није у могућности да предвиди од ангажованог броја извршилаца који број ће бити анагажован током читавог периода важења уговора, а који број извршилаца ће одустати у току реализације уговора.

IX ПЛАНИРАНЕ И РЕАЛИЗОВАНЕ ИНВЕСТИЦИЈЕ

Планиране и реализоване инвестиције за 2019. годину

Табела број 9.
у 000 динара

Редни број	Назив инвестиционог улагања	Извор средстава	План	Реализација	Индекс реализација /план
1.	Теретно возило	Сопствена средства	1.310	1.302	99
2.	Дигитализација Палићког гробља, гробља Хајдуково и гробља Бачки виногради	Сопствена средства	1.500	1.355	90
3.	Студија изводљивости/оправданости за пројекат изградње мртвачнице у Палићком гробљу	Сопствена средства	1.500	-	-
4.	Израда пројекта за грађевинску дозволу за проширење Бајског гробља	Сопствена средства	1.300	-	-
5.	Прикључак гробља на јавну водоводну мрежу	Сопствена средства	250	-	-
			5.860	2.657	45

Набавка теретног возила, планирана вредност инвестиције 1.310 хиљада динара, реализована у четвртм кварталу 2019. године у износу од 1.302 хиљаде динара, што представља 99% остварења плана.

Дигитализација Палићког гробља, гробља Хајдуково и гробља Бачки Виногради, планирана вредност инвестиције 1.500 хиљада динара, реализована вредност 1.355 хиљада динара. Укупна вредност реализоване инвестиције је за 10% мања у односу на планирану вредност. Уговор је закључен 30. септембра 2019. године, а реализација ове инвестиције остварена је у четвртм кварталу 2019. године постављањем е-гробља на интернет Порталу предузећа 31. октобра 2019. године.

Реализација инвестиције **Студија изводљивости и оправданости** за израду пројекта за потребе изградње церемонијалног објекта за сахране и објекта комеморативно – комерцијалне намене на Палићком започета је у 2019. години, закључењем јавне набавке избором најповољнијег понуђача, а окончање пројекта је пренето у 2020. годину.

Израда пројекта за грађевинску дозволу за проширење Бајског гробља - нису се стекли услови за отпочињање ове инвестиције.

Прикључак Палићког гробља на водоводну мрежу није реализован. ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица који је извођач радова на прикључивању нове мртвачнице на Палићком гробљу која ће се градити на водоводну мрежу није приступило реализацији радова до краја 2019. године. Предузеће је одрадило све припремне радове за потребе прикључења на водоводну мрежу.

Укупна реализација инвестиција у односу на план износи 45% тј, инвестиције су у односу на план мање реализоване за 55% односно за 3.203 хиљаде динара мање.

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

У табели број 10. приказана су планирана новчана средства за набавку добара, радова и услуга у 2019. години, период на који је уговор закључен, вредност на коју је уговор закључен и реализована финансијска средства по закљученом уговору.

Табела број 10.

Редни број	Позиција	План	Период важења уговора	Вредност уговора	Реализована финансијска средства у 2019. (по уговору из колоне 4)
1	2	3	4	5	6
	Добра				
1	Специјално погребно возило	4.000.000,00	12.08.2019 - 11.09.2019.	2.543.949,08	2.543.949,08
2	Грађевински материјал	2.935.000,00	17.06.2019 - 30.06.2020.	2.935.000,00	254.421,23
3	Моторно гориво	2.600.000,00	13.05.2019 - 31.05.2019.	2.600.000,00	1.734.049,75
4	Машине и алати	2.500.000,00	16.04.2019 - 31.12.2019.	2.500.000,00	1.547.073,41
5	Електрична енергија	1.500.000,00	15.04.2019 - 14.04.2020.	1.500.000,00	766.417,63
6	ХТЗ опрема	1.500.000,00	25.06.2019 - 30.06.2020.	1.500.000,00	432.160,00
7	Опрема за сахрањивање	820.000,00	-	-	-
8	Теретно возило	1.310.000,00	16.12.2019 - 26.12.2019.	1.301.821,49	1.301.821,49
9	Делови, пнеуматици и мазира за возила	600.000,00	16.04.2019 - 30.03.2020.	600.000,00	213.598,16
	Услуге				
1	Кошење траве у гробљима	2.800.000,00	03.05.2019 - 31.12.2019.	2.800.000,00	2.796.500,00

2	Пројектантске услуге	2.800.000,00	24.12.2019 - 31.03.2020.	488.000,00	-
3	Дигитализација гробља Палић, гробља Хајдуково и гробља Бачки виногради	1.500.000,00	30.09.2019 - 31.12.2019.	1.354.815,00	1.354.815,00
4	Сервис моторних возила и мотокултиватора	1.100.000,00	01.06.2019 - 30.06.2020.	1.100.000,00	960.169,23
5	Израда документације/финансијски извештаји за ИПА пројекат	600.000,00	07.11.2019 - 30.11.2019.	596.000,00	596.000,00
6	Израда аката у складу са Законом о смањењу ризика од катастрофа и управљању у ванредним ситуацијама	700.000,00	05.12.2019 - 31.12.2019.	363.000,00	-
Радови					
1	Припремни грађевински радови	1.000.000,00	03.07.2019 - 31.12.2019.	1.000.000,00	994.210,00
2	Радови на машинском чишћењу рампи за смеће у гробљима	4.990.000,00	02.07.2019 - 31.12.2019.	3.990.000,00	3.898.947,00

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

Посматрајући планирана новчана средства за набавку добара, радова и услуга у 2019. години, видимо да су средства планирана на основу Плана набавки за 2019. годину, односно у складу са поступцима набавки који се спроводе у планској години, док период на који су уговори закључени варира у зависности од стварних потреба предузећа. Уговор може бити закључен на период до краја планске године и реализован у планској години или закључен у планској години са тим да се један део уговора реализује у години у којој је и закључен, а преостали део уговора реализује се у наредној години.

Реализација планираних новчаних средства за добра, услуге и радове за 2019. годину приказана је у табели бој 11, а реализација по позицијама је следећа:

Д о б р а:

1. Специјално погребно возило – Уговор за ову набавку закључен је 12. августа 2019. године. Теретно моторно возило је испоручено специјално прерађено за превоз покојника са ваљаним атестом. Исплата је извршена у целости након примопредаје возила. До одступања је дошло ради уштеде у поступцима набавке.

2. Грађевински материјал – Уговор за ову набавку је закључен на две календарске године, а реализовани износ у 2019. години по уговору је 254.421,23 динара, док се реализација преосталог износа по уговору планира у наредној 2020. години. Уговор се закључује на две календарске године како би се омогућио континуитет у набавци грађевинског материјала неопходног за израду гробница и стаза у гробљима као и материјала потребног за грађевинске радове на објектима у гробљима. Поступци набавке се не могу спроводити пре усвајања финансијског плана и плана набавки те уколико би уговор био склопљен до краја календарске године јавио би се проблем око набавке грађевинског материјала у складу са потребама предузећа.

3. Моторно гориво - Утрошак новчаних средстава за набавку моторног горива по уговору закљученом у 2019. години износи 1.734.049,75 динара и реализује се у две календарске године. Уговор је закључен на процењену вредност обзиром да није могуће предвидети тачну количину горива која ће се утрошити током периода на који је уговор закључен, а уговорени износ представља максимални износ до кога ће се уговор реализовати.

4. Машине и алати – Уговор за набавку машина и алата закључен је до краја планске године односно до краја 2019. године на планирани износ. У складу са уговором реализовано је 1.547.073,41 динара. Набавке по овом уговору вршиле су се сукцесивно у току године у складу са потребама предузећа. Путем ове набавке првенствено су набављене косачице за траву, резервни делови за косачице и материјал за кошење (дамил за кошење, мазива и уља за косачице) чије количине није могуће прецизно предвидети, јер оне зависе од учесталости кварова на косачицама и покошених површина у току године. Такође набављен је и један мотокултиватор као и четири моторна чистача (косачице) за кошење зелених површина.

5. Електрична енергија – Новчана средстава за набавку електричне енергије утрошена по уговору за 2019. годину износе 1.547.073,41 динара. Остатак средстава од 952.926,59 динара до максимално уговореног износа треба да буде реализован у наредној години. Због специфичности закона који регулише снабдевање електричном енергијом било је неопходно овај уговор закључити на две календарске године како би се на време спровео поступак јавне набавке, да предузеће због истека уговора не би било принуђено на прелазак на резервно снабдевање код којег су цене електричне енергије знатно веће него приликом комерцијалног снабдевања.

6. ХТЗ опрема – ХТЗ опрема која се набавља за запослене је у 2019. години је реализована у износу од 432.160,00 динара, а уговор је закључен у планираном износу од 1.500.000,00 динара. Реализација преосталог износа од 1.067.840,00 динара по уговору планира се у 2020. години, јер је уговор закључен на две календарске године како би се одржао континуитет набавки.

7. Опрема за сахрањивање – Набавка је планирана али није покренута и реализована у 2019. години него ће се поново планирати у плану набавки за 2020. годину.

8. Теретно возило – Уговор за набавку теретног возила је закључен 16. децембра 2019. године. Исплата је извршена у целости након примопредаје возила.

9. Делови, пнеуматици и мазива за возила – Уговор за ову набавку је закључен на две календарске године, а реализовани износ у 2019. години по уговору је 213.598,16 динара, док се реализација преосталог износа по уговору планира у наредној 2020. години. Уговор се закључује на две календарске године како би се омогућио континуитет у набавци делова, пнеуматика и мазива за возила. Поступци набавке се не могу спроводити пре усвајања финансијског плана и плана набавки, те уколико би уговор био склопљен до краја календарске године јавио би се проблем око поменуте набавке у складу са потребама предузећа.

У с л у г е:

1. Кошење траве у гробљима – Уговор је закључен у висини планираног износа док је реализација износила 2.796.500,00 динара што је за 3.500,00 динара мање од уговореног износа. Реализација овог уговора је у оквирима уговореног и планираног.

2. Пројектантске услуге – У оквиру ове набавке постојале су две партије. Прва партија је била израда студије изводљивости /оправданости за пројекат изградње мртвачнице у Палићком гробљу, за коју је добијена повољнија понуда у односу на план, те је спроведена јавна набавка на уговорени износ од 488.000,00 динара, док се окончање ове инвестиције пренело на наредну годину. Друга партија се односила на израду пројекта за грађевинску дозволу за проширење Бајског гробља, у процењеном износу од 1.300.000,00 динара. За ову набавку нису стечени услови за покретање јавне у току 2019. године.

3. Дигитализација гробља Палић, Хајдуково и гробља Бачки виногради – уговор за ову набавку закључен је 30. септембра 2019. године и реализован износу од 1.354.815,00 динара што је за 145.185,00 динара мање од планираног.

4. Сервис моторних возила и мотокултиватора – Уговор за ову набавку закључен је у висини планираног. Односи се на две партије. Прва партија се односи на сервис моторних возила и радних машина ван гарантног рока, а планирани износ је 700.000,00 динара. Друга партија се односи на сервис моторних возила и мотокултиватора у гарантном року, са планираним износом од 400.000,00 динара.

5. Израда документације/финансијски извештаји за ИПА пројекат – Уговор за ову набавку закључен је и реализован у износу од 596.000,00 динара, што је за 4.000,00 мање од планираног.

6. Предузеће је у складу са Законом о смањењу ризика од катастрофа и управљању у ванредним ситуацијама («Службени гласник Републике Србије», број 87/2018) закључило Уговор о јавној набавци потребних аката (Процена ризика од катастрофа и План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама). Уговор је закључен у износу од 363.000,00 динара, што је одступање од 337.000,00 динара у односу на планирано, чиме је остварена уштеда у поступку јавне набавке. Уговором је предвиђен рок за израду наведених аката до краја 2019. године, упућивање истих Министарству унутрашњих послова на давање сагласности, отклањање евентуалних примедби датих од стране МУП-а, и тек након добијене сагласности и коначна финансијска реализација планираних средстава.

Р а д о в и:

1. Припремни грађевински радови – Уговор за грађевинске радове у гробљима закључен је у висини планираног износа, а реализован је у износу од 994.210,00 динара што је за 5.790,00 динара мање од планираног и уговореног износа.

2. Радови на машинском чишћењу рампи за смеће у гробљима – Уговор за машинске радове у гробљима закључен је у висини планираног износа, а реализован је у износу од 3.990.000,00 динара што је за 91.053,00 динара мање од планираног и уговореног износа.