

Na temelju članka 69. stavak 1. točka 9) Zakona o javnim poduzećima („Službeni glasnik RS”, br.15/16 i 88/19), članka 33. stavak 1. točka 9) Statuta Grada Subotice „Službeni list Grada Subotice“, 27/19-prečišćeni tekst) i članka 15. stavak 1. točka 3) Odluke o osnivanju Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica („Službeni list Grada Subotice“, br. 53/16 i 26/20),

Skupština grada Subotice, na .... sjednici održanoj dana ..... 2020. godine, donijela je

### **RJEŠENJE**

#### **o davanju suglasnosti na Izvješće o stupnju realizacije Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2019. godinu**

#### **I.**

Daje se suglasnost na Izvješće o stupnju realizacije Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2019. godinu, usvojen od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica dana 30. srpnja 2020. godine.

#### **II.**

Ovo rješenje objaviti u „Službenom listu Grada Subotice”.

### **Obrazloženje**

**Pravni temelj:** Članak 69. stavak 1. točka 9) Zakona o javnim poduzećima („Službeni glasnik RS“, br. 15/16 i 88/19), prema kojem nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave daje suglasnost i na druge odluke sukladno zakonu kojim se uređuje obavljanje djelatnosti od općeg interesa i osnivačkim aktom, članka 33. stavak 1. točka 9) Statuta Grada Subotice („Službeni list Grada Subotice“, 27/19-prečišćeni tekst), prema kojem Skupština grada, sukladno zakonu, osniva službe, javna poduzeća, ustanove i organizacije, utvrđene Statutom i vrši nadzor nad njihovim radom i članka 15. stavak 1. točka 3) Odluke o osnivanju JKP „Pogrebno“ Subotica („Službeni list Grada Subotice“, br. 53/16 i 26/20) prema kojoj Nadzorni odbor usvaja izvješće o stupnju realizacije godišnjeg programa uz suglasnost Skupštine.

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

Na program poslovanja poduzeća za 2019. godinu, Skupština grada dala je saglasnost, a Izvješće o stupnju realizacije programa poslovanja usvojio je Nadzorni odbor. Izvješće, pored osnovnih podataka o poduzeću, sadrži stupanj realizacije planiranih prihoda i rashoda, bilancu uspjeha i bilancu stanja, fizičkog opsega izvršenih usluga, troškova zaposlenih, investicija, financijskih sredstava za nabavu dobara, radova i usluga i sl.

Godišnje financijsko izvješće i revizorsko izvješće sukladno Zakonu o računovodstvu predan je Agenciji za gospodarske registre, a sukladno Zakonu o javnim poduzećima objavljen je i na internetskoj stranici poduzeća.

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

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

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

## IZVADAK IZ ZAPISNIKA

s 47. sjednice Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica, održane dana 30. srpnja 2019. godine, u poslovnim prostorijama u sjedištu poduzeća – Trg žrtava fašizma broj 1. – s početkom u 10 sati.

NEPOTREBNO IZOSTAVLJENO

2. točka: **Razmatranje i usvajanje Izvješća o stupnju realizacije Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za 2019. godinu**

- Jednoglasno je donesena sljedeća:

## O D L U K A

Usvaja se Izvješće Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica o stupnju realizacije Programa poslovanja poduzeća za 2019. godinu u cijelosti, kao u materijalu, bez izmjena i dopuna.

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

NEPOTREBNO IZOSTAVLJENO

Za točnost

Zamjenik predsjednice Nadzornog odbora

Dragana Aradski

Nešo Radulović, spec. ing. tehnologije

Točnost izvotka ovjerava:

---

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

Broj: 587  
Dana 30. srpnja 2020. godine

**IZVJEŠĆE O STUPNJU REALIZACIJE  
PROGRAMA POSLOVANJA  
JAVNOG KOMUNALNOG PODUZEĆA «POGREBNO» SUBOTICA  
ZA 2019. GODINU**

Subotica, srpnja 2020. godine

## **S A D R Ź A J**

<b>I. U V O D .....</b>	<b>3</b>
<b>II. PLAN I REALIZACIJA PRIHODA I RASHODA, FIZIČKOG OBUJMA IZVRŠENIH AKTIVNOSTI.....</b>	<b>3</b>
<b>III. BILANCA USPEHA .....</b>	<b>12</b>
<b>IV. BILANCA STANJA .....</b>	<b>19</b>
<b>V. PLAN I REALIZACIJA TROŠKOVA ZAPOSLENIH.....</b>	<b>27</b>
<b>VI. PLANIRANA I ISPLAĆENA MASA SREDSTVA ZA ZARADE, BROJ ZAPOSLENIH I PROSJEČNA ZARADA PO MJESECIMA.....</b>	<b>30</b>
<b>VII. PLAN I REALIZACIJA DINAMIKE ZAPOSŁJAVANJA .....</b>	<b>31</b>
<b>VIII. PLAN I REALIZACIJA SREDSTAVA ZA SUBVENCIIJE .....</b>	<b>32</b>
<b>IX. PLANIRANE I REALIZIRANE INVESTICIJE .....</b>	<b>32</b>
<b>X PLANIRANA I REALIZIRANA SREDSTVA ZA NABAVU DOBARA, RADOVA I USLUGA .....</b>	<b>33</b>

## I U V O D

Poslovno ime: JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE «POGREBNO» SUBOTICA

Sjedište: SUBOTICA, TRG ŽRTAVA FAŠIZMA BROJ 1

Pretežita djelatnost: POGREBNE I SRODNE DJELATNOSTI

Matični broj: 08058644

PIB:100843412

Nadležno ministarstvo: Ministarstvo gospodarstva

Djelatnosti javnog poduzeća su:

96.03 Pogrebne i srodne djelatnosti

43.99 Ostali navedeni specifični građevinski radovi

81.30 Usluge uređenja i održavanja okoliša

23.69 Proizvodnja ostalih proizvoda od betona, gipsa i cementa

47.78 Ostala trgovina na malo novim proizvodima u specijaliziranim prodavaonicama

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

Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica financira se iz vlastitih sredstava ostvarenih na tržišnom principu primjenom cjenika odobrenog od strane nadležnih tijela Grada Subotice. Program poslovanja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za 2019.godinu usvojen je 11. siječnja 2019. godine od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica, na koji je 26. veljače 2019. godine Rješenjem suglasnost dala Skupština grada Subotice («Službeni list grada Subotice» broj 4 od 26. veljače 2019. godine).

Prva izmjena Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za 2019. godinu, usvojena je 12. rujna 2019. godine od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica, na koji je dana 10. listopada 2019. godine Rješenjem suglasnost dala Skupština grada Subotica («Službeni list grada Subotice» broj 28 od 10. listopada 2019. godine).

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

Tablica prihoda i rashoda

Tablica broj 1.

Konto / grupa konta	Vrsta prihoda / rashoda	Plan 2019. godina	Realizacija 2019. godina	Indeks (3/2)
0	1	2	3	4
<b>I</b>	<b><i>Ukupni prihodi</i></b>	<b>98.473.260,30</b>	<b>93.808.096,66</b>	<b>95</b>
<b>604</b>	Prihod od prodaje robe na malo	26.000.000,00	22.777.852,75	<b>88</b>
61420	<i>Prihod od prodaje proizvoda na veliko na domaćem tržištu (prodaja grobnica)</i>	8.500.000,00	6.382.039,50	<b>75</b>
614210	<i>Prihod od vršenja usluga na domaćem tržištu 10% (komunalne usluge)</i>	60.000.000,00	56.262.385,63	<b>94</b>
614220	<i>Ostale usluge</i>	3.000.000,00	2.418.058,85	<b>81</b>
<b>614</b>	Prihod od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	71.500.000,00	65.062.483,98	<b>91</b>
64010	<i>Prihod od subvencija -javni radovi</i>	484.260,30	434.242,78	<b>90</b>
64020	<i>Tekuće subvencije od APV</i>	200.000,00	200.000,00	<b>100</b>
<b>640</b>	Prihod od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povrata poreznih davanja	684.260,30	634.242,78	<b>93</b>

<b>650</b>	Prihod od najamnina	53.000,00	48.422,00	<b>91</b>
<b>662</b>	Prihod od kamata	2.000,00	60.941,04	<b>3047</b>
<b>663</b>	Pozitivne tečajne razlike	1.000,00	5.858,84	<b>586</b>
<b>664</b>	Prihodi temeljem učinka valutne klauzule	-	57,59	-
<b>673</b>	Dobit od prodaje materijala	20.000,00	780,00	<b>4</b>
<b>674</b>	Viškovi	10.000,00	5.054.487,06	<b>50545</b>
<b>678</b>	Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja	-	59.182,78	-
<b>679</b>	Ostali navedeni prihodi	50.000,00	128.321,17	<b>257</b>
<b>685</b>	Prihodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja	90.000,00	-	-
<b>692</b>	Prihod temeljem ispravaka grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	63.000,00	8.800,00	<b>14</b>
<b>II.</b>	<b>Ukupni rashodi</b>	<b>98.000.755,65</b>	<b>90.579.145,82</b>	<b>92</b>
<b>630</b>	Povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	300.000,00	18.848,86	<b>6</b>
<b>631</b>	Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	2.000.000,00	2.569.933,70	<b>128</b>
<b>501</b>	Nabavna vrijednost prodane robe	15.000.000,00	13.372.500,60	<b>89</b>
<b>511</b>	Troškovi materijala za izradu	2.200.000,00	841.743,28	<b>38</b>
<b>512</b>	Troškovi ostalog materijala	4.100.000,00	4.674.812,22	<b>114</b>
<b>513</b>	Troškovi goriva i energije	4.250.000,00	4.336.426,00	<b>102</b>
<b>520</b>	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto I)	25.314.000,00	23.216.388,92	<b>92</b>
<b>521</b>	Troškovi doprinosa na teret poslodavca	4.531.212,00	3.975.415,34	<b>88</b>
<b>522</b>	Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu	148.000,00	123.417,72	<b>83</b>
52400	<i>Troškovi naknada temeljem ugovora o privremeno povremenim poslovima</i>	5.463.400,00	3.184.965,47	<b>58</b>
52401	<i>Troškovi naknada pp poslovi javni radovi</i>	421.138,50	385.248,48	<b>91</b>
<b>524</b>	Troškovi naknada temeljem ugovora o privremeno povremenim poslovima	5.884.538,50	3.570.213,95	<b>61</b>
<b>526</b>	Troškovi naknada za Upravni i Nadzorni odbor	1.681.224,00	1.549.799,14	<b>92</b>
52901	<i>Otpremnine za odlazak u mirovinu</i>	350.000,00	0,00	<b>0</b>
52903	<i>Jubilarne nagrade</i>	345.000,00	281.739,73	<b>82</b>
52921	<i>Ostale naknade zaposlenima i ostalim fizičkim osobama (paketići)</i>	120.000,00	69.282,10	<b>58</b>
52930	<i>Solidarna pomoć</i>	1.490.000,00	1.277.222,10	<b>86</b>
52940	<i>Pomoć zaposlenima i obitelji zaposlenog u slučaju smrti i bolesti</i>	400.000,00	-	-
52950	<i>Naknada troškova za službeno putovanje, dnevnice, putni trošak, trošak noćenja, cestarine</i>	371.000,00	355.409,93	<b>96</b>
52960	<i>Trošak usluge prijevoza zaposlenih</i>	1.368.224,68	901.914,35	<b>66</b>
529601	<i>Naknada troškova prijevoza-javni radovi</i>	45.121,95	30.994,30	<b>69</b>
<b>529</b>	Ostali osobni rashodi	4.489.346,63	2.916.562,51	<b>65</b>
<b>530</b>	Troškovi proizvodnih usluga	1.000.000,00	994.210,00	<b>99</b>
<b>531</b>	Troškovi transportnih usluga	720.000,00	700.084,02	<b>97</b>
<b>532</b>	Troškovi usluga održavanja	8.400.000,00	8.655.206,98	<b>103</b>
<b>533</b>	Troškovi najma	130.000,00	32.342,40	<b>25</b>
<b>535</b>	Troškovi reklame i promidžbe	500.000,00	362.584,80	<b>73</b>
<b>539</b>	Troškovi ostalih usluga	4.400.000,00	3.985.942,68	<b>91</b>
<b>540</b>	Troškovi amortizacije	2.800.000,00	3.288.862,32	<b>117</b>

<b>545</b>	Troškovi rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenih	63.434,52	159.825,20	<b>252</b>
<b>549</b>	Troškovi rezerviranja za sudske sporove	1.500.000,00	-	-
<b>550</b>	Troškovi neproizvodnih usluga	6.550.000,00	3.967.573,80	<b>61</b>
<b>551</b>	Troškovi reprezentacije	160.000,00	150.556,81	<b>94</b>
<b>552</b>	Troškovi premije osiguranja	450.000,00	386.755,46	<b>86</b>
<b>553</b>	Troškovi platnog prometa	400.000,00	389.179,13	<b>97</b>
<b>554</b>	Troškovi članarina	47.000,00	25.200,00	<b>54</b>
<b>555</b>	Troškovi poreza	270.000,00	241.951,78	<b>90</b>
55600	<i>Troškovi doprinosa gospodarskim komorama</i>	47.000,00	46.644,00	<b>99</b>
<b>556</b>	Troškovi doprinosa	47.000,00	46.644,00	<b>99</b>
55900	<i>Troškovi oglasa u tisku i drugim medijima</i>	230.000,00	236.980,00	<b>103</b>
55901	<i>Ostali nematerijalni troškovi - uplata u proračun</i>	600.000,00	1.088.482,33	<b>181</b>
55910	<i>Pristojbe (administrativne, sudske, registar) -pristojba na poduzeće</i>	120.000,00	72.622,00	<b>61</b>
<b>559</b>	Ostali nematerijalni troškovi	950.000,00	1.398.084,33	<b>147</b>
<b>562</b>	Rashodi kamata	15.000,00	4.133,42	<b>28</b>
<b>563</b>	Negativne tečajne razlike	-	2.279,61	-
<b>570</b>	Gubici temeljem rashoda i prodaje nematerijalnih ulaganja nekretnina postrojenja i opreme	-	660,00	-
<b>574</b>	Manjkovi	-	6.736,49	-
<b>579</b>	Ostali neposlovni rashodi	300.000,00	193.921,26	<b>65</b>
<b>582</b>	Osiguranje nekretnina postrojenja i opreme	-	3.909.703,01	-
<b>585</b>	Obezvrjeđivanje financijskih potraživanja i plasmana	-	548.343,80	-
<b>III</b>	<b>Rezultat</b>	<b>472.504,65</b>	<b>3.228.950,84</b>	<b>683</b>

U tablici broj 1. prikazani su planirani prihodi i rashodi za 2019. godinu, realizirani prihodi i rashodi u 2019. godini i indeks realizacije u odnosu na plan za 2019. godinu.

Ako promatramo ukupne prihode i rashode, zapažamo određena odstupanja planiranih vrijednosti za 2019. godinu u odnosu na realizirane vrijednosti u 2019. godini.

Ukupni realizirani prihodi iz poslovanja su u odnosu na plan za 2019. godinu manji za 5% odnosno za 4.665.163,64 dinara, dok su ostvareni rashodi iz poslovanja u odnosu na plan za 2019. godinu manji za 8% odnosno za 7.421.609,83 dinara. Ostvareni poslovni rezultat veći je za 583% tj. 2.756.446,19 dinara u odnosu na plan za 2019. godinu, što je prouzročeno većim smanjenjem rashoda u odnosu na smanjenje prihoda u odnosu na planirane prihode i rashode za 2019. godinu. Postotak smanjenja realiziranih rashoda iz poslovanja (8%) u odnosu na planirane rashode iz poslovanja za 2019. godinu je veći u odnosu na postotak smanjenja realiziranih prihoda iz poslovanja (5%) u odnosu na planirane prihode iz poslovanja za 2019. godinu, što je prouzročilo povećanje realiziranog rezultata iz poslovanja u odnosu na planirani rezultat iz poslovanja.

Na smanjenje realiziranih poslovnih rashoda u odnosu na planirane za 2019. godinu najviše su utjecale sljedeće pozicije:

→ u dijelu neproizvodnih usluga planirana je izrada studije izvedivosti/opravednosti za projekt izgradnje mrtvačnice u groblju Palić koja nije završena u 2019. godini, nego je prenesena u 2020. godinu.

→ troškovi naknada temeljem ugovorima o privremeno-povremenim poslovima (manji broj angažiranih zaposlenih u odnosu na plan, uslijed teškoća u pronalasku osoba odgovarajućeg profila zainteresiranih za rad u pogrebnoj djelatnosti);

→ troškovi zarada i naknada zarada (zarade nisu realizirane u planiranom iznosu radi prisutne velike fluktuacije radne snage. Tijekom 2019. godine broj zaposlenih konstantno je bio manji u odnosu na plan);

→ troškovi nabavne vrijednosti prodane robe.

Na smanjenje prihoda iz poslovanja najviše je utjecao manje ostvareni prihod od prodaje proizvoda i usluga na

domaćem tržištu, odnosno ostvareni su manji prihodi od prodaje grobnica.

Odstupanja prema pojedinačnim stavkama prihoda i rashoda u odnosu na plan za 2019. su kod sljedećih pozicija:

## **I. Ukupni prihodi:**

**Konto 604 Prihodi od prodaje robe na malo** – manji su za 12% u odnosu na plan, odnosno za 3.222.147,25 dinara, zbog smanjenja broja prodane pogrebne opreme.

**Konto 614 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu** – manji su za 9%, odnosno za 6.437.516,02 dinara u odnosu na plan za 2019. godinu, uslijed manjeg broja prodanih grobnica kao i manjih prihoda temeljem obavljanja komunalnih usluga na domaćem tržištu.

-**Konto 61420 Prihodi od prodaje proizvoda na veliko na domaćem tržištu** – manji su za 25%, tj. za 2.117.960,50 dinara, zbog manjeg broja prodanih grobnica u odnosu na plan. Broj prodanih grobnica u prvom redu ovisi od financijskih mogućnosti građana što posljedično utječe na odluku o kupnji grobnice u odnosu na po cijeni pristupačniju mogućnost kupnje rake. Pored navedenog, na pad planiranih prihoda od prodaje grobnica utjecala je i nedovoljna izgradnja novih grobnica na pojedinim grobljima gdje je postojala veća zainteresiranost. Izgrađeno je svega tri nove grobnice zbog manjka radne snage raspoložive za angažiranje na poslovima izgradnje grobnica. Raspoloživa radna snaga preraspodijeljena je na druge poslove, a prije svega na poslove komunalne djelatnosti od općeg interesa.

-**Konto 614210 Prihodi od vršenja usluga na domaćem tržištu 10% (komunalne usluge)** – manji su za 6% tj. za 3.737.614,37 dinara. Obuhvaćaju prihode od usluga pružanja ceremonijala ukopa, usluga smještaja pokojnika u rashladnu komoru, otvaranje grobnice. Obujam pruženih usluga s jedne strane određen je brojem sprovoda koje poduzeće pruži tijekom godine, a s druge, potrebom samih korisnika usluga za ovom vrstom usluga u svakom pojedinačnom slučaju.

-**Konto 614220 Ostale usluge** – prihodi su manji za 19%, odnosno za 581.941,15 dinara u odnosu na planirane. Obuhvaćaju komunalne usluge kod kojih je stopa poreza na dodanu vrijednost 20%, a u koje su uključene usluge tiskanja čitulja, kucanje slova i brojeva na lijes i križ kao i usluga objavljivanja čitulja u «Subotičkim novinama» (s kojima poduzeće ima zaključen sporazum o suradnji). Precizno planiranje ovih prihoda nije moguće jer oni izravno ovise od broja smrtnih slučajeva kao i od mogućnosti građana da izdvoje financijska sredstva za pojedine vrste usluga budući da se pružaju na zahtjev. Pored navedenih usluga ovaj konto uključuje i prihode od prodaje knjižica, prihode od izdavanja dozvola trećim osobama za rad u grobljima kao i prihode od naplate potraživanja od zaposlenih za troškove mobilnih telefona. Sve navedene prihode karakterizira varijabilnost, te ih je teško precizno procijeniti, zbog čega se javlja i odstupanje realiziranih u odnosu na planirane veličine.

**Konto 640 Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povrata poreznih davanja** – realizirani su manje za 7%, tj. za 50.017,52 dinara u odnosu na plan.

Razlog postojećeg odstupanja je manje realiziran **konto 64010 Prihodi od Subvencija – javni radovi**. Poduzeću su odobrena sredstva za organiziranje provedbe javnih radova na kojima se angažiraju tri nezaposlene osobe na području grada Subotice u trajanju od tri mjeseca. Zbog odustajanja angažiranih osoba tijekom trajanja javnih radova i postupka njihove zamjene novim kandidatima, realiziran je manji broj radnih sati. Prihodi od subvencija – javni radovi obuhvaćaju naknade za obavljen posao, naknade troškova za dolazak i odlazak s posla i naknade troškova za provedbu javnog rada (nabava zaštitne opreme za angažirane zaposlene).

- Naknada za obavljen posao, manje su u odnosu na plan za 9% odnosno za 35.889,87 dinara. Planirani iznos naknada za obavljen posao je 421.138,35 dinara, a ostvareni iznos 385.248,48 dinara.
  - Naknade za dolazak i odlazak s posla, manje su za 31% odnosno za 14.127,65 dinara, planirani iznos je 45.121,95 dinara, a realiziran iznos 30.994,30 dinara
  - Naknade troškova za provedbu javnog rada, plan je realiziran, planiran i realiziran iznos je 18.000,00 dinara
- Ukupno planirani prihodi od subvencija – javni radovi u 2019. godini iznose 484.260,30 dinara, a realizirani prihodi iznose 434.242,78 dinara.

Planirani iznos sredstava za tekuće subvencije namijenjen prijevodu internetske stranice poduzeća na hrvatski i mađarski jezik je realiziran u cijelosti (166.666,67 iznos bez poreza na dodanu vrijednost + porez na dodanu vrijednost 33.333,33 dinara).

**Konto 650 Prihod od najamnina** – ovi prihodi su manji za 9% ili za 4.578,00 dinara u odnosu na plan. Planirano je povećanje najma za poslovni prostor koji se izdaje, što nije realizirano - visina najma ostala na razini prethodne godine.

**Konto 662 prihodi od kamata** – realizirani su za 2.947% iznad plana, u iznosu od 58.941,04 dinara, jer je poduzeće sklopilo povoljan ugovor o oročavanju slobodnih sredstava s poslovnim bankom kao i ugovor o depozitu sredstava



po viđenju.

**Konto 663 Pozitivne tečajne razlike** - realizirane su za 486% iznad plana, odnosno u iznosu od 4.858,84dinra više, a zahvaljujući smanjenju srednjeg tečaja NBS isplaćene su smanjene mjesečne rate indeksirane u eurima za vozilo kupljeno na lizing.

**Konto 673 Dobici od prodaje materijala** – su manji za 96%, tj. za 19.220,00 dinara u odnosu na plan za 2019. godinu, a odnose se na prihod ostvaren od prodaje izlučene arhivske građe za koju je tijekom 2019. godine postojala zakonska obveza.

**Konto 674 Viškovi** – su veći za 50.445% odnosno za 5.044.487,06 dinara u odnosu na plan. Evidentan veliki skok prihoda poduzeća na kontu 674 Viškovi, rezultat je evidentiranja učinka procjene vrijednosti kapitala na dan 31. listopada 2019. godine i odloženih poreznih obveza na dan 31. prosinca 2019. godine. Poduzeće je radi usuglašavanja vrijednosti osnovnog kapitala iskazanog u poslovnim knjigama s kapitalom registriranim u Agenciji za gospodarske registre, izvršilo procjenu vrijednosti cjelokupnog kapitala na dan 31. listopada 2019. godine.

**Dio prihoda nastalih iz provedene procjene vrijednosti kapitala poduzeća, knjiženo je na ovom kontu 674 Viškovi**, i to procijenjena veća vrijednost zemljišta u iznosu od 5.032.963,30 dinara s jedne strane i višak robe utvrđen po popisu robe u iznosu od 21.523,76 dinara sa druge strane, a planom je bilo planirano 10.000,00 dinara.

**Konto 678 – Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja** – odnose se na otpremnine i jubilarne nagrade i njihova procjena se uvijek vrši na kraju izvještajnog razdoblja od strane ovlaštenih aktura.

**Konto 679 Ostali navedeni prihodi** – realizacija je veća u odnosu na plan za 157%, odnosno za 78.321,17 dinara. Do odstupanja je došlo uslijed više naplaćenih naknada štete na vozilima od planirane naplate za 2019. godinu. Pored toga, manji dio knjiženih prihoda odnosi se na više naplaćene refundacije troškova sahrane od Republičkog fonda mirovinsko-invalidskog osiguranja.

**Konto 685 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja**, predstavljaju naplaćena potraživanja starija od 60 dana iz ranijih godina, koja su planirana u iznosu od 90.000,00 dinara, a nisu realizirana.

**Konto 692 – Prihodi temeljem ispravke grešaka iz ranijih godina** realizirani su 86% manje od plana, odnosno za 54.200,00 dinara manje. Prihodi na ovom kontu planiraju se na razini prethodne godine, budući da nije moguće na ovom kontu predvidjeti iznos eventualne računovodstvene greške koja se iskazala nakon sastavljanja završnog računa.

## **II. Ukupni rashodi:**

**Konto 631 Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda** – u odnosu na plan je veće za 28%, tj. za 569.933,70 dinara, zbog većeg obujma prodaje grobnica u odnosu na broj izgrađenih grobnica. U 2019. godini prodano je 47 grobnica što je za 22% manje u odnosu na 2018. godinu. Vršena je prodaja grobnica sa zaliha, dok su izgrađene svega 3 nove grobnice odnosno 50% planiranog broja. Nove grobnice su se gradile u manjem obujmu od planiranog zbog manjka zaposlenih tijekom cijele godine, te velike fluktuacije radnika koja onemogućuje dovoljnu obučenost zaposlenih, niti predanost poslovima pogrebne djelatnosti koja svakako ima svoje posebnosti.

**Konto 630 Povećanje vrijednosti zaliha** - realizirano je za 94% manje u odnosu na plan, odnosno za 281.151,14 dinara manje u odnosu na planiranih 300.000,00 dinara, i to zbog proizvodnje deset betonskih žardinjera temeljem narudžbe za poznatog kupca.

**Konto 501 Nabavna vrijednost prodane robe** – realizirana je za 11% manje, odnosno za 1.627.499,40 dinara manje u odnosu na plan za 2019. godinu. Manja realizacija u odnosu na plan rezultat je smanjenog obujma prodaje pogrebne opreme, kao i prodaje cjenovno jeftinije pogrebne opreme.

**Konto 511 Troškovi materijala za izradu** – odnose se na troškove materijala za izradu grobnica, pojedinačnih grobnica po zahtjevu građana, staza, ograda i objekata u grobljima, a realizirani su za 62% manje u odnosu na plan, odnosno za 1.358.826,72 dinara manje u odnosu na plan, zbog smanjenog obujma građevinskih radova u poduzeću.

**Konto 512 Troškovi ostalog materijala** - realizacija ovih troškova u 2019. godini veća je u odnosu na plan za 14%, odnosno za 574.812,22 dinara, zbog rasta troškova nabave HTZ opreme odnosno nabave odjeće za zaposlene. Do većih troškova nabave u odnosu na planirane, došlo je zbog veće fluktuacije zaposlenih tijekom 2019. godine. Najveća fluktuacija javlja se kod zaposlenih angažiranih putem privremeno- povremenih poslova, gdje je poduzeće primilo čak 11 novo-zaposlenih, dok je 9 na vlastitu inicijativu prekinulo rad temeljem ugovoru. Pored navedenih troškova, poduzeće je imalo povećane troškove nabave rezervnih dijelova i guma za vozila, koji su planirani na višoj razini u odnosu na 2018. godinu ali je povećanje realnih troškova nadmašilo i plan za 2019. godinu koji je bio uvećan u odnosu na 2018. godinu. U odnosu na 2018. godinu ovi troškovi su skočili čak 87% odnosno 320.565,00

din, što se teže moglo predvidjeti planom troškova nabave rezervnih dijelova i guma za 2019. godinu.

**Konto 513 Troškovi goriva i energije** – u 2019. godini je utrošak energenata bio veći od planiranog za svega 2%, odnosno za 86.426,00 dinara, što je uzrokovano većom potrošnjom električne energije koja se koristi kao energent za rad rashladne komore, hlađenje objekata mrtvačnice i zagrijavanje/hlađenje poslovnih prostorija poduzeća.

**Konto 520 Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)** – realizirani su za 8% manje u odnosu na plan, tj. za 2.097.611,08 dinara manje. Troškovi zarada i naknada zarada manji su zbog manjeg broja zaposlenih u odnosu na plan, odsustvovanja zaposlenih s rada zbog bolesti, diskontinuiteta između odljeva i priljeva radne snage.

**Konto 521 Troškovi doprinosa na teret poslodavca** – manji su za 12%, tj. za 555.796,66 dinara u odnosu na plan iz istih razloga kao i troškovi bruto zarada.

**Konto 522 Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu** – u četvrtom kvartalu 2019. godine angažirana je jedna osoba temeljem ugovora o djelu radi dogradnje informacijskih podsustava sukladno potrebama poduzeća, osiguranjem mogućnosti plaćanja putem QR koda. Isplaćena naknada temeljem ovog osnova manja je za 17% u odnosu na plan.

**Konto 524 Troškovi naknada po ugovorima o privremeno-povremenim poslovima**

-Konto 52400 Troškovi naknada po ugovorima o privremeno-povremenim poslovima koji su u odnosu na plan manji za 42%. tj. za 2.314.324,55 dinara, zbog manjeg broja angažiranih osoba u odnosu na plan uslijed teškoća u nalaženju osoba odgovarajućeg profila zainteresiranih za rad u pogrebnoj djelatnosti. Ukupni broj primatelja naknade temeljem ugovora o privremeno-povremenim poslovima manji je za 41%. Planirani broj je 8 (osam) a realiziran 5 (pet) primatelja naknade. Prosječni broj primatelja naknade temeljem ugovoru privremeno-povremenim poslovima na mjesečnoj razini manji je za 37%.

- Konto 52401 Troškovi naknada temeljem ugovora o privremeno povremenim poslovima – javni radovi čija je realizacija manja u odnosu na plan za 9% odnosno za 35.890,02 dinara i odnosi se na angažiranje nezaposlenih osoba s evidencije Nacionalne službe za zapošljavanje a temeljem natječaja za javne radove. Sredstva su dodijeljena radi provedbe javnih radova na suzbijanju ambrozije u grobljima kao javnim površinama posebne namjene temeljem natječaja Nacionalne službe za zapošljavanje. Isplaćene naknade za osobe angažirane putem ugovora o javnim radovima manje su realizirane u odnosu na plan iz razloga što poduzeće nije u mogućnosti predvidjeti u odnosu na broj angažiranih izvršitelja, koji će broj izvršitelja biti angažirani tijekom cijelog razdoblja važenja ugovora, a koji broj izvršitelja će odustati tijekom realizacije ugovora.

**Konto 526 Troškovi naknada za Upravni i Nadzorni odbor** – iznos isplaćenih naknada članovima Nadzornog odbora je manji za 8%, tj. za 131.424,86 dinara u odnosu na plan iz razloga što su u ove troškove uračunati i doprinosi u slučaju da dva člana Nadzornog odbora nisu u radnom odnosu. Tijekom 2019. godine, jedan od tri člana Nadzornog odbora poduzeća bio je izvan radnog odnosa, te je iznos isplaćenog doprinosa za zdravstveno osiguranje, poreza na dohodak građana, te doprinosa za PIO manji u odnosu na plan.

**Konto 529 Ostali osobni rashodi** – realizacija ovih troškova u 2019. godini u odnosu na plan manja je za 35%, odnosno za 1.572.784,12 dinara. Ovi troškovi mogu se sagledati i u tablici broj 5. Troškovi zaposlenih, a odstupanje od planiranog iznosa posljedica je više različitih faktora koji su objašnjeni u nastavku kroz analitička konta.

-Konto 52901 Otpremnine za odlazak u mirovinu – u 2019. godini nije bilo isplata otpremnina za odlazak u mirovinu, što predstavlja odstupanje od 100% u odnosu na plan za 2019. godinu, kojim je planirana isplata jedne otpremnine za mirovinu. Nijedan zaposleni u 2019. godini nije ispunio uvjete za odlazak u mirovinu, ali je poduzeće ipak planiralo iznos jedne otpremnine za odlazak u mirovinu za slučaj odlaska u mirovinu iz nepredviđenih razloga (bolest).

-Konto 52903 Jubilarne nagrade – realizirano je za 18% manje u odnosu na plan, odnosno za 63.260,27 dinara manje. Jubilarne nagrade planirane su za dva zaposlena: jedan zaposleni koji je napunio 10 godina neprekidnog radnog staža kod Poslodavca i isplaćena je jedna prosječna zarada i drugi zaposleni koji je napunio 20 godina neprekidnog radnog staža kod Poslodavca, te su mu isplaćene dvije prosječne zarade, a sve sukladno Kolektivnom ugovoru kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/4 od 6. rujna 2017. godine s kasnijim izmjenama.

-Konto 52921 Ostale naknade zaposlenima i ostalim fizičkim osobama (paketići)- realizirani su manje za 42%, tj. za 50.717,90 dinara. Uvijek se planira nešto veća vrijednost od prethodno realizirane za slučaj novo-zaposlenih koji imaju djecu u uzrastu u kojem ostvaruju ovo pravo ili se poveća broj djece proširenjem obitelji zaposlenih u poduzeću.

-Konto 52930 Solidarna pomoć - je u odnosu na plan manja za 14%, tj. za 212.777,90 dinara sukladno broju zaposlenih.

-Konto 52940 Pomoć zaposlenima i obitelji zaposlenog - nije realizirana u 2019. godini, a planirana je u iznosu od

400.000,00 dinara, a sukladno Kolektivnom ugovoru kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/4 od 6. rujna 2017. godine s kasnijim izmjenama.

-*Konto 52950 Naknada troškova za službeno putovanje, dnevnice, putni trošak, trošak noćenja, cestarine* realiziran je manje u odnosu na plan za 4%, tj. za 15.590,07 dinara predstavljaju većinom troškove cestarina. Planirani troškovi smještaja i boravka zaposlenih na seminarima za stručno osposobljavanje realizirani su tijekom drugog i četvrtog kvartala.

-*Konto 52960 Trošak usluge prijevoza zaposlenih* manji su za 34%, tj. za 466.310,33 dinara zbog manjeg broja zaposlenih u odnosu na plan; korištenja godišnjeg odmora, kao i odsustvovanja zaposlenih zbog bolovanja do 30 dana. Ovi troškovi uvijek se planiraju u nešto većem iznosu kako bi se mogli isplatiti i u slučaju eventualnih promjena cijena u javnom prijevozu ili prijema u radni odnos zaposlenih iz prigradskih naselja čije su autobusne karte znatno skuplje u odnosu na one u gradskom prometu.

-*Konto 529601 Naknada troškova prijevoza – javni radovi* realizirani su za 31% manje od plana odnosno za 14.127,65 dinara.

**Konto 530 Troškovi proizvodnih usluga** – realizacija plana je 99%. Troškovi na ovom kontu odnose se na troškove uslužnog kopanja kanala prigodom izgradnje grobnica i ravnanje terena u grobljima.

**Konto 531 Troškovi transportnih usluga** – u 2019. godini su u odnosu na plan manji za 3%, tj. za 19.915,98 dinara. U okviru ovih troškova nalaze se: troškovi mobilnih i fiksnih telefona, troškovi besplatne telefonske linije za potrošače, troškovi gprs uređaja za fiskalne kase, troškovi transportnih troškova pomoći na cesti. S obzirom na minimalno odstupanje, može se zaključiti da su troškovi transportnih usluga realno isplanirani.

**Konto 532 Troškovi usluga održavanja** - veći su u odnosu na plan za 3%, odnosno za 255.206,98 dinara, što predstavlja minimalno odstupanje od plana koje se dogodilo uslijed češćeg servisiranja vozila i izvanrednih kvarova. Na ovom kontu se još nalaze troškovi čišćenja rampi za odloženi otpad u grobljima, troškovi odnošenja komunalnog otpada s groblja, troškovi vodovoda i kanalizacije, troškovi servisiranja električnih instalacija i klima uređaja.

**Konto 533 Troškovi najma** – manji su u odnosu na plan za 75%. tj. za 97.657,60 dinara, odnose na troškove najma aparata za vodu koji se koriste u grobljima u objektima za stanovanje, a u kojima ne postoji ispravna voda za piće. Ovi troškovi su se smanjili jer je poduzeće otkazalo zakup aparata za kavu u tijekom 2019. godine.

**Konto 535 Troškovi reklame i promidžbe** – su u 2019. godini u odnosu na plan manji za 27%, tj. za 137.415,20 dinara, a sve u cilju uštede financijskih sredstava utrošenih za ove namjene. Na smanjene troškova za 2019. godinu utjecala je manja vrijednost nabavljenog reklamnog materijala za novogodišnje praznike.

**Konto 539 Troškovi ostalih usluga** - su u 2019. godini realizirani za 9% manje u odnosu na plan za 2019. godinu tj. za 414.057,32 dinara manje. Ovi troškovi obuhvaćaju: komunalne usluge, troškove osiguranja objekata i video nadzora, troškove usluga zaštite na radu, troškove kontrole protupožarnih aparata, troškove čišćenja poslovnih prostorija, troškove cvijeća za sprovode (koji predstavljaju trošak ruža koje prigodom pružanja usluge ceremonijala sprovoda zaposleni u poduzeću stavljaju na lijes pokojnika). U okviru ovih troškova nalaze se i troškovi pruženih usluga prijevoza, kao i troškovi smještaja pokojnika u rashladnu komoru za ukop osoba u stanju socijalne potrebe koja izvrše druga pogrebna poduzeća. Ove komunalne usluge kao i njihovu učestalost nemoguće je precizno procijeniti te se iznos za ove namjene planira okvirno pri čemu se javlja odstupanje realiziranog iznosa u odnosu na planirani. Pored navedenih troškova konto obuhvaća i troškove objavljivanja čitulja u Subotičkim novinama pri čemu osoba koje naručuje usluge sprovoda može birati veličinu čitulje, u odnosu na koju se utvrđuje cijena objavljivanja, što također utječe na razliku između planiranih i realiziranih iznosa za ove namjene.

**Konto 540 Troškovi amortizacije** – su veći za 17%, odnosno za 488.862,32 dinara u odnosu na plan u prvom redu zbog izvršene procjene vrijednosti kapitala, koja je bila nakon već provedene Prve izmjene programa poslovanja. Prva izmjena programa poslovanja usvojena je 10. listopada 2019. godine na 25. sjednici Skupštine grada Subotice, a procjena vrijednosti kapitala počela je mjeseca listopada i procjenjivano je stanje kapitala na dan 31.10.2019. Procjena vrijednosti kapitala trajala je i u prvoj polovici 2020. godine. Nakon što je dobilo rješenje Agencije za gospodarske registre BD 39581/2020 od 17. lipnja 2020. godine, Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica usuglasilo je registrirani osnovni kapital s kapitalom iskazanim u poslovnim knjigama.

**Konto 545 Troškovi rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenih** – u 2019. godini veći su u odnosu na plan za 52%, tj. za 96.390,68 dinara. Zbog fluktuacije zaposlenih tijekom godine nije moguće precizno predvidjeti broj, starost i godine radnog staža zaposlenih koji su nužni za aktuarski obračun visine rezerviranja. Obračun rezerviranja izvršio je eksterni revizor u tijekom 2020. godine za potrebe izrade završnog računa za 2019. godinu uslijed čega su se javila odstupanja od plana.

**Konto 549 Troškovi rezerviranja za sudske sporove** - planirani sudski spor radi poništavanja ranije zaključenog

predugovora o kupoprodaji poslovnog prostora za koji je primljen avans po predugovoru, za koji korisnik poslovnog prostora nije uplaćivao zakupninu u ugovorenom iznosu, koji je rezerviran, odloženo je za 2020. godinu.

**Konto 550 Troškovi neproizvodnih usluga** – su u 2019. godini realizirani za 39% manje, odnosno za 2.582.426,20 dinara manje u odnosu na plan. Najznačajnija odstupanja su se dogodila kod sljedećih troškova:

- izrada studije izvedivosti / opravdanosti za projekt izgradnje mrtvačnice u groblju Palić za koju je planiran iznos 1.500.000,00 dinara. Javna nabava za ovu studiju je zaključena u četvrtom kvartalu 2019. godine, a projekt je okončan u 2020. godini.

- izradu projekta za građevinsku dozvolu za proširenje Bajskog groblja, u procijenjenom iznosu od 1.300.000,00 dinara. Nisu se stekli uvjeti za pokretanje ove nabave tijekom 2019. godine, što je utjecalo na odstupanje na kontu 550.

- digitalizacija groblja Palić, groblja Hajdukovo i groblja Kraljev Brig: Postupak javne nabave planiran u iznosu od 1.500 tisuća dinara, proveden je krajem trećeg kvartala u iznosu od 1.355 tisuća dinara;

- troškovi neproizvodnih usluga - realizirani za 8% manje u odnosu na plan uslijed smanjenja troškova servisiranja fiskalnih kasa, troškova prevođenja i troškova preplate na stručnu literaturu u 2019. godini;

- troškovi premije osiguranja realizirani su za 14% manje u odnosu na plan;

- troškovi članarina u poslovnim udrugama realizirani su za 51% manje u odnosu na plan;

- troškovi platnog prometa realizirani su za 3% manje u odnosu na plan;

- troškovi administrativnih i sudskih pristojbi realizirani su za 28% manje u odnosu na plan.

**Konto 551 Troškovi reprezentacije** – minimalno odstupaju od planiranih, manji su za svega 6% odnosno za 9.443,19 dinara.

**Konto 552 Troškovi premije osiguranja** – realizacija je za 14% manja u odnosu na plan, odnosno za 63.244,54 dinara. Ovi troškovi se planiraju okvirno i ovise i od broja zaposlenih za koje se primjenjuje obvezno osiguranje, a odnose se i na angažirane osobe temeljem privremeno povremenih poslova.

**Konto 553 Troškovi platnog prometa** – su u odnosu na plan za 2019. godinu manji za svega 3%, odnosno za 10.820,87 dinara što je izravna posljedica broja platnih transakcija koje poduzeće ima tijekom godine odnosno predstavljaju troškove bankarskih usluga.

**Konto 554 Troškovi članarina** – realizirani su za 46%, tj. za 21.800,00 dinara manje u odnosu na plan. Na ovom kontu se knjiži članstvo poduzeća u Poslovnoj udruzi komunalnih poduzeća «KOMDEL» iz Beograda kao neprofitne asocijacije komunalnih poduzeća Srbije.

**Konto 555 Troškovi poreza** – realizirani su za 10% manje, tj. za 28.048,22 dinara manje u odnosu na plan za 2019. godinu, na njih nije moguće utjecati niti ih precizno planirati jer u prvom redu ovise od obujma poslova poduzeća i davanja koja se plaćaju ovisno od aktivnosti koje poduzeće provodi tijekom godine. Troškovi poreza obuhvaćaju porez na imovinu, naknadu za uporabu voda, naknadu za okoliš i komunalne pristojbe za isticanje tvrtke.

**Konto 556 Troškovi doprinosa** - su u odnosu na plan za 2019. godinu manji za 1%, tj. za 356,00 dinara, a odnose se na analitički *konto 55600 Troškovi doprinosa privrednim komorama*. Odstupanje u odnosu na plan je minimalno i u nominalnom i postotnom iznosu.

**Konto 559 Ostali nematerijalni troškovi** – su za 47%, tj. za 448.084,33 dinara veći u odnosu na plan za 2019. godinu.

*Konto 55900 Troškovi oglasa u tisku i drugim medijima* realizirani su za 3% više, odnosno za 6.980,00 dinara više u odnosu na plan.

*Konto 55901 Ostali nematerijalni troškovi – uplata u proračun* veći su za 81%, tj. za 488.482,33 dinara. Ovi troškovi izravno ovise od visine i strukture zarada i naknada zarada koje se umanjuju/ne umanjuju temeljem Zakona o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plaća, odnosno zarada i drugih stalnih primanja («Službeni glasnik Republike Srbije broj 116/2014»).

*Konto 55910 Pristojbe (administrativne i sudske) – pristojba na poduzeće* je manja za 39%, tj. za 47.378,00 dinara u odnosu na plan za 2019. godinu. Do odstupanja realiziranih u odnosu na planske veličine došlo je jer se sredstva za ove namjene uvijek planiraju okvirno pošto nije moguće predvidjeti točan iznos pristojbi koje će biti plaćene tijekom godine.

**Konto 562 Rashodi kamata** – u odnosu na plan za 2019. manji su za 72%, tj. za 10.866,58 dinara.

**Konto 563 Negativne tečajne razlike** – nisu planirane u 2019. godini, a ostvarene su u iznosu od 2.279,61 din, a odnose na troškove nastale na službenom putu u inozemstvo kao razlika u srednjem tečaju Eura između dana nastanka troška i dana plaćanja.



**Konto 570 Gubici temeljem rashoda i prodaje nematerijalnih ulaganja u nekretnine i postrojenja** - nisu planirani u 2019. godini, a ostvareni su u iznosu od 660,00 dinara. Odstupanje se odnosi na računalo koji je nakon godišnjeg popisa rashodovano, a naknadno procijenjen od strane procjenitelja.

**Konto 579 Ostali neposlovni rashodi** – su za 35%, odnosno za 106.078,74 dinara manji u odnosu na plan za 2019. godinu. Manja realizacija ovih rashoda posljedica je smanjenja troškova oko sudskih sporova koje je poduzeće procijenilo da će voditi tijekom godine.

U tablici broj 2. prikazan je planirani fizički obujam proizvodnje odnosno pruženih usluga u 2019. godini, realizirani fizički obujam proizvodnje odnosno pruženih usluga u 2019. godini i indeks realizacije u odnosu na plan za 2019. godinu.

#### Fizički obujam aktivnosti proizvoda i usluga u 2019. godini

Tablica broj 2.  
(u jedinicama mjere)

Redni broj	Naziv proizvoda usluge	Jedinica mjere	Plan 2019. godina	Realizacija 2019. godina	Indeks 5/4 (u %)
1	2	3	4	5	6
1.	Iskapanje rake	slučaj	550	592	108
2.	Otvaranje grobnice	slučaj	1.100	936	85
3.	Ekshumacija	slučaj	40	32	80
4.	Izrada grobnica	komad	6	3	50
5.	Uporaba mrtvačnice	slučaj	1.300	1.091	84
6.	Izrada parterne kasete za 4 urne	komad	90	-	-
7.	Rashladna komora	slučaj	1.200	1.105	92
8.	Naknada za grobnicu	slučaj	1.700	1.725	101
9.	Naknada za raku	slučaj	1.220	1.007	83
10.	Usluga ceremonijala	slučaj	1.800	1.383	77
11.	Prodaje pogrebne opreme	slučaj	950	899	95
12.	Usluga prijevoza	slučaj	1.380	1.409	102

U okviru fizičkog obujma aktivnosti proizvoda i usluga došlo je odstupanja realiziranih veličina u odnosu na planirane za 2019. godinu i to kod sljedećih fizičkih pokazatelja:

**1. Iskapanje rake** – broj slučajeva iskapanja rake je u odnosu na plan za 2019. godinu veći za 8% odnosno za 42 slučaja

**2. Otvaranje grobnica** - je u odnosu na plan manje za 15% odnosno za 164 slučaja. Fizički obujam ove vrste usluge teško je precizno predvidjeti jer ovisi od objektivne okolnosti nastupanja smrtnog slučaja i od okolnosti je li naručitelj pogreba korisnik grobnice.

Plan za 2019. godinu načinjen je temeljem realizacije u 2018. godini, jer je fizički obujam usluga iskapanja rake i otvaranja grobnica teško precizno planirati. U 2019. godini obavljen je manji broj pogreba u grobljima koja su u nadležnosti Grada, a dana na uporabu Javnom komunalnom poduzeću «Pogrebno» Subotica i to za 5,6% manje i to na račun pokopa u grobnice. Poduzeće je planiralo u 2019. godini znatnije povećanje broja pokopa u grobnice u odnosu na povećanje broja ukopa u rake, dok se na tržištu dogodila obrnuta situacija.

3. Manje odstupanje u odnosu na plan vidljivo je kod **usluge ekshumacije** posmrtnih ostataka gdje je došlo do smanjenja broja pruženih usluga u odnosu na plan za 20% odnosno za 8 slučaja. Ekshumacija je usluga koja se događa isključivo na zahtjev korisnika usluga, a poduzeće u planiranju koristi statističke podatke prethodnih godina.

4. Negativno odstupanje u odnosu na plan za 2019. godinu javlja se kod **izrade grobnica** kod kojih je realizacija manja za 50% odnosno izgrađeno je 3 grobnice manje. Do odstupanja je došlo zbog velike fluktuacije radne snage u tijekom 2019. godine, te nemogućnosti dovoljnog upoznavanja angažirane radne snage s osobitostima posla.

5. Usluga **uporabe mrtvačnice** u odnosu na plan manja je za 16% odnosno za 209 slučajeva, što je s jedne strane rezultat manjeg broja sprovoda u odnosu na prethodnu godinu, a sa druge poduzeće je planiralo rast ove usluge u odnosu na 2018. godinu za 18%, a realizacija u 2019. godini je na razini 2018. godine.

6. **Parterne kasete za urne** – izrada kasete za urne, kao potpuno nova mogućnost ukopa u gradu Subotica, nije realizirana zbog manjeg broja zaposlenih tijekom cijele godine, te velike fluktuacije radnika koja onemogućuje dovoljnu obuku zaposlenih i predanost poslovima pogrebne djelatnosti koja svakako ima svoje posebnosti.

7. **Upotreba rashladne komore** je manja za 8% odnosno za 95 slučajeva. Kretanje ovih pokazatelja vezano je za ukupno manji broj sprovoda, za potrebe pojedinačnih slučajeva sprovoda odnosno ukupnu duljinu pojedinačne uporabe rashladne komore, kao i od potreba građana odnosno, hoće li koristiti ove usluge u okviru poduzeća ili drugih ustanova i gospodarstvenika koji se bave ovom djelatnosti, kao i groblja u kojima će ukapati svoje pokojnike.

8. - 9. Kada promatramo **naplatu naknada**, došlo je do rasta naplata za grobnice u odnosu na plan za 1% odnosno za 25 slučajeva više, a do smanjenja naplaćenih naknada za raku u odnosu na plan za 2019. godinu za 17% odnosno za 213 slučajeva manje. Poduzeće posjeduje potpunu i ažuriranu evidencije plaćanja naknada za grobnice i rake, temeljem koje se tijekom mjeseca kolovoza vrši slanje obavijesti korisnicima grobnica i raka da je isteklo razdoblje za koje je naknada plaćena.

10. Negativno odstupanje u odnosu na plan javlja se i kod usluge **ceremonijala** ukopa čija realizacija je manja za 23% u odnosu na plan za 2019. godinu, odnosno za 417 slučajeva. Realizacija ove usluge u 2019. godini nalazi se na razini 2018. godine, dok je poduzeće planiralo veće povećanje. Kod ove usluge poduzeće je najviše izloženo nelojalnoj konkurenciji.

11. **Prodaja pogrebne opreme** manja je za 5% u odnosu na plan, odnosno za 51 slučaj. U odnosu na 2018. godinu poduzeće je ostvarilo rast od 7% ali ne i planiran rast od 13% u odnosu na 2018. godinu. Budući da je ukupni broj sprovoda u grobljima koja su u nadležnosti poduzeća smanjen u odnosu na 2018. godinu, a poduzeće je povećalo svoju uslugu prodaje pogrebne opreme u odnosu na 2018. godinu, pokazuje da sve veći broj potencijalnih korisnika ove usluge ukazuje povjerenje Javnom komunalnom poduzeću «Pogrebno» Subotica, što je svakako pozitivan smjer za poduzeće u planiranju daljnjeg povećanja ove usluge.

12. **Usluga prijevoza pokojnika** u odnosu na plan za 2019. godinu ostvarila rast od 2% odnosno 29 slučajeva, što se može smatrati da je približno u granicama planiranog.

### III. BILANCA USPJEHA

U tablici broj 3. prikazana je bilanca uspjeha u razdoblju od 01. siječnja 2019. godine do 31. prosinca 2019. godine, u okviru tablice predložen je plan za 2019. godinu, realizacija u 2019. godini i indeks realizacija u odnosu na plan za 2019. godinu.

#### Bilanca uspjeha za razdoblje 01.01.2019. - 31.12. 2019.

#### Tablica broj 3.

u 000 dinara

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan 01.01.-31.12.2019.	Realizacija 01.01.-31.12.2019	Indeks realizacija/plan
1	2	3	4	5	6
	<b>PRIHODI IZ REDOVITOG POSLOVANJA</b>		-	-	-
<b>60 do 65, osim 62 i 63</b>	<b>A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001	98.237	88.490	90

60	<b>I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)</b>	1002	26.000	22.779	88
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnim i ovisnim pravnim osobama na domaćem tržištu	1003	-	-	-
601	2. Prihodi od prodaje robe matičnim i ovisnim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1004	-	-	-
602	3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim osobama na domaćem tržištu	1005	-	-	-
603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1006	-	-	-
604	5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007	26.000	22.779	88
605	6. Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu	1008	-	-	-
61	<b>II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010+1011+1012+1013+1014+1015)</b>	1009	71.500	65.062	91
610	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i ovisnim pravnim osobama na domaćem tržištu	1010	-	-	-
611	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i ovisnim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1011	-	-	-
612	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim osobama na domaćem tržištu	1012	-	-	-
613	4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1013	-	-	-
614	5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014	71.500	65.062	91
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inozemnom tržištu	1015	-	-	-
64	<b>III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.</b>	1016	684	601	88
65	<b>IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI</b>	1017	53	48	91
	<b>RASHODI IZ REDOVITOG POSLOVANJA</b>		-	-	-

50 do 55, 62 i 63	<b>B. POSLOVNI RASHODI (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028+ 1029) ≥ 0</b>	1018	97.685	85.914	88
50	I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	1019	15.000	13.372	89
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020	-	-	-
630	III. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1021	300	18	6
631	IV. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1022	2.000	2.570	129
51 osim 513	V. TROŠKOVI MATERIJALA	1023	6.300	5.517	88
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	4.250	4.336	102
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNI RASHODI	1025	42.048	35.352	84
53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	15.150	14.730	97
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027	2.800	3.289	117
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVIRANJA	1028	1.563	160	10
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	8.874	6.606	74
	<b>V. POSLOVNA DOBIT (1001 – 1018) ≥ 0</b>	1030	551	2.576	468
	<b>G. POSLOVNI GUBITAK (1018 – 1001) ≥ 0</b>	1031	-	-	-
66	<b>D. FINANCIJSKI PRIHODI (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032	3	67	2233
66, osim 662, 663 i 664	<b>I. FINANCIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH OSOBA I OSTALI FINANCIJSKI PRIHODI (1034 + 1035 + 1036 + 1037)</b>	1033	-	-	-
660	1. Financijski prihodi od matičnih i ovisnih pravnih osoba	1034	-	-	-
661	2. Financijski prihodi od ostalih povezanih pravnih osoba	1035	-	-	-
665	3. Prihodi od sudjelovanja u dobiti pridruženih pravnih osoba i zajedničkih pothvata	1036	-	-	-
669	4. Ostali financijski prihodi	1037	-	-	-
662	<b>II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH OSOBA)</b>	1038	2	61	3050



663 i 664	<b>III. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE I POZITIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM OSOBAMA)</b>	1039	1	6	500
56	<b>Đ. FINANCIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040	15	7	47
56, osim 562, 563 i 564	<b>I. FINANCIJSKI RASHODI IZ ODNOSA S POVEZANIM PRAVNIM OSOBAMA I OSTALI FINANCIJSKI RASHODI (1042 + 1043 + 1044 + 1045)</b>	1041	-	-	-
560	1. Financijski rashodi iz odnosa s matičnim i ovisnim pravnim osobama	1042	-	-	-
561	2. Financijski rashodi iz odnosa s ostalim povezanim pravnim osobama	1043	-	-	-
565	3. Rashodi od sudjelovanja u gubitku pridruženih pravnih osoba i zajedničkih pothvata	1044	-	-	-
566 i 569	4. Ostali financijski rashodi	1045	-	-	-
562	<b>II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM OSOBAMA)</b>	1046	15	4	27
563 i 564	<b>III. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE I NEGATIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM OSOBAMA)</b>	1047	-	3	-
	<b>E. DOBIT IZ FINANCIRANJA (1032 – 1040)</b>	1048	-	60	-
	<b>Ž. GUBITAK IZ FINANCIRANJA (1040 – 1032)</b>	1049	12	-	-
683 i 685	<b>Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE TEMELJEM FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA</b>	1050	90	-	-
583 i 585	<b>I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE TEMELJEM FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA</b>	1051	-	549	-
67 i 68, osim 683 i 685	<b>J. OSTALI PRIHODI</b>	1052	80	5.243	6554
57 i 58, osim 583 i 585	<b>K. OSTALI RASHODI</b>	1053	300	4.110	1370

	L. DOBIT IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054	409	3.220	787
	LJ. GUBITAK IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055	-	-	-
69-59	M. NETO DOBIT POSLOVANJA KOJA SE OBUSTAVLJA, UČINCI PROMJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVAK GREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1056	63	9	14
59-69	N. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVAK GREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1057	-	-	-
	<b>NJ. DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA (1054 – 1055 + 1056 – 1057)</b>	1058	472	3.229	684
	<b>O. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1055 – 1054 + 1057 – 1056)</b>	1059	-	-	-
	P. POREZ NA DOBIT		-	-	-
721	I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA	1060	70	342	489
dio 722	II. ODLOŽENI POREZNI RASHODI RAZDOBLJA	1061	-	6.273	-
dio 722	III. ODLOŽENI POREZNI PRIHODI RAZDOBLJA	1062	-	-	-
723	R. ISPLAĆENA OSOBNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063	-	-	-
	<b>S. NETO DOBIT (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 - 1063)</b>	1064	402	-	-
	<b>T. NETO GUBITAK (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062 +1063)</b>	1065	-	3.386	-
	I. NETO DOBIT KOJA PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1066	-	-	-
	II. NETO DOBIT KOJA PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1067	-	-	-
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1068	-	-	-

	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1069	-	-	-
	V. ZARADA TEMELJEM DIONICA		-	-	-
	1. Osnovna zarada temeljem dionica	1070	-	-	-
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada temeljem dionica	1071	-	-	-

## **P r i h o d i**

A. POSLOVNI PRIHODI – AOP 1001 manji su za 10% u odnosu na plan.

### I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE - AOP 1002

Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu – AOP 1007 su manji za 12% u odnosu na planirano zbog smanjenja broja prodane pogrebne opreme i u odnosu na plan za 2019. godinu, kao i zbog povećanog sudjelovanja broja ukopa osoba u stanju socijalne potrebe u ukupnom broju izvršenih ukopa.

### II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA – AOP 1009

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu – AOP 1014 manji su za 9% u odnosu na planirano, zbog manjeg broja prodanih grobnica.

III. PRIHODI O PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL. – AOP 1016 realizirani su manje od plana za 12%. Poduzeću su odobrena sredstva za organiziranje provedbe javnih radova na kojima se angažiraju tri nezaposlene osobe na području grada Subotice u trajanju od tri mjeseca. Zbog odustajanja angažiranih osoba tijekom trajanja javnih radova i postupka njihove zamjene novim kandidatima, realiziran je manji broj radnih sati.

Planirani iznos sredstava tekućih subvencija namijenjen prijevodu internetskih stranica poduzeća na hrvatski i mađarski jezik realiziran je u cijelosti.

### IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI – AOP 1017

Drugi poslovni prihodi realizirani su za 9% manje od planiranog odnosno za 5 tisuća dinara manje u odnosu na plan. Predstavljaju prihode od zakupa poslovnog prostora.

D. FINANCIJSKI PRIHODI – AOP 1032 realizirani su za 2.133% iznad plana

II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH OSOBA) – AOP 1038 realizirani su za 2.950% iznad plana, u iznosu od 61 tisuću dinara, jer je poduzeće sklopilo povoljan ugovor o oročavanju slobodnih sredstava s poslovnom bankom kao i ugovor o depozitu sredstava po viđenju.

III. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE I POZITIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM OSOBAMA) – AOP 1039 realizirane za 500% iznad plana, odnosno u iznosu od 6 tisuća dinara. Zahvaljujući smanjenju srednjeg tečaja NBS isplaćene su smanjene mjesečne rate indeksirane u Eurima za vozilo kupljeno na lizing.

J. OSTALI PRIHODI – AOP 1052 su veći za 6.454% iz razloga evidentiranja učinka procjene vrijednosti kapitala na dan 31. listopada 2019. godine Poduzeće je radi usuglašavanja vrijednosti osnovnog kapitala iskazanog u poslovnim knjigama s kapitalom registriranim u Agenciji za gospodarske registre, izvršilo procjenu vrijednosti cjelokupnog kapitala na dan 31. listopada 2019. godine. Učinke izvršene procjene Poduzeće je evidentiralo u poslovnim knjigama. Rezultat provedene procjene kapitala, evidentirani su prihodi od utvrđenog viška zemljišta u iznosu od 5.032.963,30 dinara s jedne strane i viškova robe u iznosu od 21.523,76 dinara utvrđeni po popisu s druge strane. Pored izvršene procjene kapitala, na ovom AOP nalaze se i naplaćena potraživanja starija od 60 dana.

## **R a s h o d i**

B. POSLOVNI RASHODI – AOP 1018 manji su za 12% u odnosu na plan.

I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE – AOP 1019 je manja za 11% u odnosu na plan za 2019. godinu zbog smanjenja prodaje pogrebne opreme, kao i prodaje po cijeni jeftinije pogrebne opreme.

III. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA – AOP 1021 realizirano je za 94% manje u odnosu na plan zbog proizvodnje manje količine betonskih žardinjera po narudžbi za poznatog kupca, dok se grobnice nisu gradile u promatranom razdoblju.

IV. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA – AOP 1022 realizirano je za 29% više u odnosu na plan zbog prodaje grobnica sa zaliha koje su dovoljne da udovolje potrebe građana u nastupajućem razdoblju. Gradnja novih grobnica realizirana je za 50% manje od plana zbog nedovoljnog broja zaposlenih koji su sa zidarskih poslova svakodnevno premješteni na druge poslove.

V. TROŠKOVI MATERIJALA – AOP 1023 realizirani su za 12% manje u odnosu na plan, uslijed smanjenog obujma građevinskih radova. U promatranom razdoblju vršena je izgradnja pojedinačnih grobnica po zahtjevu građana kojima se postojeće rake zidanjem pretvaraju u obiteljske grobnice.

VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE – AOP 1024 su veći u odnosu na plan za 2% odnosno za 86 tisuće dinara zbog rasta troškova električne energije koja se koristi kao energent za rad rashladne komore, hlađenje objekata mrtvačnice i grijanje/hlađenje poslovnih prostorija poduzeća.

VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OOSBNI RASHODI – AOP 1025 su manji za 16% u odnosu na planirano:

Troškovi zarada i naknada zarada su manji zbog manjeg broja zaposlenih u odnosu na plan, odsustvovanja zaposlenih s rada zbog bolesti, diskontinuiteta između odljeva i priljeva radne snage.

Naknade temeljem ugovoru o privremeno-povremenim poslovima su manje zbog manjeg broja angažiranih osoba u odnosu na plan uslijed teškoća u nalaženju osoba odgovarajućeg profila spremnih za rad u pogrebnoj djelatnosti.

VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA – AOP 1026 manji su za 3% u odnosu na plan. Do odstupanja je došlo zbog ostvarenih ušteda na pozicijama:

- troškova servisiranja i održavanja opreme, električnih instalacija, klima uređaja (manji su troškovi servisiranja zbog obnavljanja voznog parka i opreme)
- transportnih troškova (manji troškovi mobilne i fiksne telefonije zbog upotrebe službenih telefona u međusobnoj komunikaciji zaposlenih)

IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE – AOP 1027, veći su za 17% u odnosu na plan, odnosno za 489 tisuća dinara. Do odstupanja je došlo uslijed provedene procjene vrijednosti kapitala koja je završena nakon usvojene Prve izmjene programa poslovanja za 2019. godinu. Procjenom vrijednosti kapitala naknadno je utvrđena nova osnovica za amortizaciju.

X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVIRANJA – AOP 1028 realizirani su za 90% manje od plana. Pokretanje sudskog spora radi poništavanja ranije zaključenog predugovora o kupoprodaji poslovnog prostora za koji je primljen avans temeljem predugovora, za koji korisnik poslovnog prostora nije uplaćivao zakupninu u ugovorenom iznosu, koji je rezerviran, odloženo je za 2020. godinu.

XI. NEMATRIJALNI TROŠKOVI – AOP 1029 manji su za 26% u odnosu na planirano. Smanjenje je realizirano na sljedećim pozicijama:

- digitalizacija groblja Palić, groblja Hajdukovo i groblja Kraljev Brig: Postupak javne nabave planiran u iznosu od 1.500 tisuća dinara, proveden je krajem trećeg kvartala u iznosu od 1.355 tisuća dinara;
- troškovi neproizvodnih usluga - realizirani za manje u odnosu na plan za 8% uslijed smanjenja troškova servisiranja fiskalnih kasa, troškova prijevoda i troškova pretplate na stručnu literaturu u 2019. godini;
- troškovi premije osiguranja realizirani su za 14% manje u odnosu na plan;
- troškovi članarina u poslovnim udrugama realizirani su za 51% manje u odnosu na plan;
- troškovi platnog prometa realizirani su za 3% manje u odnosu na plan;
- troškovi administrativnih i sudskih pristojbi realizirani su za 28% manje u odnosu na plan.

K. OSTALI RASHODI – AOP 1053 realizirani su za 1270% više u odnosu na plan za 2019. godinu, a razlog je izvršena procjena kapitala, kojom je izvršeno obezvrjeđenje postrojenja i opreme u iznosu od 3.810 tisuća dinara. Pored navedenog rashoda, došlo je do povećanja troškova obezvrjeđenja potraživanja od kupaca.

NJ. DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA – AOP 1058 iznosi 3.229 tisuće dinara. Poduzeće je iz redovitog poslovanja ostvarilo dobit, odnosno dobit prije oporezivanja veću u odnosu na plan za 584% zbog značajnijeg smanjenja rashoda iz poslovanja u odnosu na smanjenje prihoda iz poslovanja.

**I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA (POREZ NA DOBIT ) – AOP 1060** veći je za 389% u odnosu na plan.

**ODOŽENI POREZNI RASHOD PERIODA - AOP 1061** nije planiran, a realiziran je u iznosu od 6.273 tisuće dinara kao posljedica evidentiranja učinka procjene vrijednosti kapitala. Odloženi porezni rashod mora se iskazati u financijskim izvješćima na temelju članka 12. MRS «Porezi na dobit». Odloženi porezni rashod razdoblja predstavlja privremenu razliku između računovodstvene amortizacije i amortizacije temeljem poreznih propisa, a nastao je kao posljedica procjene vrijednosti kapitala izvršene na dan 31. listopada 2019. godine.

**T NETO GUBITAK – AOP 1065** – iznosi 3.386 tisuća dinara. Poduzeće je planiralo neto dobit od 402 tisuće dinara, a ostvarilo je gubitak zbog evidentiranja odloženih poreznih obveza na dan 31. prosinca 2019. godine, koji su nastali kao posljedica provedene procjene vrijednosti kapitala. Poduzeće je radi usuglašavanja vrijednosti osnovnog kapitala iskazanog u poslovnim knjigama s kapitalom registriranim u Agenciji za gospodarske registre, izvršilo procjenu vrijednosti cjelokupnog kapitala na dan 31. listopada 2019. godine. Za izvršenu procjenu vrijednosti kapitala poduzeće je dobilo Rješenje Agencije za gospodarske registre BD 39581/2020 od 17. lipnja 2020. godine.

Neto gubitak će se pokriti na teret neraspoređene dobiti prethodnih godina.

#### IV. BILANCA STANJA

U tablici broj 4. prikazan je plan bilance stanja na dan 31. prosinca 2019. godine, realizacija bilance stanja na dan 31. prosinca 2019. godine i indeks realizacija u odnosu na plan za 2019. godinu.

##### Bilanca stanja na dan 31.12.2019.

**Tablica broj 4.**  
u 000 dinara

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan 31.12.2019.	Realizacija 31.12.2019.	Indeks realizacija/plan
1	2	3	4	5	6
	<b>AKTIVA</b>				
0	<b>A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	0001	-	-	-
	<b>B. STALNA IMOVINA</b> (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	<b>51.855</b>	<b>563.002</b>	1086
1	<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA</b> (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003	-	<b>1.287</b>	-
010 i dio 019	1. Ulaganja u razvitak	0004	-	-	-
011, 012 i dio 019	2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0005	-	1.287	-
013 i dio 019	3. Gudvil	0006	-	-	-
014 i dio 019	4. Ostala nematerijalna imovina	0007	-	-	-
015 i dio 019	5. Nematerijalna imovina u pripremi	0008	-	-	-
016 i dio 019	6. Avansi za nematerijalnu imovinu	0009	-	-	-
2	<b>II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA</b> (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	<b>51.695</b>	<b>561.576</b>	1086
020, 021 i dio 029	1. Zemljište	0011	30.000	492.614	1642
022 i dio 029	2. Građevinski objekti	0012	5.600	52.295	934

023 i dio 029	3. Postrojenja i oprema	0013	16.000	16.560	104
024 i dio 029	4. Investicijske nekretnine	0014	-	-	-
025 i dio 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015	95	107	113
026 i dio 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0016	-	-	-
027 i dio 029	7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0017	-	-	-
028 i dio 029	8. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0018	-	-	-
<b>3</b>	<b>III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	0019	-	-	-
030, 031 i dio 039	1. Šume i višegodišnji nasadi	0020	-	-	-
032 i dio 039	2. Osnovno stado	0021	-	-	-
037 i dio 039	3. Biološka sredstva u pripremi	0022	-	-	-
038 i dio 039	4. Avansi za biološka sredstva	0023	-	-	-
<b>04. osim 047</b>	<b>IV. DUGOROČNI FINACIJSKI PLASMANI 0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)</b>	0024	<b>160</b>	<b>139</b>	<b>87</b>
040 i dio 049	1. Sudjelovanje u kapitalu ovisnih pravnih osoba	0025	-	-	-
041 i dio 049	2. Sudjelovanje u kapitalu pridruženih pravnih osoba i zajedničkim pothvatima	0026	-	-	-
042 i dio 049	3. Sudjelovanje u kapitalu ostalih pravnih osoba i drugi papiri od vrijednosti raspoloživi za prodaju	0027	-	-	-
dio 043, dio 044 i dio 049	4. Dugoročni plasmani matičnim i ovisnim pravnim osobama	0028	-	-	-
dio 043, dio 044 i dio 049	5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim osobama	0029	-	-	-
dio 045 i dio 049	6. Dugoročni plasmani u tuzemstvu	0030	-	-	-
dio 045 i dio 049	7. Dugoročni plasmani u inozemstvu	0031	-	-	-
046 i dio 049	8. Papiri od vrijednosti koji se drže do dospijeca	0032	-	-	-
048 i dio 049	9. Ostali dugoročni financijski plasmani	0033	160	139	87
<b>5</b>	<b>V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)</b>	0034	-	-	-

050 i dio 059	1. Potraživanja od matičnog i ovisnih pravnih osoba	0035	-	-	-
051 i dio 059	2. Potraživanja od ostalih povezanih osoba	0036	-	-	-
052 i dio 059	3. Potraživanja temeljem prodaje na robni kredit	0037	-	-	-
053 i dio 059	4. Potraživanja za prodaju temeljem ugovorima o financijskom lizingu	0038	-	-	-
054 i dio 059	5. Potraživanja temeljem jamstva	0039	-	-	-
055 i dio 059	6. Sporna i sumnjiva potraživanja	0040	-	-	-
056 i dio 059	7. Ostala dugoročna potraživanja	0041	-	-	-
<b>288</b>	<b>V. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>	0042	<b>478</b>	-	-
	<b>G. OBRTNA IMOVINA (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043	<b>23.324</b>	<b>21.874</b>	94
<b>Klasa 1</b>	<b>I. ZALIHE (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)</b>	0044	<b>16.178</b>	<b>14.901</b>	92
10	1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitni inventar	0045	1.390	1.394	100
11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046	-	-	-
12	3. Gotovi proizvodi	0047	14.370	13.167	92
13	4. Roba	0048	320	303	95
14	5. Stalna sredstva namijenjena prodaji	0049	-	-	-
15	6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0050	98	37	38
	<b>II. POTRAŽIVANJA TEMELJEM PRODAJE (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)</b>	0051	<b>3.790</b>	<b>3.108</b>	82
200 i dio 209	1. Kupci u tuzemstvu – matične i ovisne pravne osobe	0052	-	-	-
201 i dio 209	2. Kupci u inozemstvu – matične i zavisne pravne osobe	0053	-	-	-
202 i dio 209	3. Kupci u tuzemstvu – ostale povezane pravne osobe	0054	-	-	-
203 i dio 209	4. Kupci u inozemstvu – ostale povezane pravne osobe	0055	-	-	-
204 i dio 209	5. Kupci u tuzemstvu	0056	3.790	3.108	82
205 i dio 209	6. Kupci u inozemstvu	0057	-	-	-
206 i dio 209	7. Ostala potraživanja temeljem prodaje	0058	-	-	-
<b>21</b>	<b>III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA</b>	0059	-	-	-
<b>22</b>	<b>IV. DRUGA POTRAŽIVANJA</b>	0060	<b>380</b>	<b>112</b>	29



<b>236</b>	<b>V. FINANCIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU TEMELJEM VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA</b>	0061	-	-	-
<b>23 osim 236 i 237</b>	<b>VI. KRATKOROČNI FINANCIJSKI PLASMANI (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)</b>	0062	-	-	-
230 i dio 239	1. Kratkoročni krediti i plasmani – matične i ovisne pravne osobe	0063	-	-	-
231 i dio 239	2. Kratkoročni krediti i plasmani – ostale povezane pravne osobe	0064	-	-	-
232 i dio 239	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u tuzemstvu	0065	-	-	-
233 i dio 239	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0066	-	-	-
234, 235, 238 i dio 239	5. Ostali kratkoročni financijski plasmani	0067	-	-	-
<b>24</b>	<b>VII. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA</b>	0068	<b>2.911</b>	<b>3.666</b>	126
<b>27</b>	<b>VIII. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST</b>	0069	<b>30</b>	<b>66</b>	220
<b>28 osim 288</b>	<b>IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	0070	<b>35</b>	<b>21</b>	60
	<b>D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071	<b>75.657</b>	<b>584.876</b>	773
<b>88</b>	<b>Đ. IZVANBILANČANA AKTIVA</b>	0072	<b>11.000</b>	<b>8.599</b>	78
	<b>PASIVA</b>		-	-	-
	<b>A. KAPITAL (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)</b>	0401	<b>66.449</b>	<b>569.027</b>	856
<b>30</b>	<b>I. OSNOVNI KAPITAL (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)</b>	0402	<b>5.084</b>	<b>5.084</b>	100
300	1. Dioničarski kapital	0403	-	-	-
301	2. Udjeli društava s ograničenom odgovornošću	0404	-	-	-
302	3. Ulozi	0405	-	-	-
303	4. Državni kapital	0406	3.558	5.084	143
304	5. Društveni kapital	0407	-	-	-
305	6. Zadržni udjeli	0408	-	-	-
306	7. Emisijska premija	0409	-	-	-
309	8. Ostali osnovni kapital	0410	1.526	-	-
<b>31</b>	<b>II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	0411	-	-	-
<b>047 i 237</b>	<b>III. OTKUPLJENE VLASTITE DIONICE</b>	0412	-	-	-
<b>32</b>	<b>IV. PRIČUVE</b>	0413	<b>180</b>	<b>178</b>	99



330	<b>V. REVALORIZACIONE PRIČUVE TEMELJEM REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME</b>	0414	-	508.010	-
33 osim 330	<b>VI. NEREALIZIRANA DOBIT TEMELJEM PAPIRA OD VRIJEDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA</b> (potražna salda računa grupe 33 osim 330)	0415	-	-	-
33 osim 330	<b>VII. NEREALIZIRANI GUBITCI TEMELJEM PAPIRA OD VRIJEDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG CJELOVITOG REZULTATA</b> (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)	0416	-	-	-
34	<b>VIII. NERASPOREĐENA DOBIT (0418 + 0419)</b>	0417	61.185	59.141	97
340	1. Neraspoređena dobit ranijih godina	0418	60.783	59.141	97
341	2. Neraspoređena dobit tekuće godine	0419	402	-	-
	<b>IX. SUDJELOVANJE BEZ PRAVA KONTROLE</b>	0420	-	-	-
35	<b>X. GUBITAK (0422 + 0423)</b>	0421		<b>3.386</b>	
350	1. Gubitak ranijih godina	0422	-	-	-
351	2. Gubitak tekuće godine	0423		3.386	
	<b>B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I OBVEZE (0425 + 0432)</b>	0424	<b>1.941</b>	<b>2.042</b>	105
40	<b>X. DUGOROČNA REZERVIRANJA (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)</b>	0425	<b>1.941</b>	<b>2.042</b>	105
400	1. Rezerviranja za troškove u jamstvenom roku	0426	-	-	-
401	2. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0427	-	-	-
403	3. Rezerviranja za troškove restrukturiranja	0428	-	-	-
404	4. Rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0429	441	542	123
405	5. Rezerviranja za troškove sudskih sporova	0430	1.500	1.500	100
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezerviranja	0431	-	-	-
41	<b>II. DUGOROČNE OBVEZE (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)</b>	0432	-	-	-
410	1. Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	0433	-	-	-
411	2. Obveze prema matičnim i ovisnim	0434	-	-	-

	pravnim osobama				
412	3. Obveze prema ostalim povezanim pravnim osobama	0435	-	-	-
413	4. Obveze temeljem emitiranim papirima od vrijednosti u razdoblju dužem od godinu dana	0436	-	-	-
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u tuzemstvu	0437	-	-	-
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0438	-	-	-
416	7. Obveze temeljem financijskog lizinga	0439	-	-	-
419	8. Ostale dugoročne obveze	0440	-	-	-
<b>498</b>	<b>V. ODLOŽENE POREZNE OBVEZE</b>	0441	-	5.795	-
<b>42 do 49 (osim 498)</b>	<b>G. KRATKOROČNE OBVEZE (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442	<b>7.267</b>	<b>8.012</b>	110
<b>42</b>	<b>I. KRATKOROČNE FINANCIJSKE OBVEZE (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)</b>	0443	-	-	-
420	1. Kratkoročni krediti od matičnih i ovisnih pravnih osoba	0444	-	-	-
421	2. Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih osoba	0445	-	-	-
422	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u tuzemstvu	0446	-	-	-
423	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0447	-	-	-
427	5. Obveze temeljem stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namijenjenih prodaji	0448	-	-	-
424, 425, 426 i 429	6. Ostale kratkoročne financijske obveze	0449	-	-	-
<b>430</b>	<b>II. PRIMLJENI AVANSI, POLOZI I KAUCIJE</b>	0450	<b>307</b>	<b>307</b>	100
<b>43 osim 430</b>	<b>III. OBVEZE IZ POSLOVANJA (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)</b>	0451	<b>3.928</b>	<b>5.219</b>	133
<u>431</u>	<u>1. Dobavljači – matične i ovisne pravne osobe u tuzemstvu</u>	0452	-	-	-
432	2. Dobavljači – matične i ovisne pravne osobe u inozemstvu	0453	-	-	-
433	3. Dobavljači – ostale povezane pravne osobe u tuzemstvu	0454	-	-	-
434	4. Dobavljači – ostale povezane pravne osobe u inozemstvu	0455	-	-	-
435	5. Dobavljači u tuzemstvu	0456	3.928	5.219	133
436	6. Dobavljači u inozemstvu	0457	-	-	-
439	7. Ostale obveze iz poslovanja	0458	-	-	-
<b>44, 45 i 46</b>	<b>IV. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE</b>	0459	<b>2.300</b>	<b>2.023</b>	88
<b>47</b>	<b>V. OBVEZE TEMELJEM POREZA NA DODANU VRIJEDNOST</b>	0460	<b>500</b>	<b>166</b>	33

<b>48</b>	<b>VI. OBVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGA DAVANJA</b>	0461	<b>232</b>	<b>297</b>	128
<b>49 osim 498</b>	<b>VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	0462	-	-	-
	<b>D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) ≥ 0</b>	0463	-	-	-
	<b>Đ. UKUPNA PASIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0</b>	0464	<b>75.657</b>	<b>584.876</b>	773
<b>89</b>	<b>E. IZVANBILANČNA PASIVA</b>	0465	<b>11.000</b>	<b>8.599</b>	78

## AKTIVA

B. STALNA IMOVINA – AOP 002 je veća u odnosu na plan za 986% jer je poduzeće provelo procjenu vrijednosti kapitala koja je počela u 2019. godini. Poduzeće je radi usuglašavanja vrijednosti osnovnog kapitala iskazanog u poslovnim knjigama s kapitalom registriranim u Agenciji za gospodarske registre, izvršilo procjenu vrijednosti cjelokupnog kapitala na dan 31. listopada 2019. godine. Za izvršenu procjenu vrijednosti kapitala poduzeće je dobilo Rješenje Agencije za gospodarske registre BD 39581/2020 od 17. lipnja 2020. godine.

I. NEMATERIJALNA IMOVINA – AOP 003 realizirana je u iznosu od 1.287 tisuća dinara, predstavlja investiciju digitalizacije groblja Pali', groblja Hajdukovo i groblja Kraljev Brig. Ova investicija planirana je u bilanci stanja u Programu poslovanja za 2019. godinu na AOP 0013 – Postrojenja i oprema. Digitalizacija groblja planirana je na AOP poziciji 0013 u bilancu stanja. Nakon provedene digitalizacije, proknjižena je na AOP 0005 – koncesije, patent, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava.

II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA – AOP 010 veći je za 986% u odnosu na plan:

II/1. AOP 0011 Zemljište – vrijednost je uvećana za 1542% u odnosu na plan, zbog provedene procjene kapitala i evidentiranja učinka procjene vrijednosti kapitala na dan 31. listopada 2019. godine i odloženih poreznih obveza na dan 31. prosinca 2019. godine. Poduzeće je radi usuglašavanja vrijednosti osnovnog kapitala iskazanog u poslovnim knjigama s kapitalom registriranim u Agenciji za gospodarske registre, izvršilo procjenu vrijednosti cjelokupnog kapitala na dan 31. listopada 2019. godine. Najveći učinci izvršene procjene vrijednosti kapitala reflektirali su se na povećanje vrijednosti zemljišta u iznosu od 462.615 tisuća dinara.

II/2. AOP 0012 Građevinski objekti - veći su za 834% u odnosu na plan, zbog provedene procjene kapitala i evidentiranja učinaka procjene vrijednosti kapitala na dan 31. listopada 2019. godine.

II/3. AOP 0013 Postrojenja i oprema – veći su za 4% u odnosu na plan, neovisno od toga što je ova pozicija umanjena za iznos projekta digitalizacije groblja koji je preknjižena na AOP 005, ipak imamo povećanje kao učinak procjene kapitala.

AOP 015 - II/5 Ostale nekretnine, postrojenja i opreme veći za 13% što je posljedica provedene procjene vrijednosti kapitala.

IV. DUGOROČNI FINACIJSKI PLASMANI – AOP 024 manji su za 13% u odnosu na plan.

IV/9. Ostali dugoročni financijski plasmani – AOP 033 manja su za 13% u odnosu na plan, jer je došlo do korekcije mjesečnih rata za ranije odobrene kredite za rješavanje stambenih potreba i neotplaćenog društvenog stana, ali u manjem iznosu od predviđenog, a sukladno objavljenim podacima Zavoda za statistiku.

G. OBRTNA IMOVINA – AOP 043 manji je za 6% u odnosu na plan.

I. ZALIHE – AOP 044 su manje za 8% u odnosu na planirano:

I/1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitni inventar realizirani su sukladno planu.

I/2. Gotovi proizvodi su manji za 8% u odnosu na planirano. Prodaja grobnica realizirana je sa zaliha iz ranijih godina. Izgradnja novih grobnica je realizirana 50% od plana, odnosno izgrađeno je svega 3 grobnice, zbog velike

fluktuacije zaposlenih koji bi bili angažirani i na zidarskim radovima, poduzeće nije imalo dovoljno vremena za obuku koja mora biti prilagođena svim osobitostima pogrebne djelatnosti.

I/3. Roba je manje realizirana za 5% manje u odnosu na plan zbog optimiziranja zaliha.

I/6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge manje su realizirane za 62% u odnosu na plan (za 61 tisuću dinara manje), odnosno na razini realizacije za 2018. godinu.

**II. POTRAŽIVANJA TEMELJEM PRODAJE – AOP 051** manja su za 18% u odnosu na plan.

II/5. Kupci u tuzemstvu – AOP 056 su manji za 18% u odnosu na plan, zbog učinkovite naplate potraživanja od Republičkog fonda PIO za izvršene sprovode.

**IV. DRUGA POTRAŽIVANJA – AOP 060** su manja za 71% u odnosu na plan, odnosno 268.000 dinara, a predstavljaju potraživanja za akontacijski plaćen porez na dobit poduzeća, potraživanja od zaposlenih za pričinjene štete, potraživanja prema zaposlenima za upotrebu mobilnih telefona i struje preko odobrenog limita, koje nije moguće realno planirati jer ovise od potrošnje zaposlenih. Budući da se neki računi knjiže krajem kalendarske godine, a od zaposlenih naplaćuju tek početkom naredne, dolazi do raskoraka u vremenu naplate ovih potraživanja te nije moguće izvršiti njihovu realnu procjenu.

**VII. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA – AOP 068** realizirani su za 26% više u odnosu na plan zbog pravodobne naplate potraživanja od kupaca.

## **PASIVA**

**A. KAPITAL – AOP 0401** je veći za 756% odnosno za 502.578 tisuća dinara zbog provedene procjene kapitala i evidentiranja učinka procjene vrijednosti kapitala na dan 31. listopada 2019. godine i odloženih poreznih obveza na dan 31. prosinca 2019. godine. Rješenjem Agencije za gospodarske registre BD 39581/2020 od 17. lipnja 2020. godine, gdje je učinak izvršene procjene poduzeće evidentiralo u poslovnim knjigama povećanjem vrijednosti osnovnih sredstava u iznosu od 509.133 tisuća dinara, povećanjem revalorizacijskih pričuva u iznosu od 508.010 tisuća dinara, evidentiranjem prihoda od utvrđenog viška zemljišta u iznosu od 5.033 tisuća dinara i rashoda temeljem obezvrjeđenja imovine u bilancu uspjeha u iznosu 3.910 tisuća dinara. Najveći učinci izvršene procjene vrijednosti kapitala odrazili su se na povećanje vrijednosti zemljišta u iznosu od 462.615 tisuća dinara.

**A/V REVALORIZACIJSKE PRIČUVE TEMELJEM REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME - AOP 414** – revalorizacijskim pričuvama prikazani su učinci promjene poštene (fer) vrijednosti nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme kao rezultat provedene procjene vrijednosti kapitala na dan 31. listopada 2019. godine. Učinci promjena fer vrijednosti sukladni su Mrs.

**B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I OBVEZE – AOP 0424**

**X DUGOROČNA REZERVIRANJA – AOP 425** – veći je za 5% u odnosu na plan za 2019. godinu.

**X/4 Rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenih – AOP 0429** obuhvaćaju rezerviranja za otpremnine za odlazak u mirovinu i rezerviranja za troškove sudskih sporova. Rezerviranja za otpremnine za odlazak u mirovinu realizirana su za 23% više od plana. Iznos aktuarskog obračuna za otpremnine prigodom odlaska u mirovinu sukladno s MRS 19 prigodom izrade Programa poslovanja za 2019. godinu nije bio poznat, te je planiran okvirni iznos, uzimajući u obzir promjene u starosnoj strukturi zaposlenih.

**V. ODLOŽENE POREZNE OBVEZE – AOP 0441** nisu planirane u 2019. godini, a realizirane su u iznosu od 5.795 tisuća dinara. Obveze na ovom AOP rezultat su provedene procjene vrijednosti kapitala gdje su kao učinci same procjene evidentirani ovi odloženi porezni rashodi.

**G. KRATKOROČNE OBVEZE – AOP 0442** veće su za 10% u odnosu na plan.

**III. OBVEZE IZ POSLOVANJA - AOP 0451** veće su za 33% u odnosu na plan.

**III/5. Dobavljači u tuzemstvu – AOP 0456** veći su za 33% u odnosu na plan, zbog većeg obujma nabave krajem prosinca 2019. godine. Obveze prema računima iz prosinca realizirat će se sukladno ugovorenim valutama u siječnju 2020. godine.

**IV. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE – AOP 0459** manje su za 12%, obuhvaćaju zarade zaposlenima koje se isplaćuju u siječnju 2020. godine, naknade za osobe angažirane temeljem ugovora o privremeno povremenim poslovima koje se isplaćuju u mjeseci siječnju 2020. godine, obveze za sredstva koja se uplaćuju u proračun

Republike Srbije temeljem odredaba Zakona o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plaća, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava, naknada za troškove prijevoza na posao i s posla koje se isplaćuju u siječnju 2020. godine (bruto iznos). Do odstupanja je došlo zbog manjeg broja zaposlenih i angažiranih osoba temeljem ugovora o privremeno povremenim poslovima u odnosu na plan.

**V. OBVEZE TEMELJEM POREZA NA DODANU VRIJEDNOST – AOP 0460.** Na dan 31. prosinca 2019. godine poduzeće ima obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 166 tisuća dinara, odnosno manju realizaciju za 67% manje u odnosu na plan.

**VI. OBVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGA DAVANJA – AOP 0461** realizirane su za 28% više u odnosu na plan, obuhvaćaju: akontaciju poreza na dobit za prosinca 2019. godine, obveze za odvodnjavanje, pristojbu za isticanje poduzeća, naknadu za zaštitu i unaprjeđenje okoliša, obveze za porez i doprinose temeljem ugovora o privremeno povremenim poslovima za prosinac 2019. godine.

**Đ. UKUPNA PASIVA – AOP 0464** – uvećana je za 673% kao rezultat provedene procjene kapitala i evidentiranja učinka procjene vrijednosti kapitala na dan 31. listopada 2019. godine i odloženih poreznih obveza na dan 31. prosinca 2019. godine. Rješenjem Agencije za gospodarske registre BD 39581/2020 od 17. lipnja 2020. godine, gdje je učinak izvršene procjene poduzeće evidentiralo u poslovnim knjigama.

**Đ. IZVANBILANČNA PASIVA – AOP 0465** manje su za 22% u odnosu na plan. Na ovoj poziciji obuhvaćena je tuđa roba uzeta na privremenu ostavu (pogrebna oprema), uz izmijenjenu cjenovnu struktura zaliha pogrebe opreme. Poduzeće drži na zalihama cjenovno povoljniju pogrebnu opremu jer ima tendenciju povećane tražnje.

## V. PLAN I REALIZACIJA TROŠKOVA ZAPOSLENIH

### Troškovi zaposlenih

**Tablica broj 5.**  
u dinarima

Redni broj	Troškovi zaposlenih	Plan 01.01.-31.12.2019.	Realizacija 01.01.-31.12.2019	Indeks realizacija/plan
1.	Masa NETO zarada (zarada temeljem odbitka pripadajućih poreza i doprinosa na teret zaposlenog)	18.408.673,00	16.772.400,38	91
2.	Masa BRUTO 1 zarada (zarada s pripadajućim porezom i doprinosima na teret zaposlenog)	25.314.000,00	23.216.388,92	92
3.	Masa BRUTO 2 zarada (zarada s pripadajućim porezom i doprinosima na teret poslodavca)	29.845.212,00	27.191.804,26	91
4.	Broj zaposlenih prema kadrovskoj evidenciji - UKUPNO*	32	28	88
4.1.	- na neodređeno vrijeme	31	27	87
4.2.	- na određeno vrijeme	1	1	100
5.	Naknade temeljem ugovoru o djelu	148.000,00	123.417,72	83

6.	Broj primatelja naknade temeljem ugovora o djelu	1	1	100
7.	Naknade temeljem autorskih ugovora	-	-	-
8.	Broj primatelja naknade temeljem autorskih ugovora	-	-	-
9.	Naknade temeljem ugovora o privremenim i povremenim poslovima	5.603.400,00	3.570.213,95	64
10.	Broj primatelja naknade temeljem ugovora o privremenim i povremenim poslovima/ukupno	96	57	59
10.a	Broj primatelja naknade temeljem ugovora o privremenim i povremenim poslovima/mjesečno	8	5	63
11.	Naknade fizičkim osobama temeljem ostalih ugovora	-	-	-
12.	Broj primatelja naknade temeljem ostalih ugovora	-	-	-
13.	Naknade članovima skupštine	-	-	-
14.	Broj članova skupštine	-	-	-
15.	Naknade članovima upravnog odbora	-	-	-
16.	Broj članova upravnog odbora	-	-	-
17.	Naknade članovima nadzornog odbora	1.681.224,00	1.549.799,14	92
18.	Broj članova nadzornog odbora	3	3	100
19.	Prijevoz zaposlenih na posao i s posla	1.380.000,00	872.062,68	63
20.	Dnevnice na službenom putu	100.000,00	97.948,42	98
21.	Naknade troškova na službenom putu	271.000,00	257.461,51	95
22.	Otpremnina za odlazak u mirovinu	350.000,00	-	-
22.a	Broj primatelja	1	-	-
22.b	Otpremnina po racionalizaciji	-	-	-
22.v	Broj primatelja	-	-	-
23.	Jubilarne nagrade	345000	281.739,73	82
24.	Broj primatelja	2	2	100
25.	Smještaj i ishrana na terenu	-	-	-
26.	Pomoć radnicima i obitelji radnika	400.000,00	-	-
26.a	Solidarna pomoć radnicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja sukladno kolektivnom ugovoru	1.490.000,00	1.277.222,10	86
27.	Stipendije	-	-	-
28.	Ostale naknade troškova zaposlenima i ostalim fizičkim osobama	120.000,00	69.282,10	58

U tablici broj 5. prikazani su Troškovi zaposlenih, plan za 2019. godinu, realizacija u 2019. godini i indeks realizirano u 2019. godini u odnosu na plan za 2019. godinu.

\* broj zaposlenih posljednjeg dana izvještajnog razdoblja

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



## **Realizacija troškova zaposlenih za 2019. godinu**

1-3. Troškovi zaposlenih prikazanih u tablici pod rednim brojem 1. i rednim brojem 3., odnosno masa neto zarada i masa bruto 2 zarada manji su za 8%, dok troškovi zaposlenih pod rednim brojem 2, odnosno masa bruto 1 zarada je manja u odnosu na plan za 9%, zbog manjeg broja zaposlenih u odnosu na plan u 2019. godini, odsustva zaposlenih zbog bolesti, fluktuacije zaposlenih.

4. Broj zaposlenih temeljem kadrovske evidencije manji je za 12% u odnosu na plan. Predstavlja prosječan broj zaposlenih za razdoblje siječanj - prosinac 2019. godine koji su primili zaradu iskazanu od rednog broja 1. do rednog broja 3. Ukupni broj zaposlenih prema kadrovskoj evidenciji manji je u odnosu na plan jer je upražnjeno radno mjesto stručnog suradnika za pravne poslove (1 izvršitelj), kao i radno mjesto pomoćnog radnika na groblju (tri izvršitelja).

5-6. U 2019. godini angažirana je jedna osoba temeljem ugovora o djelu radi dogradnje informacijskih podsustava. Iznos isplaćene naknade s pripadajućim porezima i doprinosima manji je za 17% u odnosu na plan.

9. Iznos isplaćenih naknada prema ugovoru o privremeno-povremenim poslovima, manji je za 36% u odnosu na plan uslijed teškoća u pronalaženju kandidata voljnih za rad u pogrebnoj djelatnosti.

Ukupni broj primatelja naknade temeljem ugovora o privremeno-povremenim poslovima manji je za 41%. Planirani broj je 8 (osam), a realiziran 5 (pet) primatelja naknade mjesečno.

Prosječan broj primatelja naknade temeljem ugovora privremeno-povremenim poslovima na mjesečnoj razini je manji za 37%.

17-18. Iznos isplaćenih naknada članovima Nadzornog odbora je manji za 8% u odnosu na planirani, jer je jedan od tri člana Nadzornog odbora poduzeća izvan radnog odnosa, te je iznos isplaćenog doprinosa za zdravstveno osiguranje, poreza na dohodak građana, kao i doprinosa za PIO manji u odnosu na plan. Planirani iznos je za dva člana izvan radnog odnosa i za jednog člana u radnom odnosu.

19. Prijevoz zaposlenih na posao i s posla je manji u odnosu na plan za razdoblje siječanj-prosinac 2019. godine za 37%, zbog manjeg broja zaposlenih u odnosu na plan; korištenja godišnjeg odmora, kao i odsustva zaposlenih zbog bolovanja do 30 dana.

20. Dnevnice na službenom putu manje su za 2% u odnosu na plan zbog kraćeg zadržavanja zaposlenih na službenom putu.

21. Naknade troškova na službenom putu su manje za 5% od planiranih i predstavljaju u najvećoj mjeri troškove cestarina. Planirani troškovi smještaja i boravka zaposlenih na seminarima za stručno osposobljavanje realizirani su tijekom drugog i četvrtog kvartala.

22-22.a Otpremnina za odlazak u mirovinu nije isplaćena u 2019. godini, jer nitko od zaposlenih nije ostvario pravo na mirovinu.

23-24. Jubilarne nagrade: isplaćena jubilarna nagrada manja je za 18% u odnosu na plan. Jubilarne nagrade planirane su za dva zaposlena: za jednog koji je napunio 10 godina neprekidnog radnog staža koji je ostvario kod Poslodavca i to jedna prosječna zarada i za drugog zaposlenog koji je napunio 20 godina neprekidnog radnog staža kod Poslodavca i to dvije prosječne zarade, a sve sukladno Kolektivnom ugovoru kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/4 od 6. rujna 2017. godine s kasnijim izmjenama.

26. Pomoć zaposlenima i obiteljima zaposlenih u 2019. godini, iako planirana nije realizirana, jer nije bilo zahtjeva od strane zaposlenih.

26.a Isplata solidarne pomoći zaposlenima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja realizirana je za 14% manje u odnosu na plan sukladno broju zaposlenih.

28. Ostale naknade troškova zaposlenima i ostalim fizičkim osobama isplaćene su za 42% manje u odnosu na plan, a sukladno broju djece zaposlenih u poduzeću koji ostvaruju pravo na poklon za Božić, odnosno Novu godinu.

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

U tablici broj 6. prikazana je planirana masa sredstava za zarade za 2019. godinu, isplaćena masa sredstava za zarade u 2019. godini, prosječna mjesečna zarada po mjesecima i ukupan broj zaposlenih planirano u 2019. godini i realizirano u 2019. godini.

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

Tabela broj 6.

2019. godina	Planirana masa zarada za 2019. godinu	Isplaćena masa zarada u 2019. godini	Indeks realizacija/ plan (3:2)	Planirana prosječna zarada	Isplaćena prosječna zarada	Indeks realizacija/pla n (6:5)	Broj zaposlenih		Indeks realizacija/ plan (9:8)
							Plan	Realizacija	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Siječanj	2.109.500,00	1.838.779,66	87	65.921,88	70.722,29	107	32	26	81
Veljača	2.109.500,00	1.863.413,76	88	65.921,88	66.550,49	101	32	28	88
Ožujak	2.109.500,00	1.909.579,61	91	65.921,88	65.847,57	100	32	29	91
Travanj	2.109.500,00	1.986.779,52	94	65.921,88	76.414,60	116	32	26	81
Svibanj	2.109.500,00	1.909.779,42	91	65.921,88	70.732,57	107	32	27	84
Lipanj	2.109.500,00	1.909.499,48	91	65.921,88	68.196,41	103	32	28	88
Srpanj	2.109.500,00	1.989.499,43	94	65.921,88	68.603,43	104	32	29	91
Kolovoz	2.109.500,00	1.994.779,66	95	65.921,88	68.785,51	104	32	29	91
Rujan	2.109.500,00	1.953.499,47	93	65.921,88	69.767,84	106	32	28	88
Listopad	2.109.500,00	1.953.499,58	93	65.921,88	69.767,84	106	32	28	88
Studeni	2.109.500,00	1.953.499,37	93	65.921,88	69.767,83	106	32	28	88
Prosinac	2.109.500,00	1.953.779,96	93	65.921,88	69.777,86	106	32	28	88
<b>Ukupno</b>	<b>25.314.000,00</b>	<b>23.216.388,92</b>	<b>92</b>	<b>791.062,50</b>	<b>834.934,24</b>	<b>106</b>	<b>384</b>	<b>334</b>	<b>87</b>
<b>Prosjek</b>	<b>2.109.500,00</b>	<b>1.934.699,08</b>	<b>92</b>	<b>65.921,88</b>	<b>69.577,85</b>	<b>106</b>	<b>32</b>	<b>28</b>	<b>87</b>

Isplaćena masa zarada po mjesecima u 2019. godini u prosjeku je manja za 8% u odnosu na plan; prosječno isplaćena zarada po zaposlenom po mjesecima u 2019. godini u prosjeku je veća za 6% zašto; a broj zaposlenih po mjesecima je u prosjeku manji za 13%. Do odstupanja je došlo uslijed odljeva zaposlenih tj. otkaza ugovora o radu od strane zaposlenih.



## VII. PLAN I REALIZACIJA DINAMIKE ZAPOSŁJAVANJA

### Dinamika zaposlenih

Tablica broj 7.

Redni broj	Temelj odljeva / prijema kadrova	Broj zaposlenih na neodređeno vrijeme		Broj zaposlenih na određeno vrijeme		Broj angažiranih temeljem ugovora (rad izvan radnog odnosa)	
		Plan	Realizacija	Plan	Realizacija	Plan	Realizacija
	<b>Stanje na dan 01.01.2019. godine*</b>	31	26	1	0	9	3
	<b>Odljev kadrova</b>		6		2		9
1	Sporazumni prestanak radnog odnosa		6		2		
2	Mirovina						
	<b>Prijem</b>		7		3		11
1	Prerastanje u radni odnos na neodređeno vrijeme						
2	Prijem u radni odnos na upražnjena radna mjesta		7				
3	Prijem u radni odnos na određeno vrijeme				3		
4	Angažiranje temeljem ugovora o privremeno povremenim poslovima						11
5	Raskid ugovora o privremeno povremenim poslovima						9
	<b>Stanje na dan 31.12.2019. godine**</b>	31	27	1	1	9	5

U tablici broj 7. prikazana je plan dinamike zapošljavanja za 2019. godinu i realizacija dinamike zapošljavanja u 2019. godini.

**Broj zaposlenih na neodređeno vrijeme** - broj zaposlenih na neodređeno vrijeme je manji za 13% u odnosu na plan. Ukupni broj zaposlenih po kadrovskoj evidenciji manji je u odnosu na plan jer je upražnjeno radno mjesto stručnog suradnika za pravne poslove (1 izvršitelj), kao i radno mjesto pomoćnog radnika na groblju (tri izvršitelja).

**Odljev kadrova** - šestoro zaposlenih na neodređeno vrijeme zaključilo je sporazum o prestanku radnog odnosa u tijekom 2019. godine.

**Prijem** - sedmero zaposlenih je primljeno na upražnjena radna mjesta tijekom 2019. godine.

**Broj zaposlenih na određeno** – sukladan je planu. Tijekom 2019. godine u radni odnos na određeno vrijeme primljeno je troje zaposlenih, dok je sporazumni prekid radnog odnosa potpisalo dvoje zaposlenih, čime je i realiziran plan stanja zaposlenih na određeno vrijeme na dan 31. prosinca 2019. godine.

**Broj angažiranih temeljem ugovora (rad izvan radnog odnosa)** -Angažirano jedanaest izvršitelja temeljem ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova, dok je devetero angažiranih osoba raskinulo ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova na vlastitu inicijativu. Broj angažiranih osoba temeljem ugovoru o privremeno povremenim poslovima povećan je na pet izvršitelja.

## VIII. PLAN I REALIZACIJA SREDSTAVA SUBVENCIJE

U tablici broj 8. prikazana su sredstva planirana za subvencije u 2019. godini i realizacija sredstava od subvencija u 2019. godini.

### Subvencije i ostali prihodi iz proračuna

Tablica broj 8.

Plan za razdoblje 01.01.2019. - 31.12.2019.					
	01.01.-31.03.	01.01-30.06.	01.01.-30.09.	01.01.-31.12.	
Subvencije	-	-	-	200.000,00	
Ostali prihodi iz proračuna*	-	-	-	484.260,30	
Realizacija za razdoblje 01.01.2019. - 31.12.2019.					
Prihodi	Planirano	Preneseno iz proračuna	Realizirano	Neurošeno	Indeks
					realizacija/plan
Subvencije	1	2	3	4 (2-3)	5 (3/1)
	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-	100
Ostali prihodi iz proračuna*	484.260,30	434.242,78	434.242,78	-	90

\*Pod ostalim prihodima iz proračuna smatraju se svi prihodi koji nisu subvencije (npr. dodjela sredstava iz proračuna temeljem javnog poziva, natječaja ...).

U 2019. godini Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica planiralo je i ostvarilo, u točno planiranom iznosu od 200.000,00 dinara, prihode temeljem subvencija za uslugu prijevoda internetske stranice poduzeća na jezike nacionalnih manjina u službenoj uporabi u Subotici.

Realizacija ostalih prihoda iz proračuna odnosi se na angažiranje nezaposlenih s evidencije Nacionalne službe za zapošljavanje, a temeljem natječaja za javne radove. Sredstva su dodijeljena radi provedbe javnih radova na suzbijanju ambrozije u grobljima kao javnim površinama posebne namjene temeljem natječaja Nacionalne službe za zapošljavanje. Ugovor po ovom natječaju zaključen je 26. srpnja 2019. godine na razdoblje od tri mjeseca, za tri izvršitelja. Subvencije za javne radove realizirane su za 10% manje u odnosu na plan iz razloga što poduzeće nije u mogućnosti predvidjeti koji će broj izvršitelja biti angažiran tijekom cijelog razdoblja valjanosti ugovora, a koji broj izvršitelja će tijekom realizacije ugovora odustati.

## IX. PLANIRANE I REALIZIRANE INVESTICIJE

### Planirane i realizirane investicije za 2019. godinu

Tablica broj 9.  
u 000 dinara

Redni broj	Naziv investicijskog ulaganja	Izvor sredstava	Plan	Realizacija	Indeks realizacija /plan
1.	Teretno vozilo	Vlastita sredstva	1.310	1.302	99
2.	Digitalizacija groblja Palić, groblja Hajdukovo i groblja Kraljev Brig	Vlastita sredstva	1.500	1.355	90
3.	Studija izvedivosti/opravednosti za projekt izgradnje mrtvačnice u groblju Palić	Vlastita sredstva	1.500	-	-
4.	Izrada projekta za građevinsku dozvolu za proširenje Bajskog groblja	Vlastita sredstva	1.300	-	-
5.	Priključak groblja na javnu vodovodnu mrežu	Vlastita sredstva	250	-	-
			<b>5.860</b>	<b>2.657</b>	<b>45</b>

**Nabava teretnog vozila**, planirana vrijednost investicije 1.310 tisuća dinara, realizirana u četvrtom kvartalu 2019. godine u iznosu od 1.302 tisuće dinara, što predstavlja 99% ostvarenja plana.

**Digitalizacija** groblja Palić, groblja Hajdukovo i groblja Kraljev Brig, planirana vrijednost investicije 1.500 tisuća dinara, realizirana vrijednost 1.355 tisuća dinara. Ukupna vrijednost realizirane investicije je za 10% manja u odnosu na planiranu vrijednost. Ugovor je zaključen 30. rujna 2019. godine, a realizacija ove investicije ostvarena je u četvrtom kvartalu 2019. godine postavljanjem e-groblja na internetskoj stranici poduzeća 31. listopada 2019. godine.

Realizacija investicije **Studija izvedivosti i opravdanosti** za izradu projekta za potrebe izgradnje ceremonijalnog objekta za sprovode i objekta komemorativno – komercijalne namjene na groblju Palić počela je u 2019. godini, zaključenjem javne nabave izborom najpovoljnijeg ponuđača, a okončanje projekta preneseno je u 2020. godinu.

**Izrada projekta za građevinsku dozvolu za proširenje Bajskog groblja** - nisu se stekli uvjeti za početak ove investicije.

**Priključak groblja Palić na vodovodnu mrežu** nije realiziran. JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica koji je izvođač radova na priključku nove mrtvačnice na groblju Palić koja će se graditi na vodovodnu mrežu nije pristupilo realizaciji radova do kraja 2019. godine. Poduzeće je odradilo sve pripremne radove za potrebe priključenja na vodovodnu mrežu.

Ukupna realizacija investicija u odnosu na plan iznosi 45%, odnosno, investicije su u odnosu na plan manje realizirane za 55% odnosno za 3.203 tisuće dinara manje.

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

U tablici broj 10. prikazana su planirana novčana sredstva za nabavu dobara, radova i usluga u 2019. godini, razdoblje na koji je ugovor zaključen, vrijednost na koju je ugovor zaključen i realizirana financijska sredstva prema zaključenom ugovoru.

Tablica broj 10.

Redni broj	Pozicija	Plan	Rok valjanosti ugovora	Vrijednost ugovora	Realizirana financijska sredstva u 2019. (prema ugovoru iz kolone 4)
1	2	3	4	5	6
	<b>Dobra</b>				
1	Posebno pogrebno vozilo	4.000.000,00	12.08.2019 - 11.09.2019.	2.543.949,08	2.543.949,08
2	Građevinski materijal	2.935.000,00	17.06.2019 - 30.06.2020.	2.935.000,00	254.421,23
3	Motorno gorivo	2.600.000,00	13.05.2019 - 31.05.2019.	2.600.000,00	1.734.049,75
4	Strojevi i alati	2.500.000,00	16.04.2019 - 31.12.2019.	2.500.000,00	1.547.073,41
5	Električna energija	1.500.000,00	15.04.2019 - 14.04.2020.	1.500.000,00	766.417,63
6	HTZ oprema	1.500.000,00	25.06.2019 - 30.06.2020.	1.500.000,00	432.160,00
7	Oprema za ukapanje	820.000,00	-	-	-
8	Teretno vozilo	1.310.000,00	16.12.2019 - 26.12.2019.	1.301.821,49	1.301.821,49
9	Dijelovi, pneumatici i maziva za vozila	600.000,00	16.04.2019 - 30.03.2020.	600.000,00	213.598,16
	<b>Usluge</b>				
1	Košanje trave u grobljima	2.800.000,00	03.05.2019 - 31.12.2019.	2.800.000,00	2.796.500,00
2	Projektantske usluge	2.800.000,00	24.12.2019 - 31.03.2020.	488.000,00	-

3	Digitalizacija groblja Palić, groblja Hajdukovo i groblja Kraljev Brig	1.500.000,00	30.09.2019 - 31.12.2019.	1.354.815,00	1.354.815,00
4	Servis motornih vozila i motokultivatora	1.100.000,00	01.06.2019 - 30.06.2020.	1.100.000,00	960.169,23
5	Izrada dokumentacije/financijskog izvješća za IPA projekt	600.000,00	07.11.2019 - 30.11.2019.	596.000,00	596.000,00
6	Izrada akata sukladno Zakonu o smanjenju rizika od katastrofa i upravljanju u izvanrednim situacijama	700.000,00	05.12.2019 - 31.12.2019.	363.000,00	-
<b>Radovi</b>					
1	Pripremni građevinski radovi	1.000.000,00	03.07.2019 - 31.12.2019.	1.000.000,00	994.210,00
2	Radovi na strojnom čišćenju rampi za otpad u grobljima	4.990.000,00	02.07.2019 - 31.12.2019.	3.990.000,00	3.898.947,00

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

Promatrajući planirana novčana sredstva za nabavu dobara, radova i usluga u 2019. godini, vidimo da su sredstva planirana temeljem Plana nabave za 2019. godinu, odnosno sukladno postupcima nabave koji se provode u planskoj godini, dok razdoblje na koji su ugovori zaključeni varira ovisno od stvarnih potreba poduzeća. Ugovor može biti zaključen na razdoblje do kraja planske godine i realiziran u planskoj godini ili zaključen u planskoj godini s time da se jedan dio ugovora realizira u godini u kojoj je i zaključen, a preostali dio ugovora realizira se u narednoj godini.

Realizacija planiranih novčanih sredstva za dobra, usluge i radove za 2019. godinu prikazana je u tablici broj 11., a realizacija prema pozicijama je sljedeća:

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

1. Posebno pogrebno vozilo – Ugovor za ovu nabavu zaključen je 12. kolovoza 2019. godine. Teretno motorno vozilo je isporučeno specijalno prerađeno za prijevoz pokojnika s urednim atestom. Isplata je izvršena u cijelosti nakon primopredaje vozila. Do odstupanja je došlo radi uštede u postupcima nabave.

2. Građevinski materijal – Ugovor za ovu nabavu zaključen je na dvije kalendarske godine, a realiziran iznos u 2019. godini prema ugovoru je 254.421,23 dinara, dok se realizacija preostalog iznosa prema ugovoru planira u narednoj 2020. godini. Ugovor se zaključuje na dvije kalendarske godine kako bi se omogućio kontinuitet u nabavi građevinskog materijala potrebnog za izradu grobnica i staza u grobljima kao i materijala potrebnog za građevinske radove na objektima u grobljima. Postupci nabave ne mogu se provoditi prije usvajanja financijskog plana i plana nabave, te ukoliko bi ugovor bio sklopljen do kraja kalendarske godine javio bi se problem oko nabave građevinskog materijala sukladno potrebama poduzeća.

3. Motorno gorivo - Utrošak novčanih sredstava za nabavu motornog goriva prema ugovoru zaključenom u 2019. godini iznosi 1.734.049,75 dinara i realizira se u dvije kalendarske godine. Ugovor je zaključen na procijenjenu vrijednost budući da nije moguće predvidjeti točnu količinu goriva koja će se potrošiti tijekom razdoblja na koji je ugovor zaključen, a ugovoreni iznos predstavlja maksimalni iznos do koga će se ugovor realizirati.

4. Strojevi i alati – Ugovor za nabavu strojeva i alata zaključen je do kraja planske godine odnosno do kraja 2019. godine na planirani iznos. Sukladno ugovoru realizirano je 1.547.073,41 dinara. Nabave prema ovom ugovoru vršile su se sukcesivno tijekom godine sukladno potrebama poduzeća. Putem ove nabave u prvom redu su nabavljene kosilice za travu, rezervni dijelovi za kosilice i materijal za košnju (damil za košnju, maziva i ulja za kosačice) čije količine nije moguće precizno predvidjeti jer one ovise o učestalosti kvarova na kosilicama i pokošenih površina u

tijekom godine. Također nabavljen je i jedan motokultivator kao i četiri motorna čistača (kosilice) za košnju zelenih površina.

5. Električna energija – Novčana sredstava za nabavu električne energije utrošena prema ugovoru za 2019. godinu iznose 1.547.073,41 dinara. Ostatak sredstava od 952.926,59 dinara do maksimalno ugovorenog iznosa treba biti ostvaren u narednoj godini. Zbog specifičnosti zakona koji regulira snabdijevanje električnom energijom bilo je nužno ovaj ugovor zaključiti na dvije kalendarske godine kako bi se na vrijeme proveo postupak javne nabave, da poduzeće zbog isteka ugovora ne bi bilo prinuđeno prijeći na pričuveno snabdijevanje kod koga su cijene električne energije uvelike veće nego prigodom komercijalnog snabdijevanja.

6. HTZ oprema – HTZ oprema koja se nabavlja za zaposlene je u 2019. godini ostvarena u iznosu od 432.160,00 dinara, a ugovor je zaključen u planiranom iznosu od 1.500.000,00 dinara. Realizacija preostalog iznosa od 1.067.840,00 dinara prema ugovoru planira se u 2020. godini, jer je ugovor zaključen na dvije kalendarske godine kako bi se održao kontinuitet nabave.

7. Oprema za ukop – Nabava je planirana ali nije pokrenuta i ostvarena u 2019. godini, nego će se ponovno planirati u planu nabave za 2020. godinu.

8. Teretno vozilo – Ugovor za nabavu teretnog vozila zaključen je 16. prosinca 2019. godine. Isplata je izvršena u cijelosti nakon primopredaje vozila.

9. Dijelovi, pneumatici i maziva za vozila – Ugovor za ovu nabavu zaključen je na dvije kalendarske godine, a ostvareni iznos u 2019. godini prema ugovoru je 213.598,16 dinara, dok se realizacija preostalog iznosa prema ugovoru planira u narednoj 2020. godini. Ugovor se zaključuje na dvije kalendarske godine kako bi se omogućio kontinuitet u nabavi dijelova, pneumatika i maziva za vozila. Postupci nabave ne mogu se provoditi prije usvajanja financijskog plana i plana nabave, te ukoliko bi ugovor bio sklopljen do kraja kalendarske godine javio bi se problem oko navedene nabave sukladno potrebama poduzeća.

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

1. Košnja trave u grobljima – Ugovor je zaključen u visini planiranog iznosa dok je realizacija iznosila 2.796.500,00 dinara što je za 3.500,00 dinara manje od ugovorenog iznosa. Realizacija ovog ugovora je u okvirima ugovorenog i planiranog.

2. Projektantske usluge – U okviru ove nabave postojale su dvije partije. Prva partija bila je izrada studije izvedivosti /opravdanosti za projekt izgradnje mrtvačnice u groblju Palić, za koju je pribavljena povoljnija ponuda u odnosu na plan, te je provedena javna nabava na ugovoreni iznos od 488.000,00 dinara, dok se okončanje ove investicije prenijelo na narednu godinu. Druga partija se odnosila na izradu projekta za građevinsku dozvolu za proširenje Bajskog groblja, u procijenjenom iznosu od 1.300.000,00 dinara. Za ovu nabavu se nisu stekli uvjeti za pokretanje javne nabave tijekom 2019. godine.

3. Digitalizacija groblja Palić, Hajdukovo i groblja Kraljev Brig – ugovor za ovu nabavu zaključen je 30. rujna 2019. godine i realiziran iznosu od 1.354.815,00 dinara što je za 145.185,00 dinara manje od planiranog.

4. Servis motornih vozila i motokultivatora – Ugovor za ovu nabavu zaključen je u visini planiranog. Odnosi se na dvije partije. Prva partija odnosi se na servis motornih vozila i radnih strojeva izvan jamstvenog roka, a planirani iznos je 700.000,00 dinara. Druga partija odnosi se na servis motornih vozila i motokultivatora u jamstvenom roku, s planiranim iznosom od 400.000,00 dinara.

5. Izrada dokumentacije/financijsko izvješće za IPA projekat – Ugovor za ovu nabavu zaključen je i realiziran u iznosu od 596.000,00 dinara, što je za 4.000,00 manje od planiranog.

6. Poduzeće je u skladno Zakonu o smanjenju rizika od katastrofa i upravljanju u izvanrednim situacijama («Službeni glasnik Republike Srbije», broj 87/2018) zaključilo Ugovor o javnoj nabavi potrebnih akata (Procjena rizika od katastrofa i Plan zaštite i spašavanja u izvanrednim situacijama). Ugovor je zaključen u iznosu od 363.000,00 dinara, što je odstupanje od 337.000,00 dinara u odnosu na planirano, čime je ostvarena ušteda u postupku javne nabave. Ugovorom je predviđen rok za izradu navedenih akata do kraja 2019. godine, upućivanje istih Ministarstvu unutarnjih poslova na pribavljanje suglasnosti, otklanjanje eventualnih primjedbi danih od strane MUP-a, i tek nakon pribavljene suglasnosti i konačna financijska realizacija planiranih sredstava.

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

1. Pripremni građevinski radovi – Ugovor za građevinske radove u grobljima zaključen je u visini planiranog iznosa, a ostvaren je u iznosu od 994.210,00 dinara što je za 5.790,00 dinara manje od planiranog i ugovorenog iznosa.

2. Radovi na strojnom čišćenju rampi za otpad u grobljima – Ugovor za radove sa strojevima u grobljima zaključen je u visini planiranog iznosa, a ostvaren je u iznosu od 3.990.000,00 dinara što je za 91.053,00 dinara manje od planiranog i ugovorenog iznosa.