

На основу члана 69. став 1. тачка 9) Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС”, бр.15/16 и 88/19), члана 33. став 1. тачка 9) Статута Града Суботице „Службени лист Града Суботице“, 27/19-пречишћен текст, 13/21 и 16/21) и члана 15. став 1. тачка 3) Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица („Службени лист Града Суботице“, бр. 53/16 и 26/20),

Скупштина града Суботице, на .... седници одржаној дана ..... 2021. године, донела је

## РЕШЕЊЕ

**о давању сагласности на Извештај о степену реализације Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица за 2020. годину**

### I

Даје се сагласност на Извештај о степену реализације Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица за 2020. годину, усвојен од стране Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица дана 5. јула 2021. године.

### II

Ово решење објавити у „Службеном листу Града Суботице”.

## Образложење

**Правни основ:** Члан 69. став 1. тачка 9) Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19), према којем надлежни орган јединице локалне самоуправе даје сагласност и на друге одлуке у складу са законом којим се уређује обављање делатности од општег интереса и оснивачким актом, члан 33. став 1. тачка 9) Статута Града Суботице („Службени лист Града Суботице“, 27/19-пречишћен текст, 13/21 и 16/21), према којем Скупштина града, у складу са законом, оснива службе, јавна предузећа, установе и организације, утврђене Статутом и врши надзор над њиховим радом и члан 15. став 1. тачка 3) Одлуке о оснивању ЈКП „Погребно“ Суботица („Службени лист Града Суботице“, бр. 53/16 и 26/20) према којој Надзорни одбор усваја извештај о степену реализације годишњег програма уз сагласност Скупштине.

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

На програм пословања предузећа за 2020. годину, Скупштина града је дала сагласност, а Извештај о степену реализације програма пословања је усвојио Надзорни одбор. Извештај, поред основних података о предузећу, садржи степен реализације планираних прихода и расхода, биланса успеха и биланса стања, физичког обима извршених услуга, трошкова запослених, инвестиција, финансијских средстава за набавку добара, радова и услуга и сл.

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

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

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

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

## ИЗВОД ИЗ ЗАПИСНИКА

са 66. седнице Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица, одржане дана 05. јула 2021. године, у пословним просторијама у седишту предузећа – Трг жртава фашизма број 1. – са почетком у 8 часова.

НЕПОТРЕБНО ИЗОСТАВЉЕНО

2. тачка: **Разматрање и усвајање Извештаја о степену реализације Програма пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2020. годину**

- Једногласно је донета следећа:

### О Д Л У К А

Усваја се Извештај Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица о степену реализације Програма пословања предузећа за 2020. годину, у целости, као у материјалу, без измена и допуна.

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

НЕПОТРЕБНО ИЗОСТАВЉЕНО

За тачност

Председница Надзорног одбора

Драгана Арадски

Татјана Божић, дипл. Правница, с.р.

Тачност извода оверава:

---

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

Број: 442

Дана: 02. јула 2021. године

**ИЗВЕШТАЈ О СТЕПЕНУ РЕАЛИЗАЦИЈЕ  
ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА «ПОГРЕБНО» СУБОТИЦА  
ЗА 2020. ГОДИНУ**

Суботица, јула 2021. године

## САДРЖАЈ

<b>I УВОД.....</b>	<b>3</b>
<b>II ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПРИХОДА И РАСХОДА, ФИЗИЧКОГ ОБИМА ИЗВРШЕНИХ АКТИВНОСТИ .....</b>	<b>3</b>
<b>III БИЛАНС УСПЕХА.....</b>	<b>11</b>
<b>IV БИЛАНС СТАЊА .....</b>	<b>18</b>
<b>V ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИХ.....</b>	<b>26</b>
<b>VI ПЛАНИРАНА И ИСПЛАЋЕНА МАСА СРЕДСТВА ЗА ЗАРАДЕ, БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ И ПРОСЕЧНА ЗАРАДА ПО МЕСЕЦИМА .....</b>	<b>28</b>
<b>VII ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ДИНАМИКЕ ЗАПОШЉАВАЊА .....</b>	<b>29</b>
<b>VIII ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА СРЕДСТАВА ЗА СУБВЕНЦИЈЕ .....</b>	<b>30</b>
<b>IX ПЛАНИРАНЕ И РЕАЛИЗОВАНЕ ИНВЕСТИЦИЈЕ .....</b>	<b>30</b>
<b>X ПЛАНИРАНА И РЕАЛИЗОВАНА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, РАДОВА И УСЛУГА .....</b>	<b>31</b>

## І У В О Д

Пословно име: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ «ПОГРЕБНО» СУБОТИЦА

Седиште: СУБОТИЦА, ТРГ ЖРТАВА ФАШИЗМА БРОЈ 1

Претежна делатност: ПОГРЕБНЕ И СРОДНЕ ДЕЛАТНОСТИ

Матични број: 08058644

ПИБ:100843412

Надлежно министарство: Министарство привреде

Делатности јавног предузећа су:

96.03 Погребне и сродне делатности

43.99 Остали непоменути специфични грађевински радови

81.30 Услуге уређења и одржавања околине

23.69 Производња осталих производа од бетона, гипса и цемента

47.78 Остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама

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

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

Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица усвојио је годишњи Програм пословања дана 08. јануара 2020. године, на који је Скупштина града Суботице дала сагласност дана 27. фебруара 2020. године («Службени лист града Суботице» број 5 од 27. фебруара 2020. године).

Прву измену Програма пословања Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица усвојио је дана 18. септембра 2020. године, на који је Скупштина града Суботице дала сагласност дана 2. октобра 2020. године («Службени лист града Суботице» број 46 од 2. октобра 2020. године).

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

Табела прихода и расхода

Табела број 1.

Кто	Опис	План за 2020. годину	Остварено 2020. година	Индекс (3/2)
0	1	2	3	4
I	Укупни приходи	97.188.000,00	100.501.951,54	103
604	Приход од продаје робе на мало	26.000.000,00	27.966.317,26	108
614	Приход од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	69.420.000,00	72.252.963,75	104
61420	Приход од продаје производа на велико на домаћем тржишту (продаја гробница)	8.000.000,00	8.538.776,84	107
614210	Приход од вршења услуга на домаћем тржишту 10% (комуналне услуге)	58.420.000,00	60.983.553,79	104
614220	Остале услуге	3.000.000,00	940.813,70	31
614221	Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту - радници	-	254.380,17	-

614222	Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту - комуналне услуге	-	1.526.822,40	-
614223	Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту - књижице	-	8.616,85	-
<b>640</b>	Приход од премија, субвенција, дотација, регреса, компензације и поврата пореских дажбина	100.000,00	83.333,33	83
64030	Субвенције	100.000,00	83.333,33	83
<b>650</b>	Приход од закупнина	53.000,00	52.823,50	100
<b>662</b>	Приход од камата	55.000,00	15.594,81	28
<b>663</b>	Позитивне курсне разлике	-	948,08	-
<b>673</b>	Добици од продаје материјала	-	17.346,66	-
<b>677</b>	Приходи од смањења обавеза	-	38.229,86	-
<b>678</b>	Приходи од укидања резервисања за трошкове судских спорова	1.500.000,00	20.413,99	1
<b>679</b>	Остали непоменути приходи	60.000,00	46.192,54	77
<b>692</b>	Приход по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	-	7.787,76	-
<b>II</b>	<b>Укупни расходи</b>	<b>95.830.589,00</b>	<b>97.465.705,01</b>	<b>102</b>
<b>630</b>	Повећање вредности залиха готових производа	2.700.000,00	723.296,47	27
<b>631</b>	Смањење вредности залиха готових производа	-	2.424.016,32	-
<b>501</b>	Набавна вредност продате робе	14.420.000,00	16.967.752,41	118
<b>511</b>	Трошкови материјала за израду	1.200.000,00	933.414,62	78
<b>512</b>	Трошкови осталог материјала	4.960.000,00	4.535.811,25	91
<b>513</b>	Трошкови горива и енергије	4.050.000,00	3.701.592,70	91
<b>520</b>	Трошкови зарада и накнада зарада (брutto I)	31.314.892,00	29.407.872,21	94
<b>521</b>	Трошкови доприноса на терет послодавца	5.560.368,00	4.896.410,67	88
<b>522</b>	Трошкови ауторских хонорара и уговора о делу	148.000,00	144.446,19	98
<b>524</b>	Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима	2.887.805,00	1.698.402,38	59
52400	Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима	2.887.805,00	-	-
52401	Трошкови накнада пп послови јавни радови	-	1.698.402,38	-
<b>526</b>	Трошкови накнада за Управни и Надзорни одбор	1.681.224,00	1.523.475,92	91
<b>529</b>	Остали лични расходи	4.461.000,00	3.528.564,98	79
52903	Јубиларне награде	700.000,00	666.745,51	95
52921	Остале накнаде запосленима и осталим физичким лицима (пакетићи)	120.000,00	26.205,41	22
52930	Солидарна помоћ	1.490.000,00	1.439.777,64	97
52940	Помоћ запосленима и породици запосленог у случају смрти и болести	400.000,00	-	-
52950	Накнада трошкова за службено путовање, дневнице, путни трошак, трошак ноћења, друмарине	371.000,00	186.433,56	50
52960	Трошак услуге превоза запослених	1.380.000,00	1.156.307,43	84
52990	Накнада за неискоришћен годишњи одмор	-	53.095,43	-
<b>530</b>	Трошкови производних услуга	1.022.000,00	1.019.800,00	100
<b>531</b>	Трошкови транспортних услуга	750.000,00	882.583,52	118
<b>532</b>	Трошкови услуга одржавања	10.610.000,00	9.503.707,96	90
<b>533</b>	Трошкови закупа	60.000,00	17.968,00	30
<b>535</b>	Трошкови рекламе и пропаганде	500.000,00	431.661,53	86

<b>539</b>	Трошкови осталих услуга	5.090.000,00	4.866.295,12	96
<b>540</b>	Трошкови амортизације	4.000.000,00	3.985.622,00	100
<b>545</b>	Трошкови резервисања	64.000,00	146.412,62	229
<b>549</b>	Трошкови резервисања за судске спорове	-	1.000.000,00	-
<b>550</b>	Трошкови непроизводних услуга	3.782.300,00	4.432.630,18	117
<b>551</b>	Трошкови репрезентације	160.000,00	154.673,31	97
<b>552</b>	Трошкови премије осигурања	360.000,00	387.171,85	108
<b>553</b>	Трошкови платног промета	370.000,00	425.779,51	115
<b>554</b>	Трошкови чланарина	26.000,00	25.200,00	97
<b>555</b>	Трошкови пореза	310.000,00	315.985,44	102
<b>556</b>	Трошкови доприноса	47.000,00	46.729,00	99
55600	<i>Трошкови доприноса привредним коморама</i>	47.000,00	46.729,00	99
<b>559</b>	Остали нематеријални трошкови	430.000,00	387.433,90	90
55900	<i>Трошкови огласа у штампи и другим медијима</i>	330.000,00	267.220,90	81
55910	<i>Таксе (административне, судске) такса на фирму</i>	100.000,00	120.213,00	120
<b>562</b>	Расходи камата	1.000,00	104,00	10
<b>563</b>	Негативне курсне разлике	-	588,20	-
<b>574</b>	Мањкови	-	1.669,44	-
<b>576</b>	Расходи по основу директних отписа потраживања	-	5.000,00	-
<b>577</b>	Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	-	104.345,73	-
<b>579</b>	Остали непословни расходи	265.000,00	189.339,19	71
<b>585</b>	Обезвређивање потраживања и краткорочних финансијских пласмана	-	95.155,73	-
<b>592</b>	Расходи по основу исправљања грешака из ранијег периода	-	1.385,60	-
<b>III</b>	<b>Резултат - нето добити пре опорезивања</b>	<b>1.357.411,00</b>	<b>3.036.246,53</b>	<b>224</b>

У табели број 1. приказани су планирани приходи и расходи за 2020. годину, реализовани приходи и расходи у 2020. години и индекс реализације у односу на план за 2020. годину.

Предузеће је у 2020. години остварило позитивно финансијско пословање. Остварена нето добит пре опорезивања износи 3.036.246,53 динара. У односу на план за 2020. годину, нето добит предузећа је већа за 124% из разлога већег раста остварених прихода у односу на планиране, у односу на раст остварених расхода у односу на планиране пословне расходе.

Укупни реализовани приходи из пословања су у односу на план за 2020. годину већи за 3% односно за 3.313.951,54 динара, док су реализовани расходи из пословања у односу на план за 2020. годину већи за 2% односно за 1.635.116,01 динара. Остварени пословни резултат већи је за 124% тј. 1.678.835,53 динара у односу на план за 2020. годину, што је проузроковано већим растом реализованих прихода у односу на раст реализованих расхода као и већим расходима и већим приходима у односу на планиране приходе и расходе за 2020. годину. Проценат раста прихода из пословања (3%) у односу на планиране приходе из пословања за 2020. годину је већи спрам процента раста реализованих расхода из пословања (2%) у односу на планиране расходе из пословања за 2020. годину, што је проузроковало повећање оствареног резултата из пословања.

#### **Анализа реализованих пословних прихода и расхода у односу на планиране за 2020. годину**

##### **I Укупни приходи:**

**Кonto 604 Приходи од продаје робе на мало** – већи су за 8% у односу на план, односно за 1.966.317,26 динара. Продаја погребне опреме забележила је финансијски раст у односу на план док су физички показатељи

исказали пад у односу на план за 2020. годину. До дисконтинуитета између финансијских и физичких показатеља дошло је из разлога раста набавних а тиме и продајних цена погребне опреме (робе).

**Кonto 614 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту** – већи су за 4%, односно за 2.832.963,75 динара у односу на план за 2020. годину, услед више остварених прихода од продаје гробница као и већих прихода по основу вршења комуналних услуга на домаћем тржишту. Разлози повећања поменутих прихода у односу на план су следећи:

- већи приходи од продаје гробница (готових производа) у односу на планиране приходе остварени су због већег броја продатих гробница са залиха. Поред наведеног, раст прихода проузрокован је повећањем цена гробница током 2020. године.

- већи приходи од вршења комуналних услуга на домаћем тржишту у односу на план за 2020. годину резултат су великог раста прихода од услуге превоза на рачун прихода од осталих комуналних услуга које су забележиле пад у односу на план а то су услуга церемонијала сахране, услуга смештаја покојника у расхладну комору, услуга отварања гробнице и накнаде за гробнице и раке.

- расту прихода од комуналних услуга са стопом ПДВ-а од 10% допринели су и приходи од префактурираних трошкова употребе струје и воде запослених који живе у гробљима и трошкова употребе службених мобилних телефона преко одређеног лимита.

**Кonto 640 Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и поврата пореских дажбина** – реализовани су мање за 17%, односно за 16.666,17 динара у односу на план и то за износ укалкулисаног пореза на додату вредност са пореском стопом од 20% (83.333,33 износ без пореза на додату вредности + порез на додату вредност 16.666,67 динара).

**Кonto 650 Приход од закупнина** – ови приходи су реализовани у складу са планом, а односе се на издавање пословног простора.

**Кonto 662 Приходи од камата** – реализовани су за 72% испод плана, односно за 39.405,19 динара мање, јер пословна банка са којом је предузеће склопило уговор о орочавању слободних средстава и уговор о депоновању средстава по виђењу није радила одређено време током проглашења ванредног стања у земљи те се платни промет преусмерио на другу пословну банку. Поред наведеног, реализација прихода од камата условљена је просечним месечним износом новчаних средстава на динарском рачуну код пословне банке са којом је уговорена услуга депоновања средстава по виђењу

**Кonto 663 Позитивне курсне разлике** – нису планиране а реализоване су у износу од 948,08 динара.

**Кonto 673 Добици од продаје материјала** – нису планирани програмом пословања а реализовани су у износу од 17.346,66 динара, а односе се на приход остварен од продаје половног црепа након замене крова на магацину у Сенћанском гробљу. Предузеће није сматрало да ће због оштећености самог црепа бити заинтересованих купаца, стога је замена црепа на крову магацина планирана само као трошак.

**Кonto 677 Приходи од смањења обавеза** – реализовани су у износу од 38.229,86 динара а нису планирани. Настали приходи су резултат отписа застарелих обавеза а на основу примене Закона о рачуноводству.

**Кonto 678 Приходи од укидања дугорочних резервисања** – Изменом Програма пословања планирано је укидање резервисања средстава за судске спорове. Накнадном анализом доступних информација закључено је да није оправдано извршити укидање резервисања средстава за судске спорове из разлога што ће се судски спорови покренути и реализовати наредне године.

На поменутом конту реализовани су приходи у износу од 20.413,99 динара који се односе на приходе од неискоришћених резервисања за отпремнице тј. на разлику између актуарског и стварног обрачуна укидања резервисања за отпремнине за лица која су прекинула радни однос у предузећу.

**Кonto 679 Остали непоменути приходи** – реализација је мања у односу на план за 23%, односно за 13.807,46 динара и резултат је реализоване наплате потраживања од купаца која су старија од 60 дана и у свом мањем делу су последица више наплаћене рефундације трошкова сахране од Републичког фонда пензијско-инвалидског осигурања.

**Кonto 692 Приходи по основу исправки грешака из ранијих година** - нису планирани а реализовани су у износу од 7.787,76 динара. Приходи на овом конту резултат су рачуноводствене грешке која се исказала након састављања завршног рачуна.



## **II Укупни расходи:**

**Кonto 630 Повећање вредности залиха** - реализовано је за 73% или за 1.976.703,32 динара мање у односу на план. Продато је више гробница са залиха, док су изграђене свега 19 нових гробница од планираних 40. Поред тога, од планираних 90 розаријума, изграђено је свега 20 у 2020. години. Нове гробнице су се градиле у мањем обиму од планираног због мањег броја запослених у односу на план у току целе године, те велике флукутације радника која онемогућава довољну обуку запослених нити посвећеност пословима погребне делатности која свакако има своје специфичности.

**Кonto 631 Смањење вредности залиха** – није планирано за 2020. годину а реализовано је у износу од 2.424.016,32 динара. Укупно је у 2020. години продато 59 гробница, у највећем проценту продаване су гробнице са постојећих залиха из ранијих година.

**Кonto 501 Набавна вредност продате робе** – реализована је за 18% односно за 2.547.752,41 динара више у односу на план за 2020. годину. Већа реализација у односу на план резултат је повећања набавних цена погребне опреме од стране добављача.

**Кonto 511 Трошкови материјала за израду** – односе се на трошкове материјала за израду гробница, појединачних гробница по захтеву грађана, стаза, ограда и објеката у гробљима, а реализовани су за 22% мање у односу на план, односно за 266.585,33 динара мање у односу на план, због смањеног обима грађевинских радова у предузећу.

**Кonto 512 Трошкови осталог материјала** - реализација ових трошкова у 2020. години је мања у односу на план за 9%, односно за 348.407,30 динара, пре свега због смањења трошкова набавке резервних делова и гума за возила, који су планирани на нивоу 2019. године али су реални трошкови у 2020. години били знатно мањи.

**Кonto 513 Трошкови горива и енергије** – у 2020. години је утрошак енергената био мањи од планираног за 9%, односно за 348.407,30,00 динара, што је проузроковано мањом потрошњом електричне енергије која се користи као енергент за хлађење објеката мртвачнице и загревање/хлађење пословних просторија предузећа.

**Кonto 520 Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)** – су реализовани за 6% мање у односу на план, тј. за 1.907.019,79 динара мање. Трошкови зарада и накнада зарада су мањи због мањег броја запослених у односу на план, одсуствовања запослених са рада због болести, дисконтинуитета између одлива и прилива радне снаге.

**Кonto 521 Трошкови доприноса на терет послодавца** – мањи су за 12%, тј. за 663.957,33 динара у односу на план из истих разлога као и трошкови бруто зарада.

**Кonto 522 Трошкови ауторских хонорара и уговора о делу** – испунили су план са 98% остварења, чиме се може сматрати да су у складу са планом.

**Кonto 524 Трошкови накнада по уговорима о привремено-повременим пословима** - у односу на план мањи су за 41%. тј. за 1.907.019,79 динара, због мањег броја ангажованих лица у односу на план услед тешкоћа у налажењу лица одговарајућег профила заинтересованих за рад у погребној делатности.

**Кonto 526 Трошкови накнада за Управни и Надзорни одбор** – износ исплаћених накнада члановима Надзорног одбора је мањи за 9%, односно за 157.748,08 динара у односу на план из разлога што су у ове трошкове укалкулисани и доприноси у случају да два члана Надзорног одбора нису у радном односу. У току 2020. године, сва три члана Надзорног одбора предузећа су била у радном односу.

**Кonto 529 Остали лични расходи** – реализација ових трошкова у 2020. години у односу на план је мања за 21%, односно за 932.435,02 динара. Одступање од планираног износа последица је више различитих фактора који су објашњени у наставку кроз аналитичка конта:

- **Кonto 52903 Јубиларне награде** – реализоване су за 5% мање у односу на план, односно за 33.254,49 динара мање.
- **Кonto 52921 Остале накнаде запосленима и осталим физичким лицима** – реализоване су 34% мање од плана. Овај аналитички конто се односи на износ накнаде штете за неискоришћен годишњи одмор као и на трошкове новогодишњих пакетића за децу запослених, старости до 10 година. Процена износа накнаде штете за неискоришћен годишњи одмор се увек планира на истом нивоу сваке године, због непредвидивости евентуалног престанка радног односа. Поред наведеног, увек се планира нешто већа вредност од претходно реализоване за случај пријема у радни однос запослених

који имају децу у узрасту у коме остварују ово право или се повећа број деце проширењем породица запослених у предузећу.

- **Кonto 52930 Солидарна помоћ радницима** ради ублажавања неповољног материјалног положаја исплаћена је за 3%, односно за 50.222,36 динара мање од плана, а у складу са бројем запослених.
- **Кonto 52940 Помоћ запосленима и породици запосленог** – није реализована у 2020. години, јер није било захтева од стране запослених. Планирана је у износу од 400.000.00 динара у складу са одредбама Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица.
- **Кonto 52950 Накнада трошкова за службено путовање, дневнице, путни трошак, трошак ноћења, друмарине** реализован је мање у односу на план за 50%, тј. за 184.566,44 динара мање. Ови трошкови већином се односе на накнаде трошкова на службеном путу - трошкове путарина. У циљу превенције од ширења заразе корона вирусом консултантске куће организовале су обуке и тренинге за стручно оспособљавање путем вебинара, чиме је предузеће уштедело на трошковима превоза и боравка запослених на семинарима.
- **Кonto 52960 Трошак услуге превоза запослених** мањи је за 16%, односно за 233.692,57 динара због мањег броја запослених у односу на план; коришћења годишњег одмора, као и одсуства запослених због боловања до 30 дана. Ови трошкови се планирају увек у нешто већем износу како би се могли исплатити и у случају евентуалних промена цена у јавном превозу или пријема у радни однос запослених из приградских насеља чије аутобуске карте су знатно скупље у односу на оне у градском саобраћају.

**Кonto 530 Трошкови производних услуга** – реализација производних услуга је у складу са планом и односи се на трошкове услужног купања канала приликом изградње гробница и равнање терена у гробљима.

**Кonto 531 Трошкови транспортних услуга** – у односу на план већи су за 18%, тј. за 132.583,52 динара. План је премашан из разлога већих трошкова употребе мобилних телефона запослених.

**Кonto 532 Трошкови услуга одржавања** – су мањи у односу на план за 10%, односно за 1.106.292,04 динара. До одступања од плана дошло је због знатно мањих трошкова услуге текућег одржавања основних средстава односно није било ванредних кварова и поправки возила, електро инсталација и клима уређаја за шта предузеће увек планира одређена средства.

**Кonto 533 Трошкови закупа** – мањи су у односу на план за 70%, односно за 42.032,00 динара и односе се на трошкове закупа апарата за воду који се користе у гробљима у објектима за становање, а у којима не постоји исправна вода за пиће. У план су укалкулисани могући трошкови набавке додатног апарата за воду за још једно гробље, што је одложено за наредну годину.

**Кonto 535 Трошкови рекламе и пропаганде** – су у 2020. години у односу на план мањи за 14%, односно за 68.338,47 динара, а све у циљу уштеде финансијских средстава утрошених за ове намене. На смањене трошкова за 2020. годину је утицало мања вредност од планиране набављеног рекламног материјала за новогодишње празнике.

**Кonto 539 Трошкови осталих услуга** – реализовани су за 4% мање у односу на план за 2020. годину тј. за 223.704,88 динара мање, односно испуњене плана је 96%. Ови трошкови обухватају: комуналне услуге, трошкове обезбеђивања објеката и видео надзора, трошкове услуга заштите на раду, трошкове контроле противпожарних апарата, трошкове чишћења пословних просторија, трошкове цвећа за сахране (који представљају трошак ружа које приликом пружања услуге церемонијала сахране запослени у предузећу стављају на ковчег покојника). У оквиру ових трошкова налазе се и трошкови пружених услуга превоза, као и трошкови смештаја покојника у расхладну комору за сахране лица у стању социјалне потребе која изврше друга погребна предузећа. Велики број услуга који се књижи на konto трошкова осталих услуга су теже предвидиви, те се износ за ове намене планира увек изнад реализоване вредности претходне године. У 2020. години одступања од плана евидентирана су код трошкова цвећа за сахране због мањег броја пружене услуге церемонијала сахране а тиме је и мање утрошено ружа за церемонијал, а све услед пандемије вируса Ковид 19 и проглашења ванредног стања на територији Републике Србије 15. марта 2020. године. Поред наведеног, забележени су и мањи трошкови објављивања посмртница у «Суботичким новинама» које предузеће обавља услужно за кориснике својих услуга.

**Кonto 540 Трошкови амортизације** – су реализовани на нивоу плана.

**Кonto 545 Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених** – у 2020. години су већи у односу на план за 124%, тј. за 82.412,62 динара. Ради се о трошковима резервисања за отпремнине за одлазак у пензију. Износ актуарског обрачуна за отпремнине приликом одласка у пензију у складу са МРС 19 није био

познат приликом израде Програма пословања те је планиран оквирни износ, узимајући у обзир промене у старосној структури запослених.

**Кonto 549 Трошкови резервисања за судске спорове** – у 2020. години резервисана су додатна средства за судске спорове у вредности од 1.000.000,00 динара. Реализовани су у износу од 1.000.000,00 динара за трошкове вођења судског поступка по тужби странке – тужитељице након враћања гробнице проглашене за напуштену која је продата на јавној лицитација. Поред тога планирано је покретање поступка око откупа пословног простора за који је примљен аванс по Предуговору из 2001. године. Корисник пословног простора није уплаћивао закупнину у уговореном износу, као ни измиривао режијске трошкове, пре свега грејања, у целости како је то предложено. Спор није покренут до краја 2020. године.

**Кonto 550 Трошкови непроизводних услуга** – су у 2020. години реализовани за 17% више, односно за 650.330,18 динара више у односу на план због трошкова превођења Политике приватности и Програма пословања за 2021. годину на језике националних мањина који су у службеној употреби на територији града Суботице, услед обимности оба документа.

**Кonto 551 Трошкови репрезентације** – минимално одступају од планираних, мањи су за свега 3% односно за 5.236,69 динара.

**Кonto 552 Трошкови премије осигурања** – реализација је за 8% већа у односу на план, односно за 27.171,85 динара. Ови трошкови се планирају оквирно и зависе и од броја запослених за које се примењује обавезно осигурање, а односе се и на ангажована лица по привремено повременим пословима где је веома изражена флуктуација запослених.

**Кonto 553 Трошкови платног промета** – су у односу на план за 2020. годину већи за 15%, тј. за 55.779,51 динара што је директно последица броја платних трансакција које предузеће има у току године односно представљају трошкове банкарских услуга.

**Кonto 554 Трошкови чланарина** - су реализовани за 3% мање у односу на план, односно за 800,00 динара мање. На овом конту се књижи чланство предузећа у Пословном удружењу комуналних предузећа «КОМДЕЛ» из Београда као непрофитне асоцијације комуналних предузећа Србије.

**Кonto 555 Трошкови пореза** – су 2% или 5.985,44 динара већи у односу на план за 2020. годину. На ове трошкове није могуће утицати, нити их прецизно планирати, јер превасходно зависе од обима послова предузећа и дажбина које се плаћају у зависности од активности које предузеће спроводи у току године. Трошкови пореза обухватају порез на имовину, накнаду за коришћења вода, накнаду за животну средину и комуналне таксе за истицање фирме. До одступања од плана, превасходно је дошло због уплате разлике по решењу којим се утврђује висина годишњег износа накнаде за заштиту и унапређење животне средине за 2020. годину. Решење о новом износу поменуте накнаде, примљено је 20. октобра 2020. године а након Прве измене програма пословања за 2020. годину.

**Кonto 556 Трошкови доприноса** – који се односе на трошкове доприноса привредним коморама су реализовани у складу са планом.

**Кonto 559 Остали нематеријални трошкови** – су за 10%, односно за 42.566,10 динара мањи у односу на план за 2020. годину и то због мање плаћених судских такси. Генерално се средства за ове намене (трошкове административне и судске таксе) планирају оквирно пошто није могуће предвидети тачан износ такси које ће бити плаћене у току године.

**Кonto 562 Расходи камата** – реализовани су износи од 104,00 динара а нису планирани.

**Кonto 563 Негативне курсне разлике** – нису планиране у 2020. години а остварене су у износу од 588,20 дин а односе на трошкове настале на службеном путу у иностранство као разлика у средњем курсу евра између дана настанка трошка и дана исплате трошка запосленом.

**Кonto 574 Мањкови** - резултат су усклађивања стварног и књиговодственог стања робе и грађевинског материјала након редовног годишњег пописа имовине предузећа извршеног 31. децембра 2020. године.

**Кonto 576 Расходи по основу директних отписа потраживања** – реализовани су у износу од 5.000,00 динара иако нису планирани, а резултат су отписа застарелих потраживања од запослених.

**Кonto 577 Расходи по основу расходања залиха материјала и робе** – реализовани су у износу од 104.345,73 динара, а нису планирани. Резултат су расходања седам корпи за смеће на гробљима, као и

расходовања једног мотокултиватора, једне дизалице, једног рачунара и једног мобилног телефона, јер исти нису више за употребу.

**Кonto 585 Обезвређивање потраживања и краткорочних финансијских пласмана** – реализована вредност износи 95.155,73 динара. Ова вредност није планирана а представља исправку вредности по основу потраживања од купаца старијих од 60 дана.

**Кonto 579 Остали непословни расходи** – су за 29%, односно за 75.660,81 динара мањи у односу на план за 2020. годину. Ови трошкови се планирају у оквиру каменорезачких услуга које се пружају у случају када запослени приликом пружања погребних услуга оштете надгробне споменике и то да би се отклонила причињена штета.

#### Физички обим активности производа и услуга у 2020. години

У табели број 2. приказан је планирани физички обим производње односно пружених услуга у 2020. години, реализовани физички обим производње односно пружених услуга у 2020. години и индекс реализације у односу на план за 2020. годину.

Табела број 2.

Ред. број	Врста услуге	Јединица мере	План 2020. година	Реализација 2020. година	Индекс (4/ 3)
	1	2	3	4	5
1	Продаја погребне опреме	случај	940	904	96,2
2	Услуга церемонијала сахране	случај	1.600	1.413	88,3
3	Накнаде за гробнице	случај	1.780	1.772	99,6
4	Израда гробница	комад	40	19	47,5
5	Израда розаријума	комад	90	20	22,2
6	Накнаде за раке	случај	1.280	1.052	82,2
7	Услуга превоза покојника	случај	1.360	1.501	110,4
8	Отварање гробнице	случај	1.070	1.047	97,9
9	Ископ раке	случај	540	596	110,4
10	Употреба мртвачнице	случај	1.140	1.090	95,6
11	Услуга расхладне коморе	случај	1.450	1.434	98,9
12	Услуга ексхумације	случај	41	27	65,9

У оквиру физичког обима активности производа и услуга дошло је одступања реализованих величина у односу на планиране за 2020. годину и то код следећих физичких показатеља:

- **Продаја погребне опреме** мања је за 3,8% у односу на план, односно за 36 случаја. У односу на 2019. годину предузеће је у 2020. години остварило раст од 0,5% или 5 случајева више али не и планиран раст од 4,5% у односу на 2019. годину.

- Негативно одступање у односу на план јавља се и код услуге **церемонијала сахране** чија реализација је мања за 11,7% у односу на план за 2020 годину, односно за 187 случаја церемонијала сахране мање. План није реализован превасходно због околности ступања на снагу ванредног стања у Републици Србији због пандемије вируса, када се због здравствене безбедности већи број странака одлучивао за сахрану без услуге церемонијала сахране. Након престанка важења ванредног стања, мере и препоруке заштите од присутне пандемије корона вируса наставиле су да се поштују и буду препорука корисницима услуга од стране предузећа а све у циљу јавног здравља.

- **Услуга наплате накнаде за гробнице** је остварила минималан пад у односу на план за 0,4% односно наплаћено је свега 8 накнада мање у односу на план, те се може закључити да наплата накнада за гробнице има једну константу у броју наплаћених случајева на годишњем нивоу.

- Негативно одступање у односу на план за 2020. годину јавља се и код **изrade гробница** код којих је реализација мања за 52,5% односно изграђено је 21 гробница мање од планираног броја у 2020. години (40 гробница) као и код услуге **изrade розаријума** (планирано 90, изграђено 20). Разлози неиспуњавања плана изградње су велика флукутације радне снаге у току 2020. године, те немогућност довољног упознавања ангажоване радне снаге са специфичностима посла, као и значајног повећања броја извршених сахрана и пружених церемонијала у новембру и децембру 2020. године, период четвртог квартала када планирана изградња. Поред наведеног, завршетак изградње гробница који је планиран за четврти квартал 2020. године није



реализован због значајног повећања броја извршених сахрана и пружених церемонијала у новембру и децембру 2020. године.

- **Услуга наплате накнада за раке** је остварила пад у односу на план за 11,8% односно наплаћено је 228 накнаде мање у односу на план. Предузеће је у четвртм кварталу 2020. године увело књижице за раку које представљају јединствену исправу којом се доказује право на коришћење раке, ко је у њој сахрањен и када је извршена важећа уплата, што ће значајно допринети расту и побољшању саме наплате у наредним годинама.

- **Услуга превоза покојника** је једна од комуналних услуга која бележи константан раст. У односу на план реализовано је повећање од 10,4% односно извршено 141 случај услуге превоза више.

- **Услуга отварања гробнице** је у односу на план за 2020. годину мање за свега 2,1% односно за 23 случаја отварања гробнице мање, што представља минимално одступање од плана. С обзиром на чињеницу да је у 2020. години у односу на 2019. годину било више сахрана на гробљима која су у надлежности Града, а дата на коришћење Јавном комуналном предузећу «Погребно Суботица» (за 7% више, 1534 сахране 2019. године и 1643 сахране 2020. године) а предузеће је имало благи пад реализације броја случајева отварања гробнице, може се закључити да је и конкуренција узела своје учешће.

- **Услуга ископа раке**, број случајева ископа раке је у односу на план за 2020. годину већи за 10,4% односно за 56 случаја ископа више.

- **Услуга употребе мртвачнице** бележи незнатан пад од 4,4% односно 50 случајева употребе мртвачнице мање у односу на планиран број за 2020. годину. Пад реализације ове услуге повезан је са мањим бројем сахрана које је извршило предузеће,

- **Услуга употребе расхладне коморе** у односу на план за 2020. годину забележила је незнатан пад од 1,1% или 14 случаја услуге коришћења расхладне коморе мање.

- **Услуга ексхумације посмртних остатака** забележила је пад 34,1% односно 14 случајева мање од плана. Ексхумација је услуга која се дешава искључиво на захтев корисника услуга, а предузеће у планирању користи статистичке податке претходних година.

Посматрајући табелу физичких показатеља реализације погребних услуга запажа се мањи пад већине услуга у односу на план иако је предузеће остварило раст укупних пословних прихода у 2020. години у односу на план за 2020. годину што је резултат следећих чинилаца:

- сви физички показатељи који су забележили пад физичког обима реализације у односу на план, претрпели су минимална одступања осим изградње гробница и розаријума, али та два показатеља се у вредносном смислу односе на кретање прихода и расхода на залихама готових производа а не на укупно остварене приходе од продаје готових производа. Приходи од продаје гробница и рака су забележили раст од 7%, на шта је такође утицало повећање цена гробница почев од 17. септембра 2020. године.
- раста продајних цена погребне опреме што је проузроковало раст прихода од продаје робе за 8%, иако физички показатељи приказују пад.

### III БИЛАНС УСПЕХА

У табели број 3. приказан је биланс успеха за период од 01. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године, у оквиру табеле дат је план за 2020. годину, реализација у 2020. години и индекс реализација у односу на план за 2020. годину.

#### Биланс успеха за период 01.01.2020. - 31.12. 2020.

Табела број 3.  
у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	План 01.01.-31.12.2020.	Реализација 01.01.-31.12.2020.	Индекс реализација / план
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				

<b>60 до 65, осим 62 и 63</b>	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001	<b>97.188</b>	<b>100.355</b>	<b>103</b>
<b>60</b>	<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)</b>	1002	<b>26.000</b>	<b>27.966</b>	<b>108</b>
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	26.000	27.966	108
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
<b>61</b>	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)</b>	1009	<b>69.420</b>	<b>72.253</b>	<b>104</b>
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	69.420	72.253	104
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	1016	<b>100</b>	<b>83</b>	<b>83</b>
65	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017	<b>53</b>	<b>53</b>	<b>100</b>

	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
<b>50 до 55, 62 и 63</b>	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028+ 1029) ≥ 0</b>	1018	<b>95.830</b>	<b>97.068</b>	<b>101</b>
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	14.420	16.968	118
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	2.700	723	27
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	-	2.424	-
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	6.160	5.469	89
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	4.050	3.702	91
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	46.053	41.199	89
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	18.032	16.722	93
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	4.000	3.985	100
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	64	1.146	1791
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	5.485	6.176	113
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 – 1018) ≥ 0</b>	1030	<b>1.358</b>	<b>3.287</b>	<b>242</b>
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 – 1001) ≥ 0</b>	1031			
<b>66</b>	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032	<b>55</b>	<b>16</b>	<b>29</b>
<b>66, осим 662, 663 и 664</b>	<b>I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)</b>	1033			
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			

662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	55	15	27
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	-	1	-
56	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	1	1	100
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	1	-	-
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	-	1	-
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 – 1040)	1048	54	15	28
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 – 1032)	1049			
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	-	20	-
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	1.560	122	8
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	265	300	113



	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054	1.357	3.029	223
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	-	6	-
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 – 1055 + 1056 – 1057)</b>	1058	<b>1.357</b>	<b>3.036</b>	<b>224</b>
	<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 – 1054 + 1057 – 1056)</b>	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	204	235	115
део 722	ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	-	496	-
део 722	ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 - 1063)</b>	1064	<b>1.153</b>	<b>2.305</b>	<b>200</b>
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062 +1063)</b>	1065			
	І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			

	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

## П р и х о д и

**A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ – АОП 1001** већи су за 3% у односу на план.

### **I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ - АОП 1002**

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту – АОП 1007 већи су за 8% у односу на планиране због повећања продајних цена робе као последица повећања набавних цена робе од стране добављача током 2020. године.

### **II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА – АОП 1009**

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту – АОП 1014 већи су за 4% у односу на планирано, због већих прихода од продаје гробница, узроковано повећањем цена гробница током 2020. године и раста прихода од услуге превоза покојника.

**III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ. – АОП 1016** реализовани су мање од плана за 7%. Предузећу су за реализацију пројекта «Развој система електронске управе у условима вишејезичности» додељена средства у укупном износу од 100 хиљада динара од стране Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице. Средства су утрошена на израду и постављање мобилне апликације интернет странице на хрватском и мађарском језику. Мања реализација на овом АОП-у од 7% представља износ пореза на додату вредност који је садржан у укупном износу додељених средстава.

### **IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ – АОП 1017**

Други пословни приходи реализовани су на нивоу плана, а представљају приходе од закупа пословног простора.

**D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ – АОП 1032** реализовани су за 71% испод плана

**II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) – АОП 1038 / E. ДОБИТАК ОД ФИНАНСИРАЊА – АОП 1048** реализовани су за 73% испод плана, у износу од 40 хиљада динара мање у односу на план. Реализација прихода од камата условљена је просечним месечним износом новчаних средстава на динарском рачуну код пословне банке са којом је уговорена услуга депоновања средстава по виђењу. Током ванредног стања у 2020. години пословна банка са којом предузеће има потписан Уговор о депоновању средстава по виђењу није била у могућности да испуни све захтеве неометаног пословања те је предузеће у одређеном временском периоду преусмерило своје промете преко текућег рачуна на другу пословну банку, што је свакако утицало на остварене приходе од камата.

**III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) – АОП 1039** није планиран а остварен је у износу од хиљаду динара, због примене различитог курса приликом обрачуна трошкова службеног пута у иностранство у односу на курс стране валуте на дан настанка трошка.

**Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ, АОП 1040** реализован је у складу са планом.

**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ – АОП 1052** је реализован на нивоу 8% од плана јер није извршено укидање резервисања за судске спорове. Укинута је само мањи износ који се односи на укидање резервисања за отпремнице тј. на разлику између актуарског и стварног обрачуна укидања резервисања за отпремнине за лица која су прекинула радни однос у предузећу.

## Р а с х о д и

**Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ – АОП 1018** већи су за 1% у односу на план.

**I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ – АОП 1019** је већа за 18% у односу на план за 2020. годину због повећања набавних цена робе од стране добављача.

**III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА – АОП 1021** реализован је за 73% мање у односу на план. Изграђено је 78% мање розаријума од планираног броја, односно 52% мање гробница од планираног броја.

**IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА – АОП 1022** није планирано а реализовано је у износу од 2.424.000 динара, због продаје гробница са залиха с једне стране и недовољног броја изграђених гробница у различитим гробљима са друге стране. Запослени са зидарских послова свакодневно су премештани на послове сахрањивања и одржавање зелених површина у гробљима. Завршетак изградње гробница које је планирано за четврти квартал 2020. године није реализовано због значајног повећања броја извршених сахрана и пружених церемонијала у новембру и децембру 2020. године.

**V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА – АОП 1023** су реализовани за 11% мање у односу на план, услед немогућности завршетка радова на изградњи гробница.

**VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ – АОП 1024** су мањи су за 9% у односу на план, због уштеде у потрошњи електричне енергије - енергента за рад расхладне коморе и загревање пословних просторија предузећа.

**VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ – АОП 1025** су мањи за 11% у односу на планирано:

- ✓ трошкови зарада мањи су због мањег броја запослених у односу на план и одсуствовања запослених са рада због болести.
- ✓ накнаде по уговору о привремено-повременим пословима су мање због сталне флукуације ангажованих лица и тешкоћа у налажењу лица одговарајућег профила вољних за рад у погребној делатности.
- ✓ накнаде трошкова за службени пут у земљи и иностранству такође су исплаћиване у мањем износу од планираног због мањих трошкова на службеном путу.

**VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА – АОП 1026** мањи су за 7% у односу на план. До одступања је дошло због остварених уштеда на позицијама трошкова сервисирања и одржавања рачунара и рачунарске опреме, електро инсталација, клима уређаја, моторних возила, мотокултиватора и косилица. Континуираном набавком нових средстава за рад и њиховог редовног одржавања смањени су и трошкови сервиса и поправки.

**IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ – АОП 1027** реализовани су у складу са планом.

**X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА – АОП 1028** реализовани су за 1.082 хиљаде динара више у односу на план. Резервисана су додатна средства у вредности од 1.000 хиљаду динара ради покрића судских трошкова који ће се окончати у 2021. години. Резервисања за отпремнине за одлазак у пензију већа су за 82 хиљаде динара. Износ актуарског обрачуна за отпремнине приликом одласка у пензију у складу са МРС 19 није био познат приликом израде Програма пословања те је планиран оквирни износ, узимајући у обзир промене у старосној структури запослених.

**XI. НЕМАТРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ – АОП 1029** су већи за 13% у односу на планирано. Повећање је реализовано услед повећавања трошкова превозија Политике приватности и Програма пословања за 2021. годину на језике националних мањина услед обимности оба документа.

**K. ОСТАЛИ РАСХОДИ – АОП 1053** су реализовани за 13% више у односу на план за 2020. годину за вредност расходованих залиха материјала и робе по годишњем попису имовине предузећа са стањем на 31. децембра 2020. године.

**Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА – АОП 1058** износи 3.036 хиљада динара. Предузеће је из редовног пословања остварило добит, односно добит пре опорезивања већу у односу на план за 124% због мањег раста расхода у односу на планиране расходе наспрам раста прихода у односу на планиране приходе.

**I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА (ПОРЕЗ НА ДОБИТАК ) – АОП 1060** већи је за 15% у односу на план.

ОДОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА - АОП 1061 није планиран, а реализован је у износу од 496 хиљада динара као последица евидентирања ефеката процене вредности капитала која је извршена 2019. године. У моменту планирања поменутог АОП-а у Програму пословања за 2020. године није било могуће проценти износ одложеног пореског расхода за 2020. годину од стране овлашћеног књиговође. Одложени порески расход мора се исказати у финансијским извештајима на основу члана 12. МРС «Порези на добит». и представља привремену разлику између рачуноводствене амортизације и амортизације по пореским прописима.

С. НЕТО ДОБИТАК – АОП 1064 већи је за 100% у односу на план, као резултат већег раста реализованих прихода у односу планиране приходе наспрам оствареног раста расхода у односу на планиране расходе.

#### IV БИЛАНС СТАЊА

У табели број 4. приказан је план биланса стања на дан 31. децембра .2020. године, реализација биланса стања на дан 31. децембра 2020. године и индекс реализација у односу на план за 2020. годину.

##### Биланс стања на дан 31.12.2020.

Табела број 4.  
у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	План 31.12.2020.	Реализација 31.12.2020.	Индекс реализација/план
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВА</b>				
0	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001			
	<b>Б.СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)</b>	0002	<b>562.063</b>	<b>561.002</b>	<b>100</b>
1	<b>І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)</b>	0003	<b>1.352</b>	<b>1.286</b>	<b>95</b>
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004			
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	1.352	1.286	95
013 и део 019	3. Гудвил	0006			
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007			
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008			
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009			
2	<b>ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	<b>560.571</b>	<b>559.976</b>	<b>100</b>
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	492.614	492.614	100
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	52.591	52.352	100
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	15.273	14.920	98
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014			
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	93	90	97

026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016			
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017			
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018			
<b>3</b>	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	0019			
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020			
032 и део 039	2. Основно стадо	0021			
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022			
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023			
<b>04. осим 047</b>	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ 0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)</b>	0024	<b>139</b>	<b>111</b>	<b>80</b>
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025			
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026			
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027			
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028			
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029			
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030			
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031			
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032			
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	139	111	80
<b>5</b>	<b>V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)</b>	0034			
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035			
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036			
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037			

053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038			
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039			
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040			
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041			
<b>288</b>	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042			
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043	<b>22.763</b>	<b>28.563</b>	<b>125</b>
<b>Класа 1</b>	<b>І. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)</b>	0044	<b>15.214</b>	<b>14.209</b>	<b>93</b>
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	1.222	1.889	155
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046			
12	3. Готови производи	0047	13.986	11.432	82
13	4. Роба	0048	303	612	202
14	5. Стална средства намењена продаји	0049			
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	37	246	665
	<b>ІІ. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)</b>	0051	<b>3.402</b>	<b>5.722</b>	<b>168</b>
200 и део 209	1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица	0052			
201 и део 209	2. Купци у Иностранству – матична и зависна правна лица	0053			
202 и део 209	3. Купци у земљи – остала повезана правна лица	0054			
203 и део 209	4. Купци у иностранству – остала повезана правна лица	0055			
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	3.402	5.722	168
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057			
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058			
<b>21</b>	<b>ІІІ. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>	0059			
<b>22</b>	<b>ІV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	0060	<b>380</b>	<b>433</b>	<b>114</b>
<b>236</b>	<b>V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	0061			
<b>23 осим 236 и 237</b>	<b>VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)</b>	0062			
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица	0063			

231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица	0064			
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065			
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066			
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067			
<b>24</b>	<b>VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	0068	<b>3.666</b>	<b>8.157</b>	<b>222</b>
<b>27</b>	<b>VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	0069	<b>66</b>	<b>42</b>	<b>64</b>
<b>28 осим 288</b>	<b>IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	0070	<b>35</b>	<b>21</b>	<b>60</b>
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071	<b>584.826</b>	<b>589.936</b>	<b>101</b>
<b>88</b>	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072	<b>11.000</b>	<b>7.397</b>	<b>67</b>
	<b>ПАСИВА</b>				
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)</b>	0401	<b>570.384</b>	<b>571.332</b>	<b>100</b>
<b>30</b>	<b>I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)</b>	0402	<b>5.084</b>	<b>5.084</b>	<b>100</b>
300	1. Акцијски капитал	0403			
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404			
302	3. Улози	0405			
303	4. Државни капитал	0406	5.084	3.558	70
304	5. Друштвени капитал	0407			
305	6. Задружни удели	0408			
306	7. Емисиона премија	0409			
309	8. Остали основни капитал	0410	1.526	1.526	100
<b>31</b>	<b>II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0411			
<b>047 и 237</b>	<b>III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ</b>	0412			
<b>32</b>	<b>IV. РЕЗЕРВЕ</b>	0413	<b>178</b>	<b>178</b>	<b>100</b>
<b>330</b>	<b>V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ</b>	0414	508.010	507.943	100



<b>33 осим 330</b>	<b>VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)</b>	0415			
<b>33 осим 330</b>	<b>VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)</b>	0416			
<b>34</b>	<b>VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)</b>	0417	57.112	58.127	102
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	55.755	55.822	100
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	1.357	2.305	170
	<b>IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ</b>	0420			
<b>35</b>	<b>X. ГУБИТАК (0422 + 0423)</b>	0421			
350	1. Губитак ранијих година	0422			
351	2. Губитак текуће године	0423			
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424	<b>542</b>	<b>3.168</b>	<b>584</b>
<b>40</b>	<b>X. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)</b>	0425	<b>542</b>	<b>3.168</b>	<b>584</b>
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426			
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427			
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428			
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	542	668	123
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	-	2.500	-
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431			
<b>41</b>	<b>II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)</b>	0432			
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433			
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434			
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435			
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436			
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437			



415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438			
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439			
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440			
<b>498</b>	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441	<b>5.795</b>	<b>6.291</b>	<b>109</b>
<b>42 до 49 (осим 498)</b>	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442	<b>8.105</b>	<b>9.145</b>	<b>113</b>
<b>42</b>	<b>І. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)</b>	0443			
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444			
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445			
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446			
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447			
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448			
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449			
<b>430</b>	<b>ІІ. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	0450	<b>307</b>	<b>308</b>	<b>100</b>
<b>43 осим 430</b>	<b>ІІІ. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)</b>	0451	<b>4.701</b>	<b>5.746</b>	<b>122</b>
431	1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	0452			
432	2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству	0453			
433	3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	0454			
434	4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству	0455			
435	5. Добављачи у земљи	0456	4.701	5.746	122
436	6. Добављачи у иностранству	0457			
439	7. Остале обавезе из пословања	0458			
<b>44, 45 и 46</b>	<b>ІV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0459	<b>2.300</b>	<b>2.261</b>	<b>98</b>
<b>47</b>	<b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	0460	<b>500</b>	<b>755</b>	<b>151</b>
<b>48</b>	<b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>	0461	<b>297</b>	<b>55</b>	<b>19</b>
<b>49 осим 498</b>	<b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	0462			

	<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) ≥ 0</b>	0463			
	<b>Б. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0</b>	0464	<b>584.826</b>	<b>589.936</b>	<b>101</b>
<b>89</b>	<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0465	<b>11.000</b>	<b>7.397</b>	<b>67</b>

## АКТИВА

**Б. Стална имовина – 002** је реализована у складу са планом.

**I. Нематеријална имовина – АОП 003** реализован је у износу од 1.286 хиљада динара, односно за 5% је мањи у односу на план, због непрецизног планирања износа амортизације за 2020. годину.

**II. Некретнине, постројења и опрема – АОП 010** реализован је у складу са планом.

- ✓ II/3. Постројења и опрема мањи су за 2% у односу на план због непрецизног планирања износа амортизације за 2020. годину.
- ✓ II/5. Остале некретнине, постројења и опрема су већи за 3% у односу на план (обухватају уметничке слике које је предузеће добило на поклон).

**IV. Дугорочни финансијски пласмани – АОП 024** мањи су за 20% у односу на план.

- ✓ II/9. Остали дугорочни финансијски пласмани – АОП 033 мањи су за 20% у односу на план, јер је дошло до корекције месечних рата за отплату зајмова за решавање стамбених питања запослених, на основу индекса кретања просечне месечне зараде без пореза и доприноса у републици Србији у периоду јануар – јун 2020. године у односу на децембар 2019. године.

**Г. Обртна имовина – АОП 043** већа је за 25% у односу на план.

**I. Залихе – АОП 044** су мање за 7% у односу на планирано:

- ✓ I/1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар су већи у односу на план за 55% због повећања залиха грађевинског материјала изнад планираног нивоа услед немогућности завршетка радова на изградњи гробница, те ће набављени грађевински материјал бити утрошен у наредној години;
- ✓ I/2. Готови производи су мањи за 18% у односу на планирано. Продаја гробница реализована је са залиха из ранијих година. Изградња нових гробница започета у планираном обиму у другом кварталу, али је завршетак померен за наредну године јер су запослени са зидарских послова свакодневно су премештани на послове сахрањивања и одржавање зелених површина у гробљима;
- ✓ I/3. Роба на залихама је реализована за 102% више од плана (за 309 хиљада динара више). Трговачка роба набавља се у складу са потражњом за истом, уз одржавање залиха изнад оптималног нивоа узимајући у обзир тренутну епидемиолошку ситуацију. Пораст вредности залиха у односу на план делом је условљено и повећањем набавних цена погребне опреме;
- ✓ I/6. Плаћени аванси за залихе и услуге више су реализовани за 565% за вредност радова на прикључивању нове мртвачнице (која ће се градити на Палићком гробљу) на водоводну мрежу. Вредност планираних уплаћена је авансно предузећу ЈКП «Водовод и канализација» Суботица који радове спроводи у току 2021. године.

**II. Потраживања по основу продаје – АОП 051** су већа за 68% у односу на план.

II/5. Купци у земљи – АОП 056 су већи за 68% у односу на план због повећања броја извршених сахрана у децембру месецу. Наплата потраживања од пио фонда Републике Србије за рефундацију трошкова сахрањивања уследиће у првом кварталу 2021. године.

**IV. Друга потраживања – АОП 060** су већа за 14% у односу на план, а представљају потраживања за аконтационо плаћен порез на добит предузећа за 2020. годину, као и потраживања према запосленима за употребу мобилних телефона и струје преко одобреног лимита, које није могуће реално планирати јер зависе од потрошње запослених.

**VIII. Готовински еквиваленти и готовина – АОП 068** су реализовани за 122% више у односу на план. Већи пословни приходи у односу на план, измирење обавеза према добављачима у законским роковима, као и наплату потраживања од купаца у валутним роковима, условила је већу реализацију у односу на план.

**VIII. Порез на додату вредност – АОП 069** реализован је у износу од 24 хиљаде динара, што је мање за 36% у односу на план, а представља порез на додату вредност по општој стопи обрачунат на авансну уплату према Јкп «Водовод и канализација» Суботица.

**IX. Активна временске разграничења – АОП 070** реализована су 40% мање у односу на план, односно 14 хиљада динара мање у односу на планиран износ и односи се на унапред плаћену премију осигурања за регистрацију моторног возила која је плаћена у 2020. години, а регистрација возила је извршена у 2021. г. години.

## **ПАСИВА**

### **А. Капитал – АОП 0401**

**I. Основни капитал – АОП 0402** реализован је у складу са планом.

**IV. Резерве – АОП 0413** су реализоване у складу са планом и приказују податке о законским, статутарним и другим резервама које је предузеће формирало из добити.

**V Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме – АОП 414** реализоване су у складу са планом.

### **VIII. Нераспоређен добитак – АОП 0417**

- ✓ VIII/2 нераспоређен добитак текуће године (већи је за 70% у односу на план), због значајно више реализованих пословних прихода у односу на план.

### **Б. Дугорочна резервисања и обавезе – АОП 0424**

**I. Дугорочна резервисања – АОП 0425** већа су за 484% у односу на план. Обухватају резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и резервисања за трошкове судских спорова.

Резервисања за отпремнине за одлазак у пензију реализована су за 27% изнад плана. Износ актуарског обрачуна за отпремнине приликом одласка у пензију у складу са мрс 19 приликом израде програма пословања за 2021. годину није био познат, те је планиран оквирни износ, узимајући у обзир промене у старосној структури запослених.

Резервисања за трошкове судских спорова нису укинута као што је планирано услед непредвиђених околности.

**Г. Краткорочне обавезе – АОП 0442** су веће за 13% у односу на план.

**III. Обавезе из пословања – АОП 0451** су веће за 22% у односу на план.

III/5. Добављачи у земљи – АОП 0456 већи су за 22% у односу на план, због повећања обавеза за трговачку робу набављену у децембру месецу. Све обавезе према добављачима у комерцијалним трансакцијама, као и обавезе према јавном сектору предузеће измирује у уговореним односно законским роковима.

**IV. Остале краткорочне обавезе – АОП 0459** мање су за 2% од плана. Обухватају обавезе за децембар: зараду за запослене, порезе и доприносе на терет запослених и на терет послодавца; накнаде за лица ангажована по уговору о привремено повременим пословима. Све наведене обавезе реализоване испод планираних износа што је приказано у табели трошкови запослених, образац 2.

**V. Обавезе по основу пореза на додату вредност – АОП 0460** за месец децембар 2020. године је за 51% изнад плана.

**VI. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине – АОП 0461** више су реализоване за 123% у односу на план, обухватају: одложене пореске обавезе. До одступања је дошло због непрецизне процене износа ове обавеза за 2020 годину.

**Д. Укупна актива – АОП 071/ћ. Укупна пасива – АОП 0464** већа је за 1% у односу на план.

**Ђ. Ванбилансна актива – АОП 072 и е. Ванбилансна пасива – АОП 0465** мања је за 33% у односу на план. На овој позицији обухваћена је туђа роба узета на консигнацију (погребна опрема). У другом кварталу 2020.

године дошло је до промене структуре залиха на начин да су се повећале залихе ценовно јефтиније погребне опреме, а смањиле залихе скупље погребне опреме, што је утицало на одступање од плана.

## V ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИХ

У табели број 5. приказани су Трошкови запослених, план за 2020. годину, реализација у 2020. години и индекс реализовано у 2020. години у односу на план за 2020. годину.

### Трошкови запослених

Табела број 5.  
у динарима

Ред. бр.	Трошкови запослених	Период 01.01.2020. - 31.12.2020.		Индекс реализације
		План	Реализација	
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	22.363.591,00	21.214.494,82	95
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	31.314.892,00	29.407.872,21	88
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	36.875.260,00	34.351.011,88	93
4.	Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО*	32	31	97
4.1.	- на неодређено време	31	27	87
4.2.	- на одређено време	1	4	400
5	Накнаде по уговору о делу	148.000,00	144.446,19	98
6	Број прималаца накнаде по уговору о делу	1	1	100
7	Накнаде по ауторским уговорима			
8	Број прималаца накнаде по ауторским уговорима			
9	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	2.887.805,00	1.698.402,38	59
10	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима/ укупно	48	42	88
10а	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима/ месечно	4	3	75
11	Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора			
12	Број прималаца накнаде по основу осталих уговора			
13	Накнаде члановима скупштине			
14	Број чланова скупштине			
15	Накнаде члановима надзорног одбора	1.681.224,00	1.523.475,92	91
16	Број чланова надзорног одбора	3	3	100
17	Накнаде члановима Комисије за ревизију			
18	Број чланова Комисије за ревизију			
19	Превоз запослених на посао и са посла	1.380.000,00	1.156.307,43	84
20	Дневнице на службеном путу	100.000,00	98.202,83	98
21	Накнаде трошкова на службеном путу	271.000,00	88.230,73	33
22	Отпремнина за одлазак у пензију			
22а	Беој прималаца			
23	Отпремнина по рационализацији			
23а	Број прималаца			
24	Јубиларне награде	700.000,00	666.745,51	95
25	Број прималаца	4	4	100
26	Смештај и исхрана на терену			
27	Помоћ радницима и породици радника	400.000,00	-	

27a	Солидарна помоћ радницима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у складу са колективним уговором	1.490.000,00	1.439.777,64	97
28	Стипендије			
29	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	120.000,00	79.300,84	66

\* број запослених последњег дана извештајног периода

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

### **Реализација трошкова запослених за 2020. годину**

1-3. Маса нето зараде исплаћена у периоду јануар-децембар мања је за 5%, маса бруто 1 мања је за 12%, а маса бруто 2 мања је за 7% у односу на план, због мањег броја запослених у односу на план, одсуства запослених због болести преко 30 дана, флукуације запослених.

4. Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО је мањи за 3% у односу на план, а представља број запослених последњег дана извештајног периода. Број запослених на неодређено време мањи је за 13% (за 4) у односу на план.

- Број запослених на одређено време већи је за 300% (за 3) због попуне упражњених радних места.

- Накнада по уговору о делу исплаћена је у оквиру планираног износа.

5-6. У периоду јануар-децембар 2020. године планирано је и реализовано ангажовање једног лица по уговору о делу у складу са потребама за овим видом ангажовања.

9-10. Износ исплаћених накнада по уговору о привремено-повременим пословима, мањи је за 41% у односу на план услед тешкоћа у проналажењу кандидата вољних за рад у погребној делатности.

15-16. Број прималаца накнаде по уговору о привремено-повременим пословима (укупно) мањи је за 12% у односу на план.

Број прималаца накнаде по уговору привремено-повременим пословима (месечно) задњег дана извештајног периода мањи је за 25% у односу на план.

Износ исплаћених накнада члановима Надзорног одбора је мањи за 9% у односу на планирани, јер су сви чланови Надзорног одбора у радном односу, па је износ исплаћеног доприноса по том основу мањи у односу на план.

19-21. Превоз запослених на посао и са посла је мањи у односу на план за период јануар-децембар 2020. године за 16%, због мањег броја запослених у односу на план; коришћења годишњег одмора, као и одсуства запослених због боловања до 30 дана.

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

Накнаде трошкова на службеном путу су мање за 67% од планираних и представљају трошкове путарина. У циљу превенције од ширења заразе корона вирусом консултантске куће организовале су обуке и тренинге за стручно оспособљавање путем вебинара, чиме је предузеће уштедело на трошковима превоза и боравка запослених на семинарима.

24-25. Износ исплаћених јубиларних награда реализован је за 5% мање у односу на план планираном броју запослених који испуњавају услове дефинисане одредбама Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/4 од 6. септембра 2017. године.

27. Помоћ запосленима и породицама запосленима у периоду јануар-децембар 2020. године, није реализована, а у складу са стварним потребама запослених, те Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица.

Солидарна помоћ радницима ради ублажавања неповољног материјалног положаја исплаћена је за 3% мање у односу на план у складу са бројем запослених.

29. Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима исплаћене су за 34% мање од плана.

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

У табели број 6. приказана је планирана маса средстава за зараде за 2020. годину, исплаћена маса средстава за зараде у 2020. години, просечна месечна зарада по месецима и укупан број запослених планирано у 2020. години и реализовано у 2020. години.

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

Табела број 6.

2020. година	Планирана маса зарада за 2020. годину	Исплаћена маса зарада у 2020. години	Индекс реализација / план	Планирана просечна зарада	Исплаћена просечна зарада	Индекс реализација / план	Број запослених		Индекс реализација/ план
			(3:2)			(6:5)	План	Реализација	(9:8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Јануар	2.635.261,00	2.342.627,88	89	82.351,91	80.780,27	98	32	29	91
Фебруар	2.610.684,00	2.382.415,93	91	81.583,88	79.413,86	97	32	30	94
Март	2.598.395,00	2.351.829,82	91	81.199,84	75.865,48	93	32	31	97
Април	2.647.549,00	2.529.182,81	96	82.735,91	81.586,54	99	32	31	97
Мај	2.610.684,00	2.494.845,05	96	81.583,88	80.478,87	99	32	31	97
Јун	2.598.395,00	2.441.906,90	94	81.199,84	78.771,19	97	32	31	97
Јул	2.598.395,00	2.454.927,05	94	81.199,84	79.191,20	98	32	31	97
Август	2.598.395,00	2.472.080,94	95	81.199,84	79.744,55	98	32	31	97
Септембар	2.598.395,00	2.423.851,49	93	81.199,84	78.188,76	96	32	31	97
Октобар	2.598.395,00	2.475.527,80	95	81.199,84	79.855,74	98	32	31	97
Новембар	2.610.684,00	2.511.443,42	96	81.583,88	81.014,30	99	32	31	97
Децембар	2.609.660,00	2.527.233,12	97	81.551,88	81.523,65	100	32	31	97
<b>Укупно</b>	<b>31.314.892,00</b>	<b>29.407.872,21</b>	<b>94</b>	<b>978.590,38</b>	<b>956.414,41</b>	<b>98</b>	<b>384</b>	<b>369</b>	<b>96</b>
<b>Просек</b>	<b>2.609.574,33</b>	<b>2.450.656,02</b>	<b>94</b>	<b>81.549,20</b>	<b>79.696,13</b>	<b>98</b>	<b>32</b>	<b>30,75</b>	<b>96</b>

Исплаћена маса зарада по месецима у 2020. години у просеку је мања за 6% у односу на план; просечно исплаћена зарада по запосленом по месецима у 2020. години у просеку је мања за 2% зашто; а број запослених по месецима је у просеку мањи за 4%. До одступања је дошло услед одлива запослених тј. отказа уговора о раду од стране запослених.

## VII ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ДИНАМИКЕ ЗАПОШЉАВАЊА

### Динамика запослених

Табела број 7.

Ред. Бр.	Основ одлива / пријема кадрова	Број запослених на неодређено време		Број запослених на одређено време		Број ангажованих по основу уговора (рад ван радног односа)	
		План	Реализација	План	Реализација	План	Реализација
	Стање на дан 01.01.2020. године*	31	27	1	1	4	5
	Одлив кадрова	-	1	-	3	-	15
1	Споразумни престанак радног односа						
2	Отказ уговора о раду		1		3		
3	Раскид уговора о привремено повременим пословима						15
	Пријем	-	1	-	6	-	13
1	Прерастање у радни однос на неодређено време		1				
2	Пријем у радни однос на упражњена радна места				6		
3	Пријем у радни однос на одређено време						
4	Ангажовање на основу уговора о привремено повременим пословима						13
	Стање на дан 31.12.2020. године**	31	27	1	4	4	3

У табели број 7. приказана је план динамике запошљавања за 2020. годину и реализација динамике запошљавања у 2020. години.

**Укупан број запослених првог дана извештајног периода** мањи је за 13% у односу на план и то одступање се односи на број запослених на неодређено време.

**Укупан број запослених последњег дана извештајног периода** по кадровској евиденцији мањи је у односу на план за 3% односно за једног запосленог (31 запослени у односу на 32 планирана) и односи се на упражњено радно место стручног сарадника за правне послове. Одступање у односу на план се јавља код броја запослених на неодређено и одређено време али је укупан реализован број запослених на планираном нивоу. Флуктација запослених на одређено време је довела до одступања реализације од плана.

#### Одлив кадрова

- на неодређено време - један уговор о раду на неодређено време је отказан због повреде радне обавезе и непоштовања радне дисциплине,
- на одређено време – једном запосленом је уговор на одређено време промењен у уговор на неодређено време, док су два запослена на своју иницијативу раскинула уговор о раду на одређено време,
- уговор о привремено повременим пословима – петнаест лица ангажованих путем уговора о привремено повременим пословима је на сопствену иницијативу раскинуло уговор.



## Пријем

- на неодређено време – једно лице је закључило уговор о раду на неодређено време, раскидом уговора на одређено време,
- на одређено време – примљено је шесторо запослених због попуне упражњених радних места,
- уговор о привремено повременим пословима – ангажовано је тринаест извршиоца послова по уговору о обаљању привремено повремених послова.

**Број ангажованих по основу уговора (рад ван радног односа)** -Ангажовано тринаест извршиоца по уговору о обављању привремених и повремених послова, док је петнаесторо ангажованих лица раскинуло уговор о обављању привремено повремених послова на сопствену иницијативу Број ангажованих лица по уговору о привремено повременим пословима (месечно) мањи је за 25% у односу на план.

## VIII ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА СРЕДСТАВА СУБВЕНЦИЈЕ

У табели број 8. приказана су средства планирана за субвенције у 2020. години и реализација средстава од субвенција у 2020. години.

### Субвенције и остали приходи из буџета

Табела број 8.

План за период 01.01.2020. - 31.12.2020.					
	01.01.- 31.03.	01.01- 30.06.	01.01.- 30.09.	01.01.- 31.12.	
Субвенције	-	-	-	100.000,00	
Остали приходи из буџета*	-	-	-	-	
Реализација за период 01.01.2020. - 31.12.2020.					
Приходи	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	Неутрошено	Индекс
					реализација/план
Субвенције	1	2	3	4 (2-3)	5 (3/1)
	100.000,00	100.000,00	100.000,00	-	100
Остали приходи из буџета*	-	-	-	-	-

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

У реализацији пројекта «Развој система електронске управе у условима вишејезичности» предузећу су додељена средства у укупном износу од 100.000,00 динара од стране Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице. Утрошена су на израду и постављање мобилне апликације интернет странице на хрватском и мађарском језику.

Поставком мобилне апликације интернет странице предузећа [www.pogrebno.rs](http://www.pogrebno.rs) на хрватски и мађарски језик, омогућено је бројним посетиоцима наведене апликације да на језику и писму националне мањине – националне заједнице чији су припадници сазнају информације ажуриране на дневном нивоу а које се односе на основу делатност предузећа као и тржишно орјентисане делатности које су директно повезане за случај наступања смрти и организацију сахране.

## IX ПЛАНИРАНЕ И РЕАЛИЗОВАНЕ ИНВЕСТИЦИЈЕ

### Планиране и реализоване инвестиције за 2020. годину

Табела број 9.  
у 000 динара

Редни број	Назив инвестиционог улагања	Извор средстава	План	Реализација	Индекс реализација /план
1.	Прикључак Палићког гробља на јавну водоводну мрежу	Сопствена средства	250	246	98



		250	246	98
--	--	-----	-----	----

Инвестициона улагања су планирана у износу од 250 хиљада динара за **прикључење Палићког гробља на јавну водоводну мрежу**, реализована су четвртом кварталу 2020. године авансном уплатом предрачунске вредности радова. ЈКП «Водовод и канализација» Суботица који је извођач радова на прикључивању нове мртвачнице која ће се градити на Палићком гробљу на водоводну мрежу реализацију радова одложила је за 2021. годину. Предузеће је одрадило све припремне радове за потребе прикључења на водоводну мрежу.

Укупна реализација инвестиција у односу на план износи 98%.

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

У табели број 10. приказана су планирана новчана средства за набавку добара, радова и услуга у 2020. години, период на који је уговор закључен, вредност на коју је уговор закључен и реализована финансијска средства по закљученом уговору

Табела број 10.

Ред. број	Позиција	План	Период важења уговора	Вредност уговора	Реализована финансијска средства у 2020. години по уговору из колоне 4
1	2	3	4	5	6
	<b>Добра</b>	<b>10.140.000,00</b>		<b>9.320.000,00</b>	<b>4.474.718,57</b>
1	Моторно гориво	2.700.000,00	21.05.2020-18.05.2021.	2.700.000,00	1.404.234,54
2	Радне машине, алати и резервни делови	2.170.000,00	05.05.2020-03.05.2021.	2.170.000,00	1.051.185,99
3	Грађевински материјал	1.550.000,00	02.07.2020-01.07.2021.	1.550.000,00	615.976,31
4	Електрична енергија	1.200.000,00	13.04.2020-31.03.2021.	1.200.000,00	719.713,27
5	ХТЗ опрема	1.000.000,00	26.06.2020-25.06.2021.	1.000.000,00	521.670,00
6	Опрема за сахрањивање	820.000,00	-	-	0,00
7	Делови, пнеуматици и мазива за возила	700.000,00	20.05.2020-19.05.2021.	700.000,00	161.938,46
	<b>Услуге</b>	<b>9.360.000,00</b>		<b>9.360.000,00</b>	<b>8.678.605,65</b>
1	Машинско чишћење рампи за смеће	4.160.000,00	01.07.2020-31.12.2020.	4.160.000,00	4.160.000,00
2	Кошење траве у гробљима	3.800.000,00	14.04.2020-31.12.2020.	3.800.000,00	3.799.977,80
3	Сервис моторних возила и радних машина	1.400.000,00	14.04.2020-13.04.2021.	1.400.000,00	718.627,85
	<b>Радови</b>	<b>2.422.000,00</b>		<b>2.399.800,00</b>	<b>2.397.600,00</b>
1	Машински радови - припрема градилишта	1.022.000,00	15.09.2020-31.12.2020.	1.022.000,00	1.019.800,00
2	Замена лименог крова и олука	1.400.000,00	23.07.2020-31.09.2020.	1.377.800,00	1.377.800,00

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

Посматрајући планирана новчана средства за набавку добара, радова и услуга у 2020. години, видимо да су средства планирана на основу Плана набавки за 2020. годину, односно у складу са поступцима набавки који се спроводе у планској години, док период на који су уговори закључени варира у зависности од стварних потреба предузећа. Уговор може бити закључен на период до краја планске године и реализован у планској години или закључен у планској години са тим да се један део уговора реализује у години у којој је и закључен, а преостали део уговора реализује се у наредној години.

Реализација планираних новчаних средства за добра, услуге и радове за 2020. годину приказана је у табели бој 11, а реализација по позицијама је следећа:

### **Д о б р а:**

*Моторно гориво* - Утрошак новчаних средстава за набавку моторног горива по уговору закљученом у 2020. години износи 1.404.234,54 динара, а преостали износ се преноси на 2021. годину. Велик износ средстава за ове намене првенствено је проузрокован великом потрошњом моторног горива за обављање тржишно оријентисане делатности превоза покојника, затим превоза запослених приликом пружања услуга церемонијала сахране и потрошњом горива приликом кошења траве у гробљима када ове радне задатке обављају запослени у предузећу. Уговор је закључен на процењену вредност обзиром да није могуће предвидети тачну количину горива која ће се утрошити током периода на који је уговор закључен, а уговорени износ представља максимални износ до кога ће се уговор реализовати.

*Радне машине, алати и резервни делови* – У складу са уговором реализовано је 1.051.185,99 динара, а преостали износ се преноси на 2021. годину. Набавке по овом уговору вршиле су се континуирано у току године у складу са потребама предузећа. Путем ове набавке првенствено су набављене косачице за траву, резервни делови за косачице и материјал за кошење (дамил за кошење, мазива и уља за косачице) чије количине није могуће прецизно предвидети, јер оне зависе од учесталости кварова на косачицама и покошених површина у току године. Набављена су и четири моторна чистача (косачице) за кошење зелених површина.

*Грађевински материјал* – Уговор за ову набавку је закључен на две календарске године, а реализовани износ у 2020. години по уговору је 615.976,31 динара, док се реализација преосталог износа по уговору планира у наредној 2021. години. Уговор се закључује на две календарске године како би се омогућио континуитет у набавци грађевинског материјала неопходног за израду гробница и стаза у гробљима као и материјала потребног за грађевинске радове на објектима у гробљима.

*Електрична енергија* – Новчана средстава за набавку електричне енергије утрошена по уговору за 2020. годину износе 719.713,27 динара. Остатак средстава до максимално уговореног износа треба да буде реализован у наредној години. Финансијска средства за електричну енергију планирана су у складу са процењеном потрошњом електричне енергије за 2020. годину, а све на основу процене која је извршена увидом у потрошњу за претходне три године као и евентуалног поскупљења ове врсте енергента. Како се пословне просторије предузећа загревају путем електричне енергије неопходно је обезбедити финансијска средства у довољном износу за наредну грејну сезону. Због специфичности закона који регулише снабдевање електричном енергијом било је неопходно овај уговор закључити на две календарске године како би се на време спровео поступак јавне набавке, да предузеће због истека уговора не би било принуђено на прелазак на резервно снабдевање код којег су цене електричне енергије знатно веће него приликом комерцијалног снабдевања.

*ХТЗ опрема* – ХТЗ опрема која се набавља за запослене (радна одећа и обућа за раднике у гробљима као и униформе за церемонијал - за обављање послова церемонијала сахране) је у 2020. години реализована у износу од 521.670,00 динара. Реализација преосталог износа од по уговору планира се у 2021. години, јер је уговор закључен на две календарске године како би се одржао континуитет набавки, а максимално до уговореног износа.

*Опрема за сахрањивање* – Планирана је набавка лифта за спуштање сандука, колица за покојника и цвеће али није реализована у 2020. години. Набавка колица за покојника и цвеће планирана се у 2021. години, а набавка лифта за спуштање сандука одлаже се за будући период.

*Делови, пнеуматици и мазива за возила* – Планирана је набавка резервних делова, пнеуматика и мазива за моторна возила која су ван гарантног рока. Уговор за ову набавку је закључен на две календарске године, а

реализовани износ у 2020. години по уговору је 161.938,46 динара, док се реализација преосталог износа по уговору планира у наредној 2021. години. Уговор се закључује на две календарске године како би се омогућио континуитет у набавци делова, пнеуматика и мазива за возила, а максимално до уговореног износа за ову јавну набавку.

### **У с л у г е:**

*Услуга машинског чишћења рампи за смеће у гробљима* – Уговор за услугу машинског чишћења рампи у гробљима закључен је у висини планираног износа, а реализован је у износу од 4.160.000,00 динара. Планирана средства намењена су за радове чишћења рампи за смеће у гробљима, а обзиром да предузеће не поседује неопходну механизацију за обављање ове врсте радова неопходно је ангажовање трећих лица за њихово обављање. Уговор је закључен са роком важења до краја 2020. године.

*Кошење траве у гробљима* - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 3.800.000,00 динара. Како запослени у предузећу због великог обима посла у делу пружања услуга сахрањивања и церемонијала сахране немају довољно времена за обављање послова кошења траве у гробљима предузеће је принуђено да на овим пословима ангажује извршиоца послова на основу спроведеног поступка јавне набавке. Планирано је да се уговор за ову врсту услуга закључи са роком важења до краја 2020. године на исти начин као и у претходним годинама. У 2020. години услуга кошења траве у гробљима реализована је у износу од 3.799.977,80 динара.

*Сервис моторних возила и радних машина* – Уговор за ову набавку закључен је у висини планираног. Односи се на две партије. Прва партија се односи на сервис моторних возила и радних машина ван гарантног рока, а планирани износ је 900.000,00 динара. Друга партија се односи на сервис моторних возила у гарантном року, са планираним износим од 500.000,00 динара. Уговор се закључује на две календарске године како би се омогућио континуитет у сервисирању моторних возила и радних машина. Уговор за прву партију реализован је у износу од 607.200,00 динара, док ће се преостала средства реализовати у 2021. години. До краја 2020. године уговор на основу друге партије реализован је у износу од 111.427,85 динара. Преостали износ ће се, у зависности од потребе, реализовати у 2021. години.

### **Р а д о в и:**

*Машински радови – припрема градилишта* – Уговор за машинске радове у гробљима закључен је у висини планираног износа, а реализован је у износу од 1.019.800,00. Планирана финансијска средства на овој позицији намењена су за радове копања канала за израду гробница и радове равнања терена у гробљима. Обзиром да предузеће не поседује неопходну механизацију за обављање ове врсте радова неопходно је ангажовање трећих лица за њихово обављање. Уговор је закључен са роком важења до краја 2020. године.

*Радови на замени лименог крова и олука* – Уговор за замену лименог крова и олука закључен је у висини планираног износа, а реализован је у износу од 1.377.800,00 динара. На овој позицији планирана су средства за радове замене лименог крова и олука који су дотрајали на делу пословних просторија у седишту предузећа и на објекту хале у Сенћанском гробљу који служи као магацин за робу која се продаје у специјализованој продавници погребне опреме. Уговор је закључен са роком важења до 30. септембра 2020. године.