

Na temelju članka 69. stavak 1. točka 9) Zakona o javnim poduzećima („Službeni glasnik RS”, br.15/16 i 88/19), članka 33. stavak 1. točka 9) Statuta Grada Subotice „Službeni list Grada Subotice“, 27/19-prečišćeni tekst, 13/21 i 16/21) i članka 15. stavak 1. točka 3) Odluke o osnivanju Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica („Službeni list Grada Subotice“, br. 53/16 i 26/20),

Skupština Grada Subotice, na sjednici održanoj dana 2021. godine, donijela je

RJEŠENJE

o davanju suglasnosti na Izvješće o stupnju realizacije Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2020. godinu

I.

Daje se suglasnost na Izvješće o stupnju realizacije Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2020. godinu, usvojeno od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica dana 5. srpnja 2021. godine.

II.

Ovo rješenje objaviti u „Službenom listu Grada Subotice”.

Obrazloženje

Pravni temelj: Članak 69. stavak 1. točka 9) Zakona o javnim poduzećima („Službeni glasnik RS“, br. 15/16 i 88/19), prema kojem nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave daje suglasnost i na druge odluke sukladno zakonu kojim se uređuje obavljanje djelatnosti od općeg interesa i osnivačkim aktom, članak 33. stavak 1. točka 9) Statuta Grada Subotice („Službeni list Grada Subotice“, 27/19-prečišćeni tekst, 13/21 i 16/21), prema kojem Skupština grada, sukladno zakonu, osniva službe, javna poduzeća, ustanove i organizacije, utvrđene Statutom i vrši nadzor nad njihovim radom i članak 15. stavak 1. točka 3) Odluke o osnivanju JKP „Pogrebno“ Subotica („Službeni list Grada Subotice“, br. 53/16 i 26/20) prema kojoj Nadzorni odbor usvaja izvješća o stupnju realizacije godišnjeg programa uz suglasnost Skupštine.

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

Na program poslovanja poduzeća za 2020. godinu, Skupština grada dala je suglasnost, a Izvješće o stupnju realizacije programa poslovanja usvojio je Nadzorni odbor. Izvješće, pored osnovnih podataka o poduzeću, sadrži stupanj realizacije planiranih prihoda i rashoda, bilancu uspjeha i bilancu stanja, fizičkog opsega izvršenih usluga, troškova zaposlenih, investicija, financijskih sredstava za nabavu dobara, radova i usluga i sl.

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

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

Izvršitelj: Javno komunalno poduzeće „Pogrebno“ Subotica

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

IZVADAK IZ ZAPISNIKA

sa 66. sjednice Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica, održane dana 05. srpnja 2021. godine, u poslovnim prostorijama u sjedištu poduzeća – Trg žrtava fašizma broj 1. – s početkom u 8 sati.

NEPOTREBNO IZOSTAVLJENO

2. točka: **Razmatranje i usvajanje Izvješća o stupnju realizacije Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za 2020. godinu**

- Jednoglasno je donesena sljedeća:

O D L U K A

Usvaja se Izvješće Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica o stupnju realizacije Programa poslovanja poduzeća za 2020. godinu, u cijelosti, kao u materijalu, bez izmjena i dopuna.

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

NEPOTREBNO IZOSTAVLJENO

Za točnost

predsjednica Nadzornog odbora

Dragana Aradski

Tatjana Božić, dipl. Pravnica, v.r.

Točnost izvotka ovjerava:

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

Broj: 442

Nadnevak: 02. srpnja 2021. godine

**IZVJEŠĆE O STUPNJU REALIZACIJE
PROGRAMA POSLOVANJA
JAVNOG KOMUNALNOG PODUZEĆA «POGREBNO» SUBOTICA
ZA 2020. GODINU**

Subotica, srpanj 2021. godine

K A Z A L O

I. U V O D	3
II. PLAN I REALIZACIJA PRIHODA I RASHODA, FIZIČKOG OPSEGA IZVRŠENIH AKTIVNOSTI.....	3
III. BILANCA USPJEHA	11
IV. BILANCA STANJA	17
V. PLAN I REALIZACIJA TROŠKOVA ZAPOSLENIKA.....	25
VI. PLANIRANA I ISPLAĆENA MASA SREDSTVA ZA ZARADE, BROJ ZAPOSLENIKA I PROSJEČNA ZARADA PO MJESECIMA.....	28
VII. PLAN I REALIZACIJA DINAMIKE ZAPOSŁJAVANJA	29
VIII. PLAN I REALIZACIJA SREDSTAVA ZA SUBVENCIIJE	30
IX. PLANIRANE I REALIZIRANE INVESTICIJE	30
X. PLANIRANA I REALIZIRANA SREDSTVA ZA NABAVU DOBARA, RADOVA I USŁUGA	31

I U V O D

Poslovno ime: JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE «POGREBNO» SUBOTICA

Sjedište: SUBOTICA, TRG ŽRTAVA FAŠIZMA BROJ 1

Pretežita djelatnost: POGREBNE I SRODNE DJELATNOSTI

Matični broj: 08058644

PIB:100843412

Nadležno ministarstvo: Ministarstvo gospodarstva

Djelatnosti javnog poduzeća su:

96.03 Pogrebne i srodne djelatnosti

43.99 Ostali nespomenuti specifični građevinski radovi

81.30 Usluge uređenja i održavanja okolice

23.69 Proizvodnja ostalih proizvoda od betona, gipsa i cementa

47.78 Ostala trgovina na malo novim proizvodima u specijaliziranim prodavaonicama

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

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

Nadzorni odbor Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica usvojio je godišnji Program poslovanja dana 08. siječnja 2020. godine, na koji je Skupština grada Subotice dala suglasnost dana 27. veljače 2020. godine («Službeni list grada Subotice» broj 5 od 27. veljače 2020. godine).

Prvu izmjenu Programa poslovanja Nadzorni odbor Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica usvojio je dana 18. rujna 2020. godine, na koji je Skupština grada Subotice dala suglasnost dana 2. listopada 2020. godine («Službeni list grada Subotice» broj 46 od 2. listopada 2020. godine).

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

Tablica prihoda i rashoda

Tablica broj 1.

Kto	Opis	Plan za 2020. godinu	Ostvareno 2020. godina	Indeks (3/2)
0	1	2	3	4
I.	Ukupni prihodi	97.188.000,00	100.501.951,54	103
604	Prihod od prodaje robe na malo	26.000.000,00	27.966.317,26	108
614	Prihod od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu	69.420.000,00	72.252.963,75	104
61420	<i>Prihod od prodaje proizvoda na veliko na tuzemnom tržištu (prodaja grobnica)</i>	8.000.000,00	8.538.776,84	107
614210	<i>Prihod od obavljanja usluga na tuzemnom tržištu 10% (komunalne usluge)</i>	58.420.000,00	60.983.553,79	104
614220	<i>Ostale usluge</i>	3.000.000,00	940.813,70	31
614221	<i>Prihodi od obavljanja usluga na tuzemnom tržištu - radnici</i>	-	254.380,17	-
614222	<i>Prihodi od obavljanja usluga na tuzemnom tržištu - komunalne usluge</i>	-	1.526.822,40	-
614223	<i>Prihodi od obavljanja usluga na tuzemnom tržištu - knjižice</i>	-	8.616,85	-

640	Prihod od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povrata poreznih davanja	100.000,00	83.333,33	83
64030	Subvencije	100.000,00	83.333,33	83
650	Prihod od zakupnina	53.000,00	52.823,50	100
662	Prihod od kamata	55.000,00	15.594,81	28
663	Pozitivne tečajne razlike	-	948,08	-
673	Dobici od prodaje materijala	-	17.346,66	-
677	Prihodi od smanjenja obveza	-	38.229,86	-
678	Prihodi od ukidanja rezerviranja za troškove sudskih sporova	1.500.000,00	20.413,99	1
679	Ostali nespomenuti prihodi	60.000,00	46.192,54	77
692	Prihod po osnovi ispravki pogrešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	-	7.787,76	-
II.	Ukupni rashodi	95.830.589,00	97.465.705,01	102
630	Povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	2.700.000,00	723.296,47	27
631	Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	-	2.424.016,32	-
501	Nabavna vrijednost prodane robe	14.420.000,00	16.967.752,41	118
511	Troškovi materijala za izradu	1.200.000,00	933.414,62	78
512	Troškovi ostalog materijala	4.960.000,00	4.535.811,25	91
513	Troškovi goriva i energije	4.050.000,00	3.701.592,70	91
520	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto I.)	31.314.892,00	29.407.872,21	94
521	Troškovi doprinosa na teret poslodavca	5.560.368,00	4.896.410,67	88
522	Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu	148.000,00	144.446,19	98
524	Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima	2.887.805,00	1.698.402,38	59
52400	Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima	2.887.805,00	-	-
52401	Troškovi naknada pp poslovi javni radovi	-	1.698.402,38	-
526	Troškovi naknada za Upravni i Nadzorni odbor	1.681.224,00	1.523.475,92	91
529	Ostali osobni rashodi	4.461.000,00	3.528.564,98	79
52903	<i>Jubilarne nagrade</i>	700.000,00	666.745,51	95
52921	<i>Ostale naknade zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama (paketići)</i>	120.000,00	26.205,41	22
52930	<i>Solidarna pomoć</i>	1.490.000,00	1.439.777,64	97
52940	<i>Pomoć zaposlenicima i obitelji zaposlenika u slučaju smrti i bolesti</i>	400.000,00	-	-
52950	<i>Naknada troškova za službeno putovanje, dnevnice, putni trošak, trošak noćenja, cestarine</i>	371.000,00	186.433,56	50
52960	<i>Trošak usluge prijevoza zaposlenika</i>	1.380.000,00	1.156.307,43	84
52990	Naknada za neiskorišten godišnji odmor	-	53.095,43	-
530	Troškovi proizvodnih usluga	1.022.000,00	1.019.800,00	100
531	Troškovi transportnih usluga	750.000,00	882.583,52	118
532	Troškovi usluga održavanja	10.610.000,00	9.503.707,96	90
533	Troškovi zakupa	60.000,00	17.968,00	30
535	Troškovi promidžbe i propagande	500.000,00	431.661,53	86
539	Troškovi ostalih usluga	5.090.000,00	4.866.295,12	96
540	Troškovi amortizacije	4.000.000,00	3.985.622,00	100
545	Troškovi rezerviranja	64.000,00	146.412,62	229
549	Troškovi rezerviranja za sudske sporove	-	1.000.000,00	-

550	Troškovi neproizvodnih usluga	3.782.300,00	4.432.630,18	117
551	Troškovi reprezentacije	160.000,00	154.673,31	97
552	Troškovi premije osiguranja	360.000,00	387.171,85	108
553	Troškovi platnog prometa	370.000,00	425.779,51	115
554	Troškovi članarina	26.000,00	25.200,00	97
555	Troškovi poreza	310.000,00	315.985,44	102
556	Troškovi doprinosa	47.000,00	46.729,00	99
55600	<i>Troškovi doprinosa gospodarskim komorama</i>	47.000,00	46.729,00	99
559	Ostali nematerijalni troškovi	430.000,00	387.433,90	90
55900	<i>Troškovi oglasa u tisku i drugim medijima</i>	330.000,00	267.220,90	81
55910	<i>Pristojbe (upravne, sudske) pristojba na tvrtku</i>	100.000,00	120.213,00	120
562	Rashodi kamata	1.000,00	104,00	10
563	Negativne tečajne razlike	-	588,20	-
574	Manjkovi	-	1.669,44	-
576	Rashodi po osnovi izravnih otpisa tražbina	-	5.000,00	-
577	Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe	-	104.345,73	-
579	Ostali neposlovni rashodi	265.000,00	189.339,19	71
585	Obezvrjeđivanje tražbina i kratkoročnih financijskih plasmana	-	95.155,73	-
592	Rashodi po osnovi ispravljanja pogrešaka iz ranijeg razdoblja	-	1.385,60	-
III.	Rezultat - neto dobiti prije oporezivanja	1.357.411,00	3.036.246,53	224

U tablici broj 1. prikazani su planirani prihodi i rashodi za 2020. godinu, realizirani prihodi i rashodi u 2020. godini i indeks realizacije u odnosu na plan za 2020. godinu.

Poduzeće je u 2020. godini ostvarilo pozitivno financijsko poslovanje. Ostvarena neto dobit prije oporezivanja iznosi 3.036.246,53 dinara. U odnosu na plan za 2020. godinu, neto dobit poduzeća je veća za 124% iz razloga većeg rasta ostvarenih prihoda u odnosu na planirane, u odnosu na rast ostvarenih rashoda u odnosu na planirane poslovne rashode.

Ukupni realizirani prihodi iz poslovanja su u odnosu na plan za 2020. godinu veći za 3% odnosno za 3.313.951,54 dinara, dok su realizirani rashodi iz poslovanja u odnosu na plan za 2020. godinu veći za 2% odnosno za 1.635.116,01 dinara. Ostvareni poslovni rezultat veći je za 124% tj. 1.678.835,53 dinara u odnosu na plan za 2020. godinu, što je uzrokovano većim rastom realiziranih prihoda u odnosu na rast realiziranih rashoda kao i većim rashodima i većim prihodima u odnosu na planirane prihode i rashode za 2020. godinu. Postotak rasta prihoda iz poslovanja (3%) u odnosu na planirane prihode iz poslovanja za 2020. godinu je veći spram postotka rasta realiziranih rashoda iz poslovanja (2%) u odnosu na planirane rashode iz poslovanja za 2020. godinu, što je prouzrokovalo povećanje ostvarenog rezultata iz poslovanja.

Analiza realiziranih poslovnih prihoda i rashoda u odnosu na planirane za 2020. godinu

I. Ukupni prihodi:

Konto 604 Prihodi od prodaje robe na malo – veći su za 8% u odnosu na plan, odnosno za 1.966.317,26 dinara. Prodaja pogrebne opreme zabilježila je financijski rast u odnosu na plan dok su fizički pokazatelji pokazali pad u odnosu na plan za 2020. godinu. Diskontinuitet između financijskih i fizičkih pokazatelja posljedica je rasta nabavnih, a time i prodajnih cijene pogrebne opreme (robe).

Konto 614 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu – veći su za 4%, odnosno za 2.832.963,75 dinara u odnosu na plan za 2020. godinu, usljed više ostvarenih prihoda od prodaje grobnica kao i većih prihoda po osnovi obavljanja komunalnih usluga na tuzemnom tržištu. Razlozi povećanja spomenutih prihoda u odnosu na plan su sljedeći:

- veći prihodi od prodaje grobnica (gotovih proizvoda) u odnosu na planirane prihode ostvareni su

zbog većeg broja prodanih grobnica sa zaliha. Uz navedeno, rast prihoda uzrokovan je povećanjem cijena grobnica tijekom 2020. godine.

- veći prihodi od obavljanja komunalnih usluga na tuzemnom tržištu u odnosu na plan za 2020. godinu rezultat su velikog rasta prihoda od usluge prijevoza na račun prihoda od ostalih komunalnih usluga koje su zabilježile pad u odnosu na plan a to su usluga ceremonijala sahrane, usluga smještaja pokojnika u rashladnu komoru, usluga otvaranja grobnice i naknade za grobnice i rake.

- rastu prihoda od komunalnih usluga sa stopom PDV-a od 10% pridonijeli su i prihodi od prefakturiranih troškova uporabe struje i vode zaposlenika koji žive u grobljima i troškova uporabe službenih mobilnih telefona preko određenog limita.

Konto 640 Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povrata poreznih davanja – realizirani su manje za 17%, odnosno za 16.666,17 dinara u odnosu na plan i to za iznos ukalkuliranog poreza na dodanu vrijednost s poreznom stopom od 20% (83.333,33 iznos bez poreza na dodanu vrijednosti + porez na dodanu vrijednost 16.666,67 dinara).

Konto 650 Prihod od zakupnina – ovi prihodi su realizirani sukladno planu, a odnose se na izdavanje poslovnog prostora.

Konto 662 Prihodi od kamata – realizirani su za 72% ispod plana, odnosno za 39.405,19 dinara manje, jer poslovna banka s kojom je poduzeće sklopilo ugovor o oročavanju slobodnih sredstava i ugovor o deponiranju sredstava po viđenju nije radila određeno vrijeme tijekom proglašenja izvanrednog stanja u zemlji te se platni promet preusmjerio na drugu poslovnu banku. Pored navedenog, realizacija prihoda od kamata uslovljena je prosječnim mjesečnim iznosom novčanih sredstava na dinarskom računu kod poslovne banke s kojom je ugovorena usluga deponiranja sredstava po viđenju

Konto 663 Pozitivne tečajne razlike – nisu planirane a realizirane su u iznosu od 948,08 dinara.

Konto 673 Dobici od prodaje materijala – nisu planirani programom poslovanja a realizirani su u iznosu od 17.346,66 dinara, a odnose se na prihod ostvaren od prodaje polovnog crijeva nakon zamjene krova na magacinu u Senčanskom groblju. Poduzeće nije smatralo da će zbog oštećenosti samog crepa biti zainteresiranih kupaca, stoga je zamjena crijeva na krovu magacina planirana samo kao trošak.

Konto 677 Prihodi od smanjenja obveza – realizirani su u iznosu od 38.229,86 dinara a nisu planirani. Nastali prihodi su rezultat otpisa zastarjelih obveza a na temelju primjene Zakona o računovodstvu.

Konto 678 Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja – Izmjenom Programa poslovanja planirano je ukidanje rezerviranja sredstava za sudske sporove. Naknadnom analizom dostupnih informacija zaključeno je da nije opravdano ukidanje rezervisanja sredstava za sudske sporove iz razloga što će se sudski sporovi pokrenuti i realizirati naredne godine.

Na spomenutom kontu realizirani su prihodi u iznosu od 20.413,99 dinara koji se odnose na prihode od neiskorištenih rezerviranja za otpremnice tj. na razliku između aktuarskog i stvarnog obračuna ukidanja rezerviranja za otpremnine za osobe koje su prekinule radni odnos u poduzeću.

Konto 679 Ostali nespomenuti prihodi – realizacija je manja u odnosu na plan za 23%, odnosno za 13.807,46 dinara i rezultat je realizirane naplate tražbina od kupaca koja su starija od 60 dana i u svom manjem dijelu su posljedica više naplaćenih povrata troškova sahrane od Republičkog fonda mirovinsko-invalidskog osiguranja.

Konto 692 Prihodi po osnovi ispravki pogrešaka iz ranijih godina - nisu planirani a realizirani su u iznosu od 7.787,76 dinara. Prihodi na ovom kontu rezultat su računovodstvene pogreške koja se iskazala nakon sastavljanja završnog računa.

II. Ukupni rashodi:

Konto 630 Povećanje vrijednosti zaliha - realizirano je za 73% ili za 1.976.703,32 dinara manje u odnosu na plan. Prodano je više grobnica sa zaliha, dok je izgrađeno svega 19 novih grobnica od planiranih 40. Pored toga, od planiranih 90 rozarijuma, izgrađeno je svega 20 u 2020. godini. Nove grobnice su se gradile u manjem opsegu od planiranog zbog manjeg broja zaposlenika u odnosu na plan tijekom cijele godine, te velike fluktuacije radnika koja onemogućava dovoljnu obuku zaposlenika niti posvećenost poslovima pogrebne djelatnosti koja svakako ima svoje specifičnosti.

Konto 631 Smanjenje vrijednosti zaliha – nije planirano za 2020. godinu a realizirano je u iznosu od 2.424.016,32 dinara. Ukupno je u 2020. godini prodano 59 grobnica, u najvećem postotku prodavane su grobnice s

postojećih zaliha iz ranijih godina.

Konto 501 Nabavna vrijednost prodane robe – realizirana je za 18% odnosno za 2.547.752,41 dinara više u odnosu na plan za 2020. godinu. Veća realizacija u odnosu na plan rezultat je povećanja nabavnih cijena pogrebne opreme od strane dobavljača.

Konto 511 Troškovi materijala za izradu – odnose se na troškove materijala za izradu grobnica, pojedinačnih grobnica po zahtjevu građana, staza, ograda i objekata u grobljima, a realizirani su za 22% manje u odnosu na plan, odnosno za 266.585,33 dinara manje u odnosu na plan, zbog smanjenog opsega građevinskih radova u poduzeću.

Konto 512 Troškovi ostalog materijala - realizacija ovih troškova u 2020. godini je manja u odnosu na plan za 9%, odnosno za 348.407,30 dinara, prije svega zbog smanjenja troškova nabave rezervnih dijelova i guma za vozila, koji su planirani na razini 2019. godine ali su realni troškovi u 2020. godini bili znatno manji.

Konto 513 Troškovi goriva i energije – u 2020. godini je utrošak energenata bio manji od planiranog za 9%, odnosno za 348.407,30,00 dinara, što je uzrokovano manjom potrošnjom električne energije koja se koristi kao energent za hlađenje objekata mrtvačnice i zagrijavanja/hlađenje poslovnih prostorija poduzeća.

Konto 520 Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) – su realizirani za 6% manje u odnosu na plan, tj. za 1.907.019,79 dinara manje. Troškovi zarada i naknada zarada su manji zbog manjeg broja zaposlenika u odnosu na plan, odsustvovanja zaposlenika s rada zbog bolesti, diskontinuiteta između odliva i priliva radne snage.

Konto 521 Troškovi doprinosa na teret poslodavca – manji su za 12%, tj. za 663.957,33 dinara u odnosu na plan iz istih razloga kao i troškovi bruto zarada.

Konto 522 Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu – ispunili su plan sa 98% ostvarenja, čime se može smatrati da su sukladni planu.

Konto 524 Troškovi naknada po ugovorima o privremeno-povremenim poslovima - u odnosu na plan manji su za 41%. tj. za 1.907.019,79 dinara, zbog manjeg broja angažiranih osoba u odnosu na plan usljed teškoća u nalaženju osoba odgovarajućeg profila zainteresiranih za rad u pogrebnoj djelatnosti.

Konto 526 Troškovi naknada za Upravni i Nadzorni odbor – iznos isplaćenih naknada članovima Nadzornog odbora je manji za 9%, odnosno za 157.748,08 dinara u odnosu na plan iz razloga što su u ove troškove uračunati i doprinosi u slučaju da dva člana Nadzornog odbora nisu u radnom odnosu. Tijekom 2020. godine, sva tri člana Nadzornog odbora poduzeća su bila u radnom odnosu.

Konto 529 Ostali osobni rashodi – realizacija ovih troškova u 2020. godini u odnosu na plan je manja za 21%, odnosno za 932.435,02 dinara. Odstupanje od planiranog iznosa posljedica je više različitih faktora koji su objašnjeni u nastavku kroz analitička konta:

- **Konto 52903 Jubilarne nagrade** – realizirane su za 5% manje u odnosu na plan, odnosno za 33.254,49 dinara manje.
- **Konto 52921 Ostale naknade zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama** – realizirane su 34% manje od plana. Ovaj analitički konto se odnosi na iznos naknade štete za neiskorišten godišnji odmor kao i na troškove novogodišnjih paketića za djecu zaposlenika, starosti do 10 godina. Procjena iznosa naknade štete za neiskorišten godišnji odmor se uvek planira na istoj razini svake godine, zbog nepredvidivosti eventualnog prestanka radnog odnosa. Pored navedenog, uvijek se planira nešto veća vrijednost od prethodno realizirane za slučaj primitka u radni odnos zaposlenika koji imaju djecu u uzrastu u kome ostvaruju ovo pravo ili se poveća broj djece proširenjem obitelji zaposlenika u poduzeću.
- **Konto 52930 Solidarna pomoć radnicima** u svrhu ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja isplaćena je za 3%, odnosno za 50.222,36 dinara manje od plana, a sukladno broju zaposlenika.
- **Konto 52940 Pomoć zaposlenicima i obitelji zaposlenika** – nije realizirana u 2020. godini, jer nije bilo zahtjeva od strane zaposlenika. Planirana je u iznosu od 400.000,00 dinara sukladno odredbama Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica.
- **Konto 52950 Naknada troškova za službeno putovanje, dnevnice, putni trošak, trošak noćenja, cestarine** realiziran je manje u odnosu na plan za 50%, tj. za 184.566,44 dinara manje. Ovi troškovi većinom se odnose na naknade troškova na službenom putu - troškove cestarina. U cilju prevencije od širenja zaraze korona virusom konzultantske kuće organizirale su obuke i treninge za stručno osposobljavanje putem vebinara, čime je poduzeće uštedjelo na troškovima prijevoza i boravka zaposlenika na seminarima.
- **Konto 52960 Trošak usluge prijevoza zaposlenika** manji je za 16%, odnosno za 233.692,57 dinara zbog manjeg broja zaposlenika u odnosu na plan; korištenja godišnjeg odmora, kao i odsustva zaposlenika zbog bolovanja do 30 dana. Ovi troškovi se planiraju uvijek u nešto većem iznosu kako bi se mogli isplatiti i u slučaju eventualnih promjena cijena u javnom prijevozu ili primitka u radni odnos zaposlenika iz

prigradskih naselja čije autobusne karte su znatno skuplje u odnosu na one u gradskom prometu.

Konto 530 Troškovi proizvodnih usluga – realizacija proizvodnih usluga je sukladna planu i odnosi se na troškove uslužnog kopanja kanala prilikom izgradnje grobnica i ravnanje terena u grobljima.

Konto 531 Troškovi transportnih usluga – u odnosu na plan veći su za 18%, tj. za 132.583,52 dinara. Plan je premašan iz razloga većih troškova uporabe mobilnih telefona zaposlenika.

Konto 532 Troškovi usluga održavanja – su manji u odnosu na plan za 10%, odnosno za 1.106.292,04 dinara. Do odstupanja od plana došlo je zbog znatno manjih troškova usluge tekućeg održavanja osnovnih sredstava odnosno nije bilo izvanrednih kvarova i popravki vozila, elektro instalacija i klima uređaja za šta poduzeće uvijek planira određena sredstva.

Konto 533 Troškovi zakupa – manji su u odnosu na plan za 70%. odnosno za 42.032,00 dinara i odnose se na troškove zakupa aparata za vodu koji se koriste u grobljima u objektima za stanovanje, a u kojima ne postoji ispravna voda za piće. U plan su uračunati mogući troškovi nabave dodatnog aparata za vodu za još jedno groblje, što je odloženo za narednu godinu.

Konto 535 Troškovi promidžbe i propagande – su u 2020. godini u odnosu na plan manji za 14%, odnosno za 68.338,47 dinara, a sve u cilju uštede financijskih sredstava utrošenih za ove namjene. Na smanjene troškova za 2020. godinu je utjecala manja vrijednost od planirane nabavljenog reklamnog materijala za novogodišnje praznike.

Konto 539 Troškovi ostalih usluga – realizirani su za 4% manje u odnosu na plan za 2020. godinu tj. za 223.704,88 dinara manje, odnosno ispunjene plana je 96%. Ovi troškovi obuhvaćaju: komunalne usluge, troškove osiguravanja objekata i video nadzora, troškove usluga zaštite na radu, troškove kontrole protupožarnih aparata, troškove čišćenja poslovnih prostorija, troškove cvijeća za sahrane (koji predstavljaju trošak ruža koje prigodom pružanja usluge ceremonijala sahrane zaposlenici u poduzeću stavljaju na kovčeg pokojnika). U okviru ovih troškova nalaze se i troškovi pruženih usluga prijevoza, kao i troškovi smještaja pokojnika u rashladnu komoru za sahrane osoba u stanju socijalne potrebe koja obave druga pogrebna poduzeća. Veliki broj usluga koji se knjiži na konto troškova ostalih usluga su teže predvidivi, te se iznos za ove namjene planira uvijek iznad realizirane vrijednosti prethodne godine. U 2020. godini odstupanja od plana evidentirana su kod troškova cveća za sahrane zbog manjeg broja pružene usluge ceremonijala sahrane a time je i manje utrošeno ruža za ceremonijal, a sve usljed pandemije virusa Covid 19 i proglašenja izvanrednog stanja na teritoriju Republike Srbije 15. ožujka 2020. godine. Pored navedenog, zabilježeni su i manji troškovi objave posmrtnica u «Subotičkim novinama» koje poduzeće obavlja uslužno za korisnike svojih usluga.

Konto 540 Troškovi amortizacije – su realizirani na razini plana.

Konto 545 Troškovi rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika – u 2020. godini su veći u odnosu na plan za 124%, tj. za 82.412,62 dinara. Radi se o troškovima rezerviranja za otpremnine za odlazak u mirovinu. Iznos aktuarskog obračuna za otpremnine prigodom odlaska u mirovinu u skladu sa MRS 19 nije bio poznat prigodom izrade Programa poslovanja te je planiran okvirni iznos, uzimajući u obzir promjene u starosnoj strukturi zaposlenika.

Konto 549 Troškovi rezerviranja za sudske sporove – u 2020. godini rezervirana su dodatna sredstva za sudske sporove u vrijednosti od 1.000.000,00 dinara. Realizirani su u iznosu od 1.000.000,00 dinara za troškove vođenja sudskog postupka po tužbi stranke – tužiteljice nakon vraćanja grobnice proglašene za napuštenu koja je prodana na javnoj dražbi. Pored toga planirano je pokretanje postupka oko otkupa poslovnog prostora za koji je primljen predujam po Predugovoru iz 2001. godine. Korisnik poslovnog prostora nije uplaćivao zakupninu u ugovorenom iznosu, kao ni izmirivao režijske troškove, prije svega grijanje, u cijelosti kako je to predloženo. Spor nije pokrenut do konca 2020. godine.

Konto 550 Troškovi neproizvodnih usluga – su u 2020. godini realizirani za 17% više, odnosno za 650.330,18 dinara više u odnosu na plan zbog troškova prevođenja Politike privatnosti i Programa poslovanja za 2021. godinu na jezike nacionalnih manjina koji su u službenoj uporabi na teritoriji grada Subotice, usljed obimnosti oba dokumenta.

Konto 551 Troškovi reprezentacije – minimalno odstupaju od planiranih, manji su za svega 3% odnosno za 5.236,69 dinara.

Konto 552 Troškovi premije osiguranja – realizacija je za 8% veća u odnosu na plan, odnosno za 27.171,85 dinara. Ovi troškovi se planiraju okvirno i ovise o broju zaposlenika za koje se primjenjuje obvezno osiguranje, a odnose se i na angažirane osobe po privremeno povremenim poslovima gdje je veoma izražena fluktacija zaposlenika.

Konto 553 Troškovi platnog prometa – su u odnosu na plan za 2020. godinu veći za 15%, tj. za 55.779,51 dinara što je izravno posljedica broja platnih transakcija koje poduzeće ima tijekom godine odnosno predstavljaju troškove bankarskih usluga.

Konto 554 Troškovi članarina - su realizirani za 3% manje u odnosu na plan, odnosno za 800,00 dinara manje. Na ovom kontu se knjiži članstvo poduzeća u Poslovnom udruženju komunalnih poduzeća «KOMDEL» iz Beograda kao neprofitne asocijacije komunalnih poduzeća Srbije.

Konto 555 Troškovi poreza – su 2% ili 5.985,44 dinara veći u odnosu na plan za 2020. godinu. Na ove troškove nije moguće utjecati, niti ih precizno planirati, jer prvenstveno ovise o opsegu poslova poduzeća i davanjima koja se plaćaju ovisno od aktivnosti koje poduzeće provodi tijekom godine. Troškovi poreza obuhvaćaju porez na imovinu, naknadu za korištenja voda, naknadu za okoliš i komunalne pristojbe za isticanje tvrtke. Do odstupanja od plana, prvenstveno je došlo zbog uplate razlike po rješenju kojim se utvrđuje visina godišnjeg iznosa naknade za zaštitu i unapređenje okoliša za 2020. godinu. Rješenje o novom iznosu spomenute naknade, primljeno je 20. listopada 2020. godine a nakon Prve izmjene programa poslovanja za 2020. godinu.

Konto 556 Troškovi doprinosa – koji se odnose na troškove doprinosa gospodarskim komorama su realizirani sukladno planu.

Konto 559 Ostali nematerijalni troškovi – su za 10%, odnosno za 42.566,10 dinara manji u odnosu na plan za 2020. godinu i to zbog manje plaćenih sudskih pristojbi. Generalno se sredstva za ove namjene (troškove upravne i sudske pristojbe) planiraju okvirno pošto nije moguće predvidjeti točan iznos pristojbi koje će biti plaćene tijekom godine.

Konto 562 Rashodi kamata – realizirani su iznosi od 104,00 dinara a nisu planirani.

Konto 563 Negativne tečajne razlike – nisu planirane u 2020. godini a ostvarene su u iznosu od 588,20 din a odnose se na troškove nastale na službenom putu u inozemstvo kao razlika u srednjem tečaju eura između dana nastanka troška i dana isplate troška zaposleniku.

Konto 574 Manjkovi - rezultat su usklađivanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja robe i građevinskog materijala nakon redovitog godišnjeg popisa imovine poduzeća izvršenog 31. prosinca 2020. godine.

Konto 576 Rashodi po osnovi izravnih otpisa tražbina – realizirani su u iznosu od 5.000,00 dinara iako nisu planirani, a rezultat su otpisa zastarjelih tražbina od zaposlenika.

Konto 577 Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe – realizirani su u iznosu od 104.345,73 dinara, a nisu planirani. Rezultat su rashodovanja sedam košara za smeće na grobljima, kao i rashodovanja jednog motokultivatora, jedne dizalice, jednog računala i jednog mobilnog telefona, jer isti nisu više za uporabu.

Konto 585 Obevrjeđivanje tražbina i kratkoročnih financijskih plasmana – realizirana vrijednost iznosi 95.155,73 dinara. Ova vrijednost nije planirana a predstavlja ispravku vrijednosti po osnovi tražbina od kupaca starijih od 60 dana.

Konto 579 Ostali neposlovni rashodi – su za 29%, odnosno za 75.660,81 dinara manji u odnosu na plan za 2020. godinu. Ovi troškovi se planiraju u okviru kamenoklesarskih usluga koje se pružaju u slučaju kada zaposlenici prigodom pružanja pogrebnih usluga oštete nadgrobne spomenike i to da bi se otklonila pricinjena šteta.

Fizički opseg aktivnosti proizvoda i usluga u 2020. godini

U tablici broj 2. prikazan je planirani fizički opseg proizvodnje odnosno pruženih usluga u 2020. godini, realizirani fizički opseg proizvodnje odnosno pruženih usluga u 2020. godini i indeks realizacije u odnosu na plan za 2020. godinu.

Tablica broj 2.

Red. broj	Vrsta usluge	Jedinica mjere	Plan 2020. godina	Realizacija 2020. godina	Indeks (4/3)
	1	2	3	4	5
1	Prodaja pogrebne opreme	slučaj	940	904	96,2
2	Usluga ceremonijala sahrane	slučaj	1.600	1.413	88,3
3	Naknade za grobnice	slučaj	1.780	1.772	99,6
4	Izrada grobnica	komad	40	19	47,5

5	Izrada rozarijuma	komad	90	20	22,2
6	Naknade za rake	slučaj	1.280	1.052	82,2
7	Usluga prijevoza pokojnika	slučaj	1.360	1.501	110,4
8	Otvaranje grobnice	slučaj	1.070	1.047	97,9
9	Iskop rake	slučaj	540	596	110,4
10	Uporaba mrtvačnice	slučaj	1.140	1.090	95,6
11	Usluga rashladne komore	slučaj	1.450	1.434	98,9
12	Usluga ekshumacije	slučaj	41	27	65,9

U okviru fizičkog opsega aktivnosti proizvoda i usluga došlo je do odstupanja realiziranih veličina u odnosu na planirane za 2020. godinu i to kod sljedećih fizičkih pokazatelja:

- **Prodaja pogrebne opreme** manja je za 3,8% u odnosu na plan, odnosno za 36 slučaja. U odnosu na 2019. godinu poduzeće je u 2020. godini ostvarilo rast od 0,5% ili 5 slučajeva više ali ne i planiran rast od 4,5% u odnosu na 2019. godinu.

- Negativno odstupanje u odnosu na plan javlja se i kod usluge **ceremonijala sahrane** čija realizacija je manja za 11,7% u odnosu na plan za 2020. godinu, odnosno za 187 slučajeva ceremonijala sahrane manje. Plan nije realiziran prvenstveno zbog okolnosti stupanja na snagu izvanrednog stanja u Republici Srbiji zbog pandemije virusa, kada se zbog zdravstvene sigurnosti veći broj stranaka odlučivao za sahranu bez usluge ceremonijala sahrane. Nakon prestanka važenja izvanrednog stanja, mjere i preporuke zaštite od prisutne pandemije korona virusa nastavile su da se poštuju i budu preporuka korisnicima usluga od strane poduzeća a sve u cilju javnog zdravlja.

- **Usluga naplate naknade za grobnice** je ostvarila minimalan pad u odnosu na plan za 0,4% odnosno naplaćeno je svega 8 naknada manje u odnosu na plan, te se može zaključiti da naplata naknada za grobnice ima jednu konstantu u broju naplaćenih slučajeva na godišnjoj razini.

- Negativno odstupanje u odnosu na plan za 2020. godinu javlja se i kod **izrade grobnica** kod kojih je realizacija manja za 52,5% odnosno izgrađena je 21 grobnica manje od planiranog broja u 2020. godini (40 grobnica) kao i kod usluge **izrade rozarijuma** (planirano 90, izgrađeno 20). Razlozi neispunjavanja plana izgradnje su velika fluktuacije radne snage tijekom 2020. godine, te nemogućnost dovoljnog upoznavanja angažirane radne snage sa specifičnostima posla, kao i značajnog povećanja broja izvršenih sahrana i pruženih ceremonijala u studenom i prosincu 2020. godine, razdoblje četvrtog kvartala kada planirana izgradnja. Pored navedenog, završetak izgradnje grobnica koji je planiran za četvrti kvartal 2020. godine nije realiziran zbog značajnog povećanja broja izvršenih sahrana i pruženih ceremonijala u studenom i prosincu 2020. godine.

- **Usluga naplate naknada za rake** je ostvarila pad u odnosu na plan za 11,8% odnosno naplaćeno je 228 naknada manje u odnosu na plan. Poduzeće je u četvrtom kvartalu 2020. godine uvelo knjižice za raku koje predstavljaju jedinstvenu ispravu kojom se dokazuje pravo na korištenje rake, tko je u njoj sahranjen i kada je izvršena važeća uplata, što će značajno pridonijeti rastu i poboljšanju same naplate u narednim godinama.

- **Usluga prijevoza pokojnika** je jedna od komunalnih usluga koja bilježi konstantan rast. U odnosu na plan realizirano je povećanje od 10,4% odnosno izvršeno 141 slučaj usluge prijevoza više.

- **Usluga otvaranja grobnice** je u odnosu na plan za 2020. godinu manje za svega 2,1% odnosno za 23 slučaja otvaranja grobnice manje, što predstavlja minimalno odstupanje od plana. S obzirom na činjenicu da je u 2020. godini u odnosu na 2019. godinu bilo više sahrana na grobljima koja su u nadležnosti Grada, a dana na korištenje Javnom komunalnom poduzeću «Pogrebno Subotica» (za 7% više, 1534 sahrane 2019. godine i 1643 sahrane 2020. godine) a poduzeće je imalo blagi pad realizacije broja slučajeva otvaranja grobnice, može se zaključiti da je i konkurencija uzela svoj udio.

- **Usluga iskopa rake**, broj slučajeva iskopa rake je u odnosu na plan za 2020. godinu veći za 10,4% odnosno za 56 slučajeva iskopa više.

- **Usluga uporabe mrtvačnice** bilježi neznatan pad od 4,4% odnosno 50 slučajeva uporabe mrtvačnice manje u odnosu na planiran broj za 2020. godinu. Pad realizacije ove usluge povezan je s manjim brojem sahrana koje je izvršilo poduzeće.

- **Usluga uporabe rashladne komore** u odnosu na plan za 2020. godinu zabilježila je neznatan pad od 1,1% ili 14 slučajeva usluge korištenja rashladne komore manje.

• **Usluga ekshumacije posmrtnih ostataka** zabilježila je pad 34,1% odnosno 14 slučajeva manje od plana. Ekshumacija je usluga koja se dešava isključivo na zahtjev korisnika usluga, a poduzeće u planiranju koristi statističke podatke prethodnih godina.

Posmatrajući tablicu fizičkih pokazatelja realizacije pogrebnih usluga zapaža se manji pad većine usluga u odnosu na plan iako je poduzeće ostvarilo rast ukupnih poslovnih prihoda u 2020. godini u odnosu na plan za 2020. godinu što je rezultat sljedećih čimbenika:

- svi fizički pokazatelji koji su zabilježili pad fizičkog opsega realizacije u odnosu na plan, pretrpjeli su minimalna odstupanja osim izgradnje grobnica i rozarijuma, ali ta dva pokazatelja se u vrijednosnom smislu odnose na kretanje prihoda i rashoda na zalihama gotovih proizvoda a ne na ukupno ostvarene prihode od prodaje gotovih proizvoda. Prihodi od prodaje grobnica i raka su zabilježili rast od 7%, na šta je također utjecalo na povećanje cijena grobnica počevši od 17. rujna 2020. godine.
- rasta prodajnih cijena pogrebne opreme što je uzrokovalo rast prihoda od prodaje robe za 8%, iako fizički pokazatelji prikazuju pad.

III. BILANCA USPJEHA

U tablici broj 3. prikazana je bilanca uspjeha za razdoblje od 01. siječnja 2020. godine do 31. prosinca 2020. godine, u okviru tablice dan je plan za 2020. godinu, realizacija u 2020. godini i indeks realizacija u odnosu na plan za 2020. godinu.

Bilanca uspjeha za razdoblje 01.01.2020. - 31.12. 2020.

Tablica broj 3.
u 000 dinara

Skupina a računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan 01.01.-31.12.2020.	Realizacija 01.01.- 31.12.2020.	Indeks realizacija / plan
1	2	3	4	5	6
	PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
60 do 65, osim 62 i 63	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	97.188	100.355	103
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	26.000	27.966	108
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnim i ovisnim pravnim osobama na tuzemnom tržištu	1003			
601	2. Prihodi od prodaje robe matičnim i ovisnim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1004			
602	3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim osobama na tuzemnom tržištu	1005			
603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1006			
604	5. Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu	1007	26.000	27.966	108
605	6. Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu	1008			

61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009	69.420	72.253	104
610	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i ovisnim pravnim osobama tuzemnom tržištu	1010			
611	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i ovisnim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1011			
612	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim osobama na tuzemnom tržištu	1012			
613	4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1013			
614	5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu	1014	69.420	72.253	104
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inozemnom tržištu	1015			
64	III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCija, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	1016	100	83	83
65	IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017	53	53	100
	RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
50 do 55, 62 i 63	B. POSLOVNI RASHODI (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028+ 1029) ≥ 0	1018	95.830	97.068	101
50	I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	1019	14.420	16.968	118
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020			
630	III. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1021	2.700	723	27
631	IV. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1022	-	2.424	-
51 osim 513	V. TROŠKOVI MATERIJALA	1023	6.160	5.469	89
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	4.050	3.702	91
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNI RASHODI	1025	46.053	41.199	89

53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	18.032	16.722	93
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027	4.000	3.985	100
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVIRANJA	1028	64	1.146	1791
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	5.485	6.176	113
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 – 1018) ≥ 0	1030	1.358	3.287	242
	G. POSLOVNI GUBITAK (1018 – 1001) ≥ 0	1031			
66	D. FINANCIJSKI PRIHODI (1033 + 1038 + 1039)	1032	55	16	29
66, osim 662, 663 i 664	I. FINANCIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH OSOBA I OSTALI FINANCIJSKI PRIHODI (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033			
660	1. Financijski prihodi od matičnih i ovisnih pravnih osoba	1034			
661	2. Financijski prihodi od ostalih povezanih pravnih osoba	1035			
665	3. Prihodi od udjela u dobitku pridruženih pravnih osoba i zajedničkih pothvata	1036			
669	4. Ostali financijski prihodi	1037			
662	II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH OSOBA)	1038	55	15	27
663 i 664	III. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE I POZITIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM OSOBAMA)	1039	-	1	-
56	Đ. FINANCIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)	1040	1	1	100
56, osim 562, 563 i 564	I. FINANCIJSKI RASHODI IZ ODNOSA S POVEZANIM PRAVNIM OSOBAMA I OSTALI FINANCIJSKI RASHODI (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			
560	1. Financijski rashodi iz odnosa s matičnim i ovisnim pravnim osobama	1042			
561	2. Financijski rashodi iz odnosa s ostalim povezanim pravnim osobama	1043			
565	3. Rashodi od udjela u gubitku pridruženih pravnih osoba i zajedničkih pothvata	1044			
566 i 569	4. Ostali financijski rashodi	1045			
562	II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM OSOBAMA)	1046	1	-	-

563 i 564	III. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE I NEGATIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM OSOBAMA)	1047	-	1	-
	E. DOBITAK IZ FINANCIRANJA (1032 – 1040)	1048	54	15	28
	Ž. GUBITAK IZ FINANCIRANJA (1040 – 1032)	1049			
683 i 685	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1050			
583 i 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1051	-	20	-
67 i 68, osim 683 i 685	J. OSTALI PRIHODI	1052	1.560	122	8
57 i 58, osim 583 i 585	K. OSTALI RASHODI	1053	265	300	113
	L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1030- 1031+1048-1049+1050- 1051+1052-1053)	1054	1.357	3.029	223
	LJ. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1031-1030+1049-1048+1051- 1050+1053-1052)	1055			
69-59	M. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA, UČINCI PROMJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1056	-	6	-
59-69	N. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1057			
	NJ. DOBITAK PRJE OPOREZIVANJA (1054 – 1055 + 1056 – 1057)	1058	1.357	3.036	224

	O. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1055 – 1054 + 1057 – 1056)	1059			
	P. POREZ NA DOBITAK				
721	I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA	1060	204	235	115
dio 722	II. ODLOŽENI POREZNI RASHODI RAZDOBLJA	1061	-	496	-
dio 722	III. ODLOŽENI POREZNI PRIHODI RAZDOBLJA	1062			
723	R. ISPLAĆENA OSOBNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063			
	S. NETO DOBITAK (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 - 1063)	1064	1.153	2.305	200
	T. NETO GUBITAK (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062 +1063)	1065			
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1066			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1067			
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1068			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1069			
	V. ZARADA PO DIONICI				
	1. Osnovna zarada po dionici	1070			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po dionici	1071			

P r i h o d i

A. POSLOVNI PRIHODI – AOP 1001 veći su za 3% u odnosu na plan.

I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE - AOP 1002

Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu – AOP 1007 veći su za 8% u odnosu na planirane zbog povećanja prodajnih cijena robe kao posljedica povećanja nabavnih cijena robe od strane dobavljača tijekom 2020. godine.

II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA – AOP 1009

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu – AOP 1014 veći su za 4% u odnosu na planirano, zbog većih prihoda od prodaje grobnica, uzrokovano povećanjem cijena grobnica tijekom 2020. godine i rasta prihoda od usluge prijevoza pokojnika.

III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL. – AOP 1016 realizirani su manje od plana za 7%. Poduzeću su za realiziranje projekta «Razvoj sustava elektroničke uprave u uvjetima višejezičnosti» dodijeljena sredstva u ukupnom iznosu od 100 tisuća dinara od strane Pokrajinskog tajništva za obrazovanje, propise, upravu i nacionalne manjine – nacionalne zajednice. Sredstva su utrošena na izradu i postavljanje mobilne aplikacije internet stranice na hrvatskom i mađarskom jeziku. Manja realizacija na ovom AOP-u od 7% predstavlja iznos poreza na dodanu vrijednost koji je sadržan u ukupnom iznosu dodijeljenih sredstava.

IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI – AOP 1017

Drugi poslovni prihodi realizirani su na razini plana, a predstavljaju prihode od zakupa poslovnog prostora.

D. FINACIJSKI PRIHODI – AOP 1032 realizirani su za 71% ispod plana

II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH OSOBA) – AOP 1038 / E. DOBITAK OD FINACIRANJA – AOP 1048 realizirani su za 73% ispod plana, u iznosu od 40 tisuća dinara manje u odnosu na plan. Realizacija prihoda od kamata uvjetovana je prosječnim mjesečnim iznosom novčanih sredstava na dinarskom računu kod poslovne banke sa kojom je ugovorena usluga deponiranja sredstava po viđenju. Tijekom izvanrednog stanja u 2020. godini poslovna banka s kojom poduzeće ima potpisan Ugovor o deponiranju sredstava po viđenju nije bila u mogućnosti ispuniti sve zahtjeve neometanog poslovanja te je poduzeće u određenom vremenskom razdoblju preusmjerilo svoje promete preko tekućeg računa na drugu poslovnu banku, što je svakako utjecalo na ostvarene prihode od kamata.

III. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE I POZITIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM OSOBAMA) – AOP 1039 nije planiran a ostvaren je u iznosu od tisuću dinara, zbog primjene različitog tečaja prigodom obračuna troškova službenog puta u inozemstvo u odnosu na tečaj strane valute na dan nastanka troška.

D. FINACIJSKI RASHODI, AOP 1040 realiziran je sukladno planu.

J. OSTALI PRIHODI – AOP 1052 je realiziran na razini 8% od plana jer nije izvršeno ukidanje rezerviranja za sudske sporove. Ukinut je samo manji iznos koji se odnosi na ukidanje rezerviranja za otpremnice tj. na razliku između aktuarskog i stvarnog obračuna ukidanja rezerviranja za otpremnine za osobe koja su prekinule radni odnos u poduzeću.

R a s h o d i

B. POSLOVNI RASHODI – AOP 1018 veći su za 1% u odnosu na plan.

I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE – AOP 1019 je veća za 18% u odnosu na plan za 2020. godinu zbog povećanja nabavnih cijena robe od dobavljača.

III. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA – AOP 1021 realizirano je za 73% manje u odnosu na plan. Izgrađeno je 78% manje rozarija od planiranog broja, odnosno 52% manje grobnica od planiranog broja.

IV. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA – AOP 1022 nije planirano a realizirano je u iznosu od 2.424.000 dinara, zbog prodaje grobnica sa zaliha s jedne strane i nedovoljnog broja izgrađenih grobnica u različitim grobljima s druge strane. Zaposleni sa zidarskih poslova svakodnevno su premiještani na poslove pogreba i održavanje zelenih površina u grobljima. Dovođenje izgradnje grobnica koje je planirano za četvrto tromjesečje 2020. godine nije realizirano zbog značajnog povećanja broja obavljenih pogreba i pruženih ceremonijala u studenom i prosincu 2020. godine.

V. TROŠAK MATERIJALA – AOP 1023 realiziran je za 11% manje u odnosu na plan, uslijed nemogućnosti dovršetka radova na izgradnji grobnica.

VI. TROŠAK GORIVA I ENERGIJE – AOP 1024 je manji za 9% u odnosu na plan, zbog uštede u potrošnji električne energije - energenta za rad rashladne komore i zagrijavanja poslovnih prostorija poduzeća.

VII. TROŠAK ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNI RASHODI – AOP 1025 je manji za 11% u odnosu na planirano:

- ✓ trošak zarada manji je zbog manjeg broja zaposlenika u odnosu na plan i odsutnosti zaposlenika s rada zbog bolesti.
- ✓ naknade po ugovoru o privremeno-povremenim poslovima su manje zbog stalne fluktuacije angažiranih osoba i poteškoća u pronalaženju osoba odgovarajućeg profila voljnih za rad u pogrebnoj djelatnosti.
- ✓ naknade troškova za službeni put u zemlji i inozemstvu također su isplaćivane u manjem iznosu od planiranog zbog manjih troškova na službenom putu.

VIII. TROŠAK PROIZVODNIH USLUGA – AOP 1026 manji je za 7% u odnosu na plan. Do odstupanja je došlo zbog ostvarenih ušteda na pozicijama troškova servisiranja i održavanja računala i računalne opreme, elektro instalacija, klima uređaja, motornih vozila, motokultivatora i kosilica. Kontinuiranom nabavom novih sredstava za rad i njihovog redovitog održavanja smanjeni su i troškovi servisa i popravaka.

IX. TROŠAK AMORTIZACIJE – AOP 1027 realiziran je sukladno planu.

X. TROŠAK DUGOROČNIH REZERVIRANJA – AOP 1028 realiziran je za 1.082 tisuća dinara više u odnosu na plan. Rezervirana su dodatna sredstva u VRIJEDNOSTI od 1.000 tisuću dinara radi pokrića sudskih troškova koji će se okončati u 2021. godini. Rezerviranja za otpremnine za odlazak u mirovinu veća su za 82 tisuće dinara. Iznos aktuarskog obračuna za otpremnine prilikom odlaska u mirovinu u skladu s MRS 19 nije bio poznat prilikom izradbe Programa poslovanja te je planiran okvirni iznos, uzimajući u obzir promjene u starosnoj strukturi zaposlenika.

XI. NEMATRIJALNI TROŠAK – AOP 1029 je veći za 13% u odnosu na planirano. Povećanje je realizirano uslijed povećavanja troškova prevođenja Politike privatnosti i Programa poslovanja za 2021. godinu na jezike nacionalnih manjina uslijed obimnosti oba dokumenta.

XII. OSTALI RASHODI – AOP 1053 su realizirani za 13% više u odnosu na plan za 2020. godinu za vrijednost rashodovanih zaliha materijala i robe po godišnjem popisu imovine poduzeća sa stanjem na 31. prosinca 2020. godine.

XIII. DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA – AOP 1058 iznosi 3.036 tisuća dinara. Poduzeće je iz redovitog poslovanja ostvarilo dobit, odnosno dobit prije oporezivanja veću u odnosu na plan za 124% zbog manjeg rasta rashoda u odnosu na planirane rashode naprama rastu prihoda u odnosu na planirane prihode.

XIV. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA (POREZ NA DOBITAK) – AOP 1060 veći je za 15% u odnosu na plan.

XV. ODGOĐENI POREZNI RASHOD RAZDOBLJA - AOP 1061 nije planiran, a realiziran je u iznosu od 496 tisuća dinara kao posljedica evidentiranja učinka procjene vrijednosti kapitala koja je obavljena 2019. godine. U trenutku planiranja spomenutog AOP-a u Programu poslovanja za 2020. godine nije bilo moguće procijeniti iznos odgođenog poreznog rashoda za 2020. godinu od ovlaštenog knjigovođe. Odgođeni porezni rashod mora se iskazati u financijskim izvješćima temeljem članka 12. MRS «Porezi na dobit». i predstavlja privremenu razliku između računovodstvene amortizacije i amortizacije po poreznim propisima.

XVI. NETO DOBITAK – AOP 1064 veći je za 100% u odnosu na plan, kao rezultat većeg rasta realiziranih prihoda u odnosu na planirane prihode naprama ostvarenom rastu rashoda u odnosu na planirane rashode.

IV. BILANCA STANJA

U tablici broj 4. prikazan je plan bilance stanja na dan 31. prosinca .2020. godine, realizacija bilance stanja na dan 31. prosinca 2020. godine i indeks realizacija u odnosu na plan za 2020. godinu.

Blanca stanja na dan 31.12.2020.

Tablica broj 4.
u 000 dinara

Skupina računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan 31.12.2020.	Realizacija 31.12.2020.	Indeks realizacija/plan
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
0	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001			
	B. STALNA IMOVINA (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	562.063	561.002	100
1	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003	1.352	1.286	95
010 i dio 019	1. Ulaganja u razvoj	0004			
011, 012 i dio 019	2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0005	1.352	1.286	95
013 i dio 019	3. Goodwill	0006			
014 i dio 019	4. Ostala nematerijalna imovina	0007			

015 i dio 019	5. Nematerijalna imovina u pripremi	0008			
016 i dio 019	6. Predujmovi za nematerijalnu imovinu	0009			
2	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	560.571	559.976	100
020, 021 i dio 029	1. Zemljište	0011	492.614	492.614	100
022 i dio 029	2. Građevinski objekti	0012	52.591	52.352	100
023 i dio 029	3. Postrojenja i oprema	0013	15.273	14.920	98
024 i dio 029	4. Investicijske nekretnine	0014			
025 i dio 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015	93	90	97
026 i dio 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0016			
027 i dio 029	7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0017			
028 i dio 029	8. Predujmovi za nekretnine, postrojenja i opremu	0018			
3	III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019			
030, 031 i dio 039	1. Šume i višegodišnji zasadi	0020			
032 i dio 039	2. Osnovno stado	0021			
037 i dio 039	3. Biološka sredstva u pripremi	0022			
038 i dio 039	4. Predujmovi za biološka sredstva	0023			
04. osim 047	IV. DUGOROČNI FINANCIJSKI PLASMANI 0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	139	111	80
040 i dio 049	1. Udjeli u kapitalu zavisnih pravnih osoba	0025			
041 i dio 049	2. Udjeli u kapitalu pridruženih pravnih osoba i zajedničkim pothvatima	0026			
042 i dio 049	3. Udjeli u kapitalu ostalih pravnih osoba i drugi vrijednosni papiri raspoloživi za prodaju	0027			
dio 043, dio 044 i dio 049	4. Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim osobama	0028			
dio 043, dio 044 i dio 049	5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim osobama	0029			
dio 045 i dio 049	6. Dugoročni plasmani u tuzemstvu	0030			

dio 045 i dio 049	7. Dugoročni plasmani u inozemstvu	0031			
046 i dio 049	8. Vrijednosni papiri koje se drže do dospijeca	0032			
048 i dio 049	9. Ostali dugoročni financijski plasmani	0033	139	111	80
5	V. DUGOROČNE TRAŽBINE (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034			
050 i dio 059	1. Tražbine od matičnog i zavisnih pravnih osoba	0035			
051 i dio 059	2. Tražbine od ostalih povezanih osoba	0036			
052 i dio 059	3. Tražbine po osnovi prodaje na robni kredit	0037			
053 i dio 059	4. Tražbine za prodaju po ugovorima o financijskom leasingu	0038			
054 i dio 059	5. Tražbine po osnovi jamstva	0039			
055 i dio 059	6. Sporne i sumnjive tražbine	0040			
056 i dio 059	7. Ostale dugoročne tražbine	0041			
288	V. ODGOĐENA POREZNA SREDSTVA	0042			
	G. OBRTNA IMOVINA (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	22.763	28.563	125
Klasa 1	I. ZALIHE (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	15.214	14.209	93
10	1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitni inventar	0045	1.222	1.889	155
11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046			
12	3. Gotovi proizvodi	0047	13.986	11.432	82
13	4. Roba	0048	303	612	202
14	5. Stalna sredstva namijenjena prodaji	0049			
15	6. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge	0050	37	246	665
	II. TRAŽBINE PO OSNOVI PRODAJE (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	3.402	5.722	168
200 i dio 209	1. Kupci u tuzemstvu – matične i zavisne pravne osobe	0052			
201 i dio 209	2. Kupci u inozemstvu – matične i zavisne pravne osobe	0053			
202 i dio 209	3. Kupci u tuzemstvu – ostale povezane pravne osobe	0054			
203 i dio 209	4. Kupci u inozemstvu – ostale povezane pravne osobe	0055			
204 i dio 209	5. Kupci u tuzemstvu	0056	3.402	5.722	168

205 i dio 209	6. Kupci u inozemstvu	0057			
206 i dio 209	7. Ostale tražbine po osnovi prodaje	0058			
21	III. TRAŽBINE IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	0059			
22	IV. DRUGE TRAŽBINE	0060	380	433	114
236	V. FINANCIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	0061			
23 osim 236 i 237	VI. KRATKOROČNI FINANCIJSKI PLASMANI (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062			
230 i dio 239	1. Kratkoročni krediti i plasmani – matične i zavisne pravne osobe	0063			
231 i dio 239	2. Kratkoročni krediti i plasmani – ostale povezane pravne osobe	0064			
232 i dio 239	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u tuzemstvu	0065			
233 i dio 239	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0066			
234, 235, 238 i dio 239	5. Ostali kratkoročni financijski plasmani	0067			
24	VII. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	0068	3.666	8.157	222
27	VIII. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST	0069	66	42	64
28 osim 288	IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0070	35	21	60
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	584.826	589.936	101
88	Đ. IZVANBILANČNA AKTIVA	0072	11.000	7.397	67
	PASIVA				
	A. KAPITAL (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	0401	570.384	571.332	100
30	I. TEMELJNI KAPITAL (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	5.084	5.084	100
300	1. Dionički kapital	0403			
301	2. Udjeli društava s ograničenom odgovornošću	0404			
302	3. Ulozi	0405			
303	4. Državni kapital	0406	5.084	3.558	70
304	5. Društveni kapital	0407			
305	6. Zadružni udjeli	0408			
306	7. Emisijska premija	0409			
309	8. Ostali temeljni kapital	0410	1.526	1.526	100

31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0411			
047 i 237	III. OTKUPLJENE VLASTITE DIONICE	0412			
32	IV. REZERVE	0413	178	178	100
330	V. REVALORIZACIJSKE REZERVE PO OSNOVI REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	0414	508.010	507.943	100
33 osim 330	VI. NEREALIZIRANI DOBITCI PO OSNOVI VRIJEDNOSNIH PAPIRA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (potražna salda računa skupine 33 osim 330)	0415			
33 osim 330	VII. NEREALIZIRANI GUBITCI PO OSNOVI VRIJEDNOSNIH PAPIRA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (dugovna salda računa skupine 33 osim 330)	0416			
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418 + 0419)	0417	57.112	58.127	102
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418	55.755	55.822	100
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0419	1.357	2.305	170
	IX. UDJEL BEZ PRAVA KONTROLE	0420			
35	X. GUBITAK (0422 + 0423)	0421			
350	1. Gubitak ranijih godina	0422			
351	2. Gubitak tekuće godine	0423			
	B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I OBVEZE (0425 + 0432)	0424	542	3.168	584
40	X. DUGOROČNA REZERVIRANJA (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	542	3.168	584
400	1. Rezerviranja za trošak u jamstvom roku	0426			
401	2. Rezerviranja za trošak obnavljanja prirodnih bogatstava	0427			
403	3. Rezerviranja za troškove restrukturiranja	0428			
404	4. Rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika	0429	542	668	123
405	5. Rezerviranja za troškove sudskih sporova	0430	-	2.500	-
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezerviranja	0431			

41	II. DUGOROČNE OBVEZE (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432			
410	1. Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	0433			
411	2. Obveze prema matičnim i ovisnim pravnim osobama	0434			
412	3. Obveze prema ostalim povezanim pravnim osobama	0435			
413	4. Obveze po emitiranim vrijednosnim papirima u razdoblju duljem od godinu dana	0436			
414	5. Dugotrajni krediti i zajmovi u tuzemstvu	0437			
415	6. Dugotrajni krediti i zajmovi u inozemstvu	0438			
416	7. Obveze po osnovi financijskog leasinga	0439			
419	8. Ostale dugoročne obveze	0440			
498	V. ODGOĐENE POREZNE OBVEZE	0441	5.795	6.291	109
42 do 49 (osim 498)	G. KRATKOTRAJNE OBVEZE (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	8.105	9.145	113
42	I. KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443			
420	1. Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih osoba	0444			
421	2. Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih osoba	0445			
422	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u tuzemstvu	0446			
423	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0447			
427	5. Obveze po osnovi stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namijenjenih prodaji	0448			
424, 425, 426 i 429	6. Ostale kratkoročne financijske obveze	0449			
430	II. PRIMLJENI PREDUJMOVI, POLOZI I KAUCIJE	0450	307	308	100
43 osim 430	III. OBVEZE IZ POSLOVANJA (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	4.701	5.746	122
<u>431</u>	<u>1. Dobavljači – matične i zavisne pravne osobe u tuzemstvu</u>	0452			
432	2. Dobavljači – matične i zavisne pravne osobe u inozemstvu	0453			
433	3. Dobavljači – ostale povezane pravne osobe u tuzemstvu	0454			
434	4. Dobavljači – ostale povezane pravne osobe u inozemstvu	0455			
435	5. Dobavljači u tuzemstvu	0456	4.701	5.746	122
436	6. Dobavljači u inozemstvu	0457			
439	7. Ostale obveze iz poslovanja	0458			

44, 45 i 46	IV. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE	0459	2.300	2.261	98
47	V. OBVEZE PO OSNOVI POREZA NA DODANU VRIJEDNOST	0460	500	755	151
48	VI. OBVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DADŽBINE	0461	297	55	19
49 osim 498	VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0462			
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) ≥ 0	0463			
	D. UKUPNA PASIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0	0464	584.826	589.936	101
89	E. IZVANBILANČNA PASIVA	0465	11.000	7.397	67

AKTIVA

B. Stalna imovina – 002 je realizirana u skladu s planom.

I. Nematerijalna imovina – AOP 003 realizirana je u iznosu od 1.286 tisuća dinara, odnosno za 5% je manja u odnosu na plan, zbog nepreciznog planiranja iznosa amortizacije za 2020. godinu.

II. Nekretnine, postrojenja i oprema – AOP 010 realizirani su u skladu s planom.

- ✓ II/3. Postrojenja i oprema manji su za 2% u odnosu na plan zbog nepreciznog planiranja iznosa amortizacije za 2020. godinu.
- ✓ II/5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema su veći za 3% u odnosu na plan (obuhvaćaju umjetničke slike koje je poduzeće dobilo na dar).

IV. Dugoročni financijski plasmani – AOP 024 manji su za 20% u odnosu na plan.

- ✓ II/9. Ostali dugoročni financijski plasmani – AOP 033 manji su za 20% u odnosu na plan, jer je došlo do korekcije mjesečnih obroka za otplatu zajmova za rješavanje stambenih pitanja zaposlenika, temeljem indeksa kretanja prosječne mjesečne zarade bez poreza i doprinosa u Republici Srbiji u razdoblju siječanj – lipanj 2020. godine u odnosu na prosinac 2019. godine.

G. Obrtna imovina – AOP 043 veća je za 25% na plan.

I. Zalihe – AOP 044 su manje za 7% u odnosu na planirano:

- ✓ I/1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitni inventar su veći u odnosu na plan za 55% zbog povećanja zaliha građevinskog materijala iznad planirane razine uslijed nemogućnosti dovršetka radova na izgradnji grobnica, te će nabavljeni građevinski materijal biti utrošen u narednoj godini;
- ✓ I/2. Gotovi proizvodi su manji za 18% u odnosu na planirano. Prodaja grobnica realizirana je sa zaliha iz ranijih godina. Izgradnja novih grobnica započeta u planiranom opsegu u drugom tromjesečju, ali je dovršetak pomaknut za narednu godinu jer su zaposlenici sa zidarskih poslova svakodnevno premješteni na poslove pogreba i održavanje zelenih površina u grobljima;
- ✓ I/3. Roba na zalihama je realizirana za 102% više od plana (za 309 tisuća dinara više). Trgovačka roba nabavlja se sukladno potražnji za njom, uz održavanje zaliha iznad optimalne razine, uzimajući u obzir trenutnu epidemiološku situaciju. Porast vrijednosti zaliha u odnosu na plan dijelom je uvjetovano i povećanjem nabavnih cijena pogrebne opreme;
- ✓ I/6. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge više su realizirani za 565% za vrijednost radova na priključivanju nove mrtvačnice (koja će se graditi na Palićkom groblju) na vodovodnu mrežu. Vrijednost planiranih radova uplaćena je predujmom poduzeću JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica, koje radove provodi tijekom 2021. godine.

II. Tražbine po osnovi prodaje – AOP 051 su veće za 68% u odnosu na plan.

II/5. Kupci u tuzemstvu – AOP 056 su veći za 68% u odnosu na plan zbog povećanja broja obavljenih pogreba u mjesecu prosincu. Naplata tražbina od PIO fonda Republike Srbije za refundaciju troškova pogreba, uslijedit će u prvom tromjesečju 2021. godine.

IV. Druge tražbine – AOP 060 su veće za 14% u odnosu na plan, a predstavljaju tražbine za predujmovno plaćen porez na dobit poduzeća za 2020. godinu, kao i tražbine prema zaposlenicima za uporabu mobitela i struje preko odobrenog limita, koje nije moguće realno planirati jer ovise o potrošnji zaposlenika.

VIII. Gotovinski ekvivalenti i gotovina – AOP 068 su realizirani za 122% više u odnosu na plan. Veći poslovni prihodi u odnosu na plan, namirenje obveza prema dobavljačima u zakonskim rokovima, kao i naplata tražbina od kupaca u valutnim rokovima, uvjetovala je veću realizaciju u odnosu na plan.

VIII. Porez na dodanu vrijednost – AOP 069 realiziran je u iznosu od 24 tisuće dinara, što je manje za 36% u odnosu na plan, a predstavlja porez na dodanu vrijednost po općoj stopi zaračunat na predujmovnu uplatu prema JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica.

IX. Aktivna vremenske razgraničenja – AOP 070 realizirana su 40% manje u odnosu na plan, odnosno 14 tisuća dinara manje u odnosu na planiran iznos i odnosi se na unaprijed plaćenu premiju osiguranja za registraciju motornog vozila koja je plaćena u 2020. godini, a registracija vozila je obavljena u 2021. godini.

PASIVA

A. Kapital – AOP 0401

I. Temeljni kapital – AOP 0402 realiziran je sukladno planu.

IV. Rezerve – AOP 0413 su realizirane sukladno planu i prikazuju podatke o zakonskim, statutarnim i drugim rezervama koje je poduzeće formiralo iz dobiti.

V. Revalorizacijske rezerve po osnovi revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme – AOP 414 realizirane su sukladno planu.

VIII. Neraspoređen dobitak – AOP 0417

- ✓ VIII/2 neraspoređen dobitak tekuće godine (veći je za 70% u odnosu na plan), zbog značajno više realiziranih poslovnih prihoda u odnosu na plan.

B. Dugotrajna rezerviranja i obveze – AOP 0424

I. Dugotrajna rezerviranja – AOP 0425 veća su za 484% u odnosu na plan. Obuhvaćaju rezerviranja za otpremnine za odlazak u mirovinu i rezerviranja za trošak sudskih sporova.

Rezerviranja za otpremnine za odlazak u mirovinu realizirana su za 27% iznad plana. Iznos aktuarskog obračuna za otpremnine prilikom odlaska u mirovinu u skladu s MRS 19, prilikom izradbe programa poslovanja za 2021. godinu nije bio poznat, te je planiran okvirni iznos, uzimajući u obzir promjene u starosnoj strukturi zaposlenika.

Rezerviranja za trošak sudskih sporova nisu ukinuta kao što je planirano, uslijed nepredviđenih okolnosti.

G. Kratkotrajne obveze – AOP 0442 su veće za 13% u odnosu na plan.

III. Obveze iz poslovanja – AOP 0451 su veće za 22% u odnosu na plan.

III/5. Dobavljači u zemlji – AOP 0456 veći su za 22% u odnosu na plan, zbog povećanja obveza za trgovačku robu nabavljenu u mjesecu prosincu. Sve obveze prema dobavljačima u komercijalnim transakcijama, kao i obveze prema javnom sektoru poduzeće namiruje u ugovorenim odnosno zakonskim rokovima.

IV. Ostale kratkotrajne obveze – AOP 0459 manje su za 2% od plana. Obuhvaćaju obveze za prosinac: zaradu za zaposlenike, poreze i doprinose na teret zaposlenika i na teret poslodavca; naknade za osobe angažirane po ugovoru o privremeno povremenim poslovima. Sve navedene obveze realizirane su ispod planiranih iznosa što je prikazano u tablici troškovi zaposlenika, obrazac 2.

V. Obveze po osnovi poreza na dodanu vrijednost – AOP 0460 za mjesec prosinac 2020. godine je za 51% iznad plana.

VI. Obveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine – AOP 0461 više su realizirane za 123% u odnosu na plan, obuhvaćaju: odgođene porezne obveze. Do odstupanja je došlo zbog neprecizne procjene iznosa ove obveze za 2020. godinu.

D. Ukupna aktiva – AOP 071/ć. Ukupna pasiva – AOP 0464 veća je za 1% u odnosu na plan.

Đ. Izvanbilančna aktiva – AOP 072 i e. Izvanbilančna pasiva – AOP 0465 manja je za 33% u odnosu na plan. Na ovoj poziciji obuhvaćena je tuđa roba uzeta na konsignaciju (pogrebna oprema). U drugom tromjesečju 2020. godine došlo je do promjene strukture zaliha na način da su se povećale zalihe cjenovno jeftinije pogrebne opreme, a smanjile zalihe skuplje pogrebne opreme, što je utjecalo na odstupanje od plana.

V. PLAN I REALIZACIJA TROŠKOVA ZAPOSLENIKA

U tablici broj 5. prikazani su Troškovi zaposlenika, plan za 2020. godinu, realizacija u 2020. godini i indeks realizirano u 2020. godini u odnosu na plan za 2020. godinu.

Troškovi zaposlenika

Tablica broj 5.
u dinarima

Red. br.	Troškovi zaposlenika	Razdoblje 01.01.2020. - 31.12.2020.		Indeks realizacije
		Plan	Realizacija	
1.	Masa NETO zarada (zarada po odbitku pripadajućih poreza i doprinosa na teret zaposlenika)	22.363.591,00	21.214.494,82	95
2.	Masa BRUTO 1 zarada (zarada s pripadajućim porezom i doprinosima na teret zaposlenika)	31.314.892,00	29.407.872,21	88
3.	Masa BRUTO 2 zarada (zarada s pripadajućim porezom i doprinosima na teret poslodavca)	36.875.260,00	34.351.011,88	93
4.	Broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji - UKUPNO*	32	31	97
4.1.	- na neodređeno vrijeme	31	27	87
4.2.	- na određeno vrijeme	1	4	400
5	Naknade po ugovoru o djelu	148.000,00	144.446,19	98
6	Broj primatelja naknade po ugovoru o djelu	1	1	100
7	Naknade po autorskim ugovorima			
8	Broj primatelja naknade po autorskim ugovorima			
9	Naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	2.887.805,00	1.698.402,38	59
10	Broj primatelja naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima/ ukupno	48	42	88
10a	Broj primatelja naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima/ mjesečno	4	3	75
11	Naknade fizičkim osobama po osnovi ostalih ugovora			
12	Broj primatelja naknade po osnovi ostalih ugovora			
13	Naknade članovima skupštine			
14	Broj članova skupštine			
15	Naknade članovima nadzornog odbora	1.681.224,00	1.523.475,92	91
16	Broj članova nadzornog odbora	3	3	100
17	Naknade članovima Povjerenstva za reviziju			
18	Broj članova Povjerenstva za reviziju			
19	Prijevoz zaposlenika na posao i s posla	1.380.000,00	1.156.307,43	84
20	Dnevnice na službenom putu	100.000,00	98.202,83	98
21	Naknade troškova na službenom putu	271.000,00	88.230,73	33
22	Otpremnina za odlazak u mirovinu			
22a	Broj primatelja			
23	Otpremnina po racionalizaciji			

23a	Broj primatelja			
24	Jubilarnе nagrade	700.000,00	666.745,51	95
25	Broj primatelja	4	4	100
26	Smještaj i prehrana na terenu			
27	Pomoć radnicima i obitelji radnika	400.000,00	-	
27a	Solidarna pomoć radnicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja u skladu s kolektivnim ugovorom	1.490.000,00	1.439.777,64	97
28	Stipendije			
29	Ostale naknade troškova zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama	120.000,00	79.300,84	66

* broj zaposlenika posljednjeg dana izvještajnog razdoblja

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

Realizacija troškova zaposlenika za 2020. godinu

1-3. Masa neto zarade isplaćena u razdoblju siječanj-prosinac manja je za 5%, masa bruto 1 manja je za 12%, a masa bruto 2 manja je za 7% u odnosu na plan, zbog manjeg broja zaposlenika u odnosu na plan, odsutnosti zaposlenika zbog bolesti preko 30 dana, fluktuacije zaposlenika.

4. Broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji - UKUPNO je manji za 3% u odnosu na plan, a predstavlja broj zaposlenika posljednjeg dana izvještajnog razdoblja. Broj zaposlenika na neodređeno vrijeme manji je za 13% (za 4) u odnosu na plan.

- Broj zaposlenika na određeno vrijeme veći je za 300% (za 3) zbog popune upražnjenih radnih mjesta.

- Naknada po ugovoru o djelu isplaćena je u okviru planiranog iznosa.

5-6. U razdoblju siječanj-prosinac 2020. godine planirano je i realizirano angažiranje jedne osobe po ugovoru o djelu u skladu sa potrebama za ovim vidom angažiranja.

9-10. Iznos isplaćenih naknada po ugovoru o privremeno-povremenim poslovima, manji je za 41% u odnosu na plan uslijed poteškoća u pronalaženju kandidata voljnih za rad u pogrebnoj djelatnosti.

15-16. Broj primatelja naknade po ugovoru o privremeno-povremenim poslovima (ukupno) manji je za 12% u odnosu na plan.

Broj primatelja naknade po ugovoru o privremeno-povremenim poslovima (mjesečno) zadnjeg dana izvještajnog razdoblja manji je za 25% u odnosu na plan.

Iznos isplaćenih naknada članovima Nadzornog odbora je manji za 9% u odnosu na planirani, jer su svi članovi Nadzornog odbora u radnom odnosu, pa je iznos isplaćenog doprinosa po toj osnovi manji u odnosu na plan.

19-21. Prijevoz zaposlenika na posao i s posla je manji u odnosu na plan za razdoblje siječanj-prosinac 2020. godine za 16%, zbog manjeg broja zaposlenika u odnosu na plan; korištenja godišnjeg odmora, kao i odsutnosti zaposlenika zbog bolovanja do 30 dana.

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

Naknade troškova na službenom putu su manje za 67% od planiranih i predstavljaju troškove cestarina. U cilju prevencije širenja zaraze korona virusom konzultantske kuće organizirale su obuke i treninge za stručno osposobljavanje putem vebinara, čime je poduzeće uštedjelo na troškovima prijevoza i boravka zaposlenika na seminarima.

24-25. Iznos isplaćenih jubilarnih nagrada realiziran je za 5% manje u odnosu na plan, planiranom broju zaposlenika koji udovoljavaju uvjetima definiranim odredbama Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/4 od 6. rujna 2017. godine.

27. Pomoć zaposlenicima i obiteljima zaposlenika u razdoblju siječanj-prosinac 2020. godine, nije realizirana, a u skladu sa stvarnim potrebama zaposlenika, te Kolektivnim ugovorom kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica.

Solidarna pomoć radnicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja isplaćena je za 3% manje u odnosu

na plan sukladno broju zaposlenika.

29. Ostale naknade troškova zaposlenika i ostalim fizičkim osobama isplaćene su za 34% manje od plana.

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

U tablici broj 6. prikazana je planirana masa sredstava za zarade za 2020. godinu, isplaćena masa sredstava za zarade u 2020. godini, prosječna mjesečna zarada po mjesecima i ukupan broj zaposlenika, planirano u 2020. godini i realizirano u 2020. godini.

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

Tablica broj 6.

2020. godina	Planirana masa zarada za 2020. godinu	Isplaćena masa zarada u 2020. godini	Indeks realizacija / plan	Planirana prosječna zarada	Isplaćena prosječna zarada	Indeks realizacija /plan	Broj zaposlenika		Indeks realizacija/ plan
			(3:2)			(6:5)	Plan	Realizacija	(9:8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Siječanj	2.635.261,00	2.342.627,88	89	82.351,91	80.780,27	98	32	29	91
Veljača	2.610.684,00	2.382.415,93	91	81.583,88	79.413,86	97	32	30	94
Ožujak	2.598.395,00	2.351.829,82	91	81.199,84	75.865,48	93	32	31	97
Travanj	2.647.549,00	2.529.182,81	96	82.735,91	81.586,54	99	32	31	97
Svibanj	2.610.684,00	2.494.845,05	96	81.583,88	80.478,87	99	32	31	97
Lipanj	2.598.395,00	2.441.906,90	94	81.199,84	78.771,19	97	32	31	97
Srpanj	2.598.395,00	2.454.927,05	94	81.199,84	79.191,20	98	32	31	97
Kolovoz	2.598.395,00	2.472.080,94	95	81.199,84	79.744,55	98	32	31	97
Rujan	2.598.395,00	2.423.851,49	93	81.199,84	78.188,76	96	32	31	97
Listopad	2.598.395,00	2.475.527,80	95	81.199,84	79.855,74	98	32	31	97
Studen	2.610.684,00	2.511.443,42	96	81.583,88	81.014,30	99	32	31	97
Prosinac	2.609.660,00	2.527.233,12	97	81.551,88	81.523,65	100	32	31	97
Ukupno	31.314.892,00	29.407.872,21	94	978.590,38	956.414,41	98	384	369	96
Prosjeck	2.609.574,33	2.450.656,02	94	81.549,20	79.696,13	98	32	30,75	96

Isplaćena masa zarada po mjesecima u 2020. godini u prosjeku je manja za 6% u odnosu na plan; prosječno isplaćena zarada po zaposleniku po mjesecima u 2020. godini u prosjeku je manja za 2% zašto; a broj zaposlenika po mjesecima je u prosjeku manji za 4%. Do odstupanja je došlo uslijed odljeva zaposlenika tj. otkaza ugovora o radu od zaposlenika.

VII PLAN I REALIZACIJA DINAMIKE ZAPOSŁJAVANJA
Dinamika zaposlenika

Tablica broj 7.

Red. Br.	Osnov odljeva / prijama kadrova	Broj zaposlenika na neodređeno vrijeme		Broj zaposlenika na određeno vrijeme		Broj angažiranih po osnovi ugovora (rad izvan radnog odnosa)	
		Plan	Realizacija	Plan	Realizacija	Plan	Realizacija
	Stanje na dan 01.01.2020. godine*	31	27	1	1	4	5
	Odljev kadrova	-	1	-	3	-	15
1	Sporazumni prestanak radnog odnosa						
2	Otkaz ugovora o radu		1		3		
3	Raskid ugovora o privremeno povremenim poslovima						15
	Prijam	-	1	-	6	-	13
1	Prerastanje u radni odnos na neodređeno vrijeme		1				
2	Prijam u radni odnos na upražnjena radna mjesta				6		
3	Prijam u radni odnos na određeno vrijeme						
4	Angažiranje na osnovi ugovora o privremeno povremenim poslovima						13
	Stanje na dan 31.12.2020. godine**	31	27	1	4	4	3

U tablici broj 7. prikazana je plan dinamike zapošljavanja za 2020. godinu i realizacija dinamike zapošljavanja u 2020. godini.

Ukupan broj zaposlenika prvog dana izvještajnog razdoblja manji je za 13% u odnosu na plan i to odstupanje se odnosi na broj zaposlenih na neodređeno vrijeme.

Ukupan broj zaposlenika posljednjeg dana izvještajnog razdoblja po kadrovskoj evidenciji manji je u odnosu na plan za 3% odnosno za jednog zaposlenika (31 zaposlenik u odnosu na 32 planirana) i odnosi se na upražnjeno radno mjesto stručnog suradnika za pravne poslove. Odstupanje u odnosu na plan se javlja kod broja zaposlenika na neodređeno i određeno vrijeme, ali je ukupan realizirani broj zaposlenika na planiranoj razini. Fluktacija zaposlenika na određeno vrijeme je dovela do odstupanja realizacije od plana.

Odljev kadrova

- na neodređeno vrijeme - jedan ugovor o radu na neodređeno vrijeme je otkazan zbog povrede radne obveze i nepoštovanja radne stege,
- na određeno vrijeme – jednom zaposleniku je ugovor na određeno vrijeme promijenjen u ugovor na neodređeno vrijeme, dok su dva zaposlenika na svoju inicijativu raskinuli ugovor o radu na određeno vrijeme,
- ugovor o privremeno povremenim poslovima – petnaest osoba angažiranih putem ugovora o privremeno povremenim poslovima je na vlastitu inicijativu raskinulo ugovor.

Prijam

- na neodređeno vrijeme – jedna osoba je sklopila ugovor o radu na neodređeno vrijeme, raskidom ugovora na određeno vrijeme,
- na određeno vrijeme – primljeno je šestoro zaposlenika zbog popune upražnjenih radnih mjesta,
- ugovor o privremeno povremenim poslovima – angažirano je trinaest izvršitelja poslova po ugovoru o obavljanju privremeno povremenih poslova.

Broj angažiranih po osnovi ugovora (rad izvan radnog odnosa) -Angažirano trinaest izvršitelja po ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova, dok je petnaestoro angažiranih osoba raskinulo ugovor o obavljanju privremeno povremenih poslova na vlastitu inicijativu Broj angažiranih osoba po ugovoru o privremeno povremenim poslovima (mjesečno) manji je za 25% u odnosu na plan.

VIII. PLAN I REALIZACIJA SREDSTAVA SUBVENCije

U tablici broj 8. prikazana su sredstva planirana za subvencije u 2020. godini i realizacija sredstava od subvencija u 2020. godini.

Subvencije i ostali prihodi iz proračuna

Tablica broj 8.

Plan za razdoblje 01.01.2020. - 31.12.2020.					
	01.01.- 31.03.	01.01- 30.06.	01.01.- 30.09.	01.01.- 31.12.	
Subvencije	-	-	-	100.000,00	
Ostali prihodi iz proračuna*	-	-	-	-	
Realizacija za razdoblje 01.01.2020. - 31.12.2020.					
Prihodi	Planirano	Preneseno iz proračuna	Realizirano	Neutrošeno	Indeks
					realizacija/plan
Subvencije	1	2	3	4 (2-3)	5 (3/1)
	100.000,00	100.000,00	100.000,00	-	100
Ostali prihodi iz proračuna*	-	-	-	-	-

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

U realizaciji projekta «Razvoj sustava elektroničke uprave u uvjetima višejezičnosti» poduzeću su dodijeljena sredstva u ukupnom iznosu od 100.000,00 dinara od Pokrajinskog tajništva za obrazovanje, propise, upravu i nacionalne manjine – nacionalne zajednice. Utrošena su na izradbu i postavljanje mobilne aplikacije internetske stranice na hrvatskom i mađarskom jeziku.

Postavkom mobilne aplikacije internetske stranice poduzeća www.pogrebno.rs na hrvatski i mađarski jezik, omogućeno je brojnim posjetiteljima navedene aplikacije da na jeziku i pismu nacionalne manjine – nacionalne zajednice čiji su pripadnici, saznaju informacije ažurirane na dnevnoj razini, a koje se odnose na osnovnu djelatnost poduzeća kao i tržišno orijentirane djelatnosti, koje su izravno povezane za slučaj nastupanja smrti i organizaciju pogreba.

IX. PLANIRANE I REALIZIRANE INVESTICIJE

Planirane i realizirane investicije za 2020. godinu

Tablica broj 9.
u 000 dinara

Redni broj	Naziv investicijskog ulaganja	Izvor sredstava	Plan	Realizacija	Indeks realizacija /plan
1.	Priključak Paličkog groblja na javnu vodovodnu mrežu	Vlastita sredstva	250	246	98
			250	246	98

Investicijska ulaganja su planirana u iznosu od 250 tisuća dinara za **priključenje Paličkog groblja na javnu vodovodnu mrežu**, realizirana su u četvrtom tromjesečju 2020. godine predumovnom uplatom predračunske vrijednosti radova. JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica koji je izvođač radova na priključivanju nove mrtvačnice koja će se graditi na Paličkom groblju na vodovodnu mrežu, realizaciju radova odgodilo je za 2021. godinu. Poduzeće je odradilo sve pripremne radove za potrebe priključenja na vodovodnu mrežu.

Ukupna realizacija investicija u odnosu na plan iznosi 98%.

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

U tablici broj 10. prikazana su planirana novčana sredstva za nabavu dobara, radova i usluga u 2020. godini, razdoblje na koje je ugovor sklopljen, vrijednost na koju je ugovor sklopljen i realizirana financijska sredstva po sklopljenom ugovoru

Tablica broj 10.

Red. broj	Pozicija	Plan	Razdoblje važenja ugovora	Vrijednost ugovora	Realizirana financijska sredstva u 2020. godini po ugovoru iz stupca 4
1	2	3	4	5	6
	Dobra	10.140.000,00		9.320.000,00	4.474.718,57
1	Motorno gorivo	2.700.000,00	21.05.2020-18.05.2021.	2.700.000,00	1.404.234,54
2	Radni strojevi, alati i rezervni dijelovi	2.170.000,00	05.05.2020-03.05.2021.	2.170.000,00	1.051.185,99
3	Građevinski materijal	1.550.000,00	02.07.2020-01.07.2021.	1.550.000,00	615.976,31
4	Električna energija	1.200.000,00	13.04.2020-31.03.2021.	1.200.000,00	719.713,27
5	HTZ oprema	1.000.000,00	26.06.2020-25.06.2021.	1.000.000,00	521.670,00
6	Oprema za pogrebe	820.000,00	-	-	0,00
7	Dijelovi, pneumatici i maziva za vozila	700.000,00	20.05.2020-19.05.2021.	700.000,00	161.938,46
	Usluge	9.360.000,00		9.360.000,00	8.678.605,65
1	Strojno čišćenje rampi za smeće	4.160.000,00	01.07.2020-31.12.2020.	4.160.000,00	4.160.000,00
2	Košenje trave u grobljima	3.800.000,00	14.04.2020-31.12.2020.	3.800.000,00	3.799.977,80
3	Servis motornih vozila i radnih strojeva	1.400.000,00	14.04.2020-13.04.2021.	1.400.000,00	718.627,85
	Radovi	2.422.000,00		2.399.800,00	2.397.600,00
1	Strojni radovi - priprema gradilišta	1.022.000,00	15.09.2020-31.12.2020.	1.022.000,00	1.019.800,00
2	Zamjena limenog krova i oluka	1.400.000,00	23.07.2020-31.09.2020.	1.377.800,00	1.377.800,00

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

Promatrajući planirana novčana sredstva za nabavu dobara, radova i usluga u 2020. godini, vidimo da su sredstva planirana na osnovi Plana nabava za 2020. godinu, odnosno u skladu s postupcima nabava koji se provode u planskoj godini, dok razdoblja na koja su ugovori sklapani variraju ovisno o stvarnim potrebama poduzeća. Ugovor može biti

sklopljen na razdoblje do konca planske godine i realiziran u planskoj godini ili sklopljen u planskoj godini s tim da se jedan dio ugovora realizira u godini u kojoj je i sklopljen, a preostali dio ugovora realizira se u narednoj godini.

Realizacija planiranih novčanih sredstva za dobra, usluge i radove za 2020. godinu prikazana je u tablici broj 11, a realizacija po pozicijama je sljedeća:

D o b r a:

Motorno gorivo - Utrošak novčanih sredstava za nabavu motornog goriva po ugovoru sklopljenom u 2020. godini iznosi 1.404.234,54 dinara, a preostali iznos se prenosi na 2021. godinu. Velik iznos sredstava za ove namjene poglavito je prouzročen velikom potrošnjom motornog goriva za obavljanje tržišno orijentirane djelatnosti prijevoza pokojnika, zatim prijevoza zaposlenika prilikom pružanja usluga ceremonijala pogreba i potrošnjom goriva prilikom košenja trave u grobljima kada ove radne zadatke obavljaju zaposlenici poduzeća. Ugovor je sklopljen na procijenjenu vrijednost obzirom da nije moguće predvidjeti točnu količinu goriva koja će se utrošiti tijekom vremena na koje je ugovor sklopljen, a ugovoreni iznos predstavlja maksimalni iznos do kojeg će se ugovor realizirati.

Radni strojevi, alati i rezervni dijelovi – Sukladno ugovoru, realizirano je 1.051.185,99 dinara, a preostali iznos se prenosi na 2021. godinu. Nabave po ovom ugovoru obavljale su se kontinuirano tijekom godine sukladno potrebama poduzeća. Putem ove nabave poglavito su nabavljene kosačice za travu, rezervni dijelovi za kosačice i materijal za košenje (damil za košenje, maziva i ulja za kosačice) čije količine nije moguće precizno predvidjeti, jer one ovise o učestalosti kvarova na kosačicama i pokošenih površina tijekom godine. Nabavljena su i četiri motorna čistača (kosačice) za košenje zelenih površina.

Građevinski materijal – Ugovor za ovu nabavu je sklopljen na dvije kalendarske godine, a realizirani iznos u 2020. godini po ugovoru je 615.976,31 dinara, dok se realizacija preostalog iznosa po ugovoru planira u narednoj 2021. godini. Ugovor se sklapa na dvije kalendarske godine kako bi se omogućio kontinuitet u nabavi građevnog materijala nužnog za izradbu grobnica i staza u grobljima kao i materijala potrebnog za građevinske radove na objektima u grobljima.

Električna energija – Novčana sredstava za nabavu električne energije utrošena po ugovoru za 2020. godinu iznose 719.713,27 dinara. Ostatak sredstava do maksimalno ugovorenog iznosa treba biti realiziran u narednoj godini. Financijska sredstva za električnu energiju planirana su sukladno procijenjenoj potrošnji električne energije za 2020. godinu, a sve temeljem procjene koja je provedena uvidom u potrošnju za prethodne tri godine kao i eventualnog poskupljenja ove vrste energenta. Kako se poslovne prostorije poduzeća zagrijavaju putem električne energije nužno je osigurati financijska sredstva u dovoljnom iznosu za narednu gijuću sezonu. Zbog specifičnosti zakona koji regulira opskrbu električnom energijom bilo je nužno ovaj ugovor sklopiti na dvije kalendarske godine kako bi se na vrijeme proveo postupak javne nabave, kako poduzeće zbog isteka ugovora ne bi bilo prinuđeno na prelazak na rezervnu opskrbu kod koje su cijene električne energije značajno veće nego prilikom komercijalne opskrbe.

HTZ oprema – HTZ oprema koja se nabavlja za zaposlenike (radna odjeća i obuća za radnike u grobljima kao i uniforme za ceremonijal - za obavljanje poslova ceremonijala pogreba) je u 2020. godini realizirana u iznosu od 521.670,00 dinara. Realizacija preostalog iznosa po ugovoru, planira se u 2021. godini, jer je ugovor sklopljen na dvije kalendarske godine kako bi se održao kontinuitet nabava, a maksimalno do ugovorenog iznosa.

Oprema za pogrebe – Planirana je nabava dizala za spuštanje lijesa, kolica za pokojnika i cvijeće ali nije realizirana u 2020. godini. Nabava kolica za pokojnika i cvijeće planira se u 2021. godini, a nabava dizala za spuštanje lijesa odgađa se za buduće razdoblje.

Dijelovi, pneumatici i maziva za vozila – Planirana je nabava rezervnih dijelova, pneumatika i maziva za motorna vozila koja su izvan garantnog roka. Ugovor za ovu nabavu je sklopljen na dvije kalendarske godine, a realizirani iznos u 2020. godini po ugovoru je 161.938,46 dinara, dok se realizacija preostalog iznosa po ugovoru planira u narednoj 2021. godini. Ugovor se sklapa na dvije kalendarske godine kako bi se omogućio kontinuitet u nabavi dijelova, pneumatika i maziva za vozila, a maksimalno do ugovorenog iznosa za ovu javnu nabavu.

U s l u g e:

Usluga strojnog čišćenja rampi za smeće u grobljima – Ugovor za uslugu strojnog čišćenja rampi u grobljima sklopljen je u visini planiranog iznosa, a realiziran je u iznosu od 4.160.000,00 dinara. Planirana sredstva namijenjena

su za radove čišćenja rampi za smeće u grobljima, a kako poduzeće nema nužnu mehanizaciju za obavljanje ove vrste radova, nužno je angažiranje trećih osoba za njihovo obavljanje. Ugovor je sklopljen s rokom važenja do konca 2020. godine.

Košenje trave u grobljima - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 3.800.000,00 dinara. Kako zaposlenici u poduzeću zbog velikog opsega posla u dijelu pružanja usluga pogreba i ceremonijala pogreba, nemaju dovoljno vremena za obavljanje poslova košenja trave u grobljima, poduzeće je prinuđeno na ovim poslovima angažirati izvršitelje poslova na osnovi provedenog postupka javne nabave. Planirano je da se ugovor za ovu vrstu usluga sklopi s rokom važenja do konca 2020. godine na isti način kao i u prethodnim godinama. U 2020. godini usluga košenja trave u grobljima realizirana je u iznosu od 3.799.977,80 dinara.

Servis motornih vozila i radnih strojeva – Ugovor za ovu nabavu sklopljen je u visini planiranog. Odnosi se na dvije partije. Prva partija se odnosi na servis motornih vozila i radnih strojeva izvan garancijskog roka, a planirani iznos je 900.000,00 dinara. Druga partija se odnosi na servis motornih vozila u garancijskom roku, s planiranim iznosom od 500.000,00 dinara. Ugovor se sklapa na dvije kalendarske godine kako bi se omogućio kontinuitet u servisiranju motornih vozila i radnih strojeva. Ugovor za prvu partiju realiziran je u iznosu od 607.200,00 dinara, dok će se preostala sredstva realizirati u 2021. godini. Do konca 2020. godine, ugovor na osnovi druge partije realiziran je u iznosu od 111.427,85 dinara. Preostali iznos će se, ovisno o potrebama, realizirati u 2021. godini.

R a d o v i:

Strojni radovi – priprema gradilišta – Ugovor za strojne radove u grobljima sklopljen je u visini planiranog iznosa, a realiziran je u iznosu od 1.019.800,00. Planirana financijska sredstva na ovoj poziciji namijenjena su za radove kopanja kanala za izradbu grobnica i radove ravnjanja terena u grobljima. Kako poduzeće nema potrebnu mehanizaciju za obavljanje ove vrste radova, nužno je angažiranje trećih osoba za njihovo obavljanje. Ugovor je sklopljen s rokom važenja do konca 2020. godine.

Radovi na zamjeni limenog krova i oluka – Ugovor za zamjenu limenog krova i oluka sklopljen je u visini planiranog iznosa, a realiziran je u iznosu od 1.377.800,00 dinara. Na ovoj poziciji planirana su sredstva za radove zamjene limenog krova i oluka koji su dotrajali na dijelu poslovnih prostorija u sjedištu poduzeća i na objektu hale u Senčanskom groblju koji služi kao magacin za robu koja se prodaje u specijaliziranoj prodavaonici pogrebne opreme. Ugovor je sklopljen s rokom važenja do 30. rujna 2020. godine.