

Klasa:505

Nadnevak: 06. srpnja 2023. godine

**IZVJEŠĆE O STUPNJU REALIZACIJE
PROGRAMA POSLOVANJA
JAVNOG KOMUNALNOG PODUZEĆA «POGREBNO» SUBOTICA
ZA 2022. GODINU**

Subotica, srpanj 2023. 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	10
IV. BILANCA STANJA	16
V. PLAN I REALIZACIJA TROŠKOVA ZAPOSLENIKA	23
VI. PLANIRANA I ISPLAĆENA MASA SREDSTVA ZA ZARADE, BROJ ZAPOSLENIKA I PROSJEČNA ZARADA PO MJESECIMA.....	25
VII. PLAN I REALIZACIJA DINAMIKE ZAPOSŁJAVANJA.....	26
VIII. PLAN I REALIZACIJA ISPLAĆENIH ZARADA.....	27
IX. PLAN I REALIZACIJA SREDSTAVA ZA SUBVENCije	279
X. PLANIRANE I REALIZIRANE INVESTICIJE.....	29
XI. PLANIRANA I REALIZIRANA SREDSTVA ZA NABAVU DOBARA, RADOVA I USŁUGA TEMELJEM UGOVORA O JAVNIM NABAVAMA	31
XII. PLANIRANA I REALIZIRANA SREDSTVA ZA POSEBNE NAMJENE.....	34

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

Mjerodavno 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 krajolika

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 utemeljeno je radi obavljanja djelatnosti od općeg interesa – komunalne djelatnosti gospodarenja grobljima i pogrebne usluge na području grada Subotica, 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 se financira iz vlastitih sredstava ostvarenih po tržišnom principu uz kontrolu cjenika od mjerodavnih tijela Grada Subotice kao osnivača i sredstava proračuna Grada Subotice u vidu kapitalnih subvencija za dio investicijskih ulaganja u grobljima.

Godišnji Program poslovanja usvojen je 28. prosinca 2021. godine od Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica, na koji je Skupština grada Subotice dala suglasnost dana 20. siječnja 2022. godine («Službeni list grada Subotice» broj 2 od 20. siječnja 2022. godine).

Nadzorni odbor Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica usvojio je Prvu izmjenu Programa poslovanja dana 22. ožujka 2022. godine, na koji je Skupština grada Subotice dala suglasnost dana 7. travnja 2022. godine («Službeni list grada Subotice» broj 12 od 7. travnja 2022. godine).

Nadzorni odbor Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica usvojio je Drugu izmjenu Programa poslovanja dana 17. kolovoza 2022. godine, na koji je Skupština grada Subotice dala suglasnost dana 8. rujna 2022. godine («Službeni list grada Subotice» broj 24 od 8. rujna 2022. godine).

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

Tablica broj 1.
u dinarima

Kto	Opis	Plan za 2022. godinu	Ostvareno 2022. godina	Indeks (3/2)
0	1	2	3	4
I	Ukupni prihodi	136.497.000,00	131.017.320,42	96
604	Prihod od prodaje robe na malo	38.335.000,00	34.223.756,37	89
614	Prihod od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu	85.940.000,00	83.252.493,11	97
614020	Prihod od prodaje proizvoda na veliko na tuzemnom tržištu (prodaja grobnica i rozarija)	13.900.000,00	11.967.512,04	86
614210	Prihod od pružanja usluga na tuzemnom tržištu 10% (komunalne usluge)	69.000.000,00	68.210.771,60	99
614220	Ostale usluge	3.040.000,00	3.074.209,47	101
630	Povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	8.915.000,00	12.379.740,05	139

631	Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	-	2.120.406,94	-
640	Prihod od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povrata poreznih dadžbina	240.000,00	221.280,00	92
64030	Subvencije	240.000,00	221.280,00	92
650	Prihod od najamnina	53.000,00	48.422,00	91
662	Prihod od kamata	190.000,00	119.434,91	63
670	Dobitci od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina i opreme	600.000,00	584.166,67	97
673	Dobitci od prodaje materijala	1.000,00	1.245,00	124
678	Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja	2.100.000,00	2.153.784,09	103
679	Ostali nespomenuti prihodi	123.000,00	153.405,16	125
67910	Prihodi po osnovi sudskih sporova	-	123.000,00	-
67990	Ostali neposlovni i izvanredni prihodi	-	30.405,16	-
II	Ukupni rashodi	136.452.000,00	125.429.478,95	92
501	Nabavna vrijednost prodane robe	26.000.000,00	18.663.017,81	72
511	Trošak materijala za izradbu	4.500.000,00	4.452.400,23	99
512	Trošak ostalog materijala	5.890.000,00	4.701.079,65	80
513	Trošak goriva i energije	6.510.000,00	4.404.909,70	68
515	Trošak jednokratnog otpisa alata i inventara	2.000.000,00	2.756.232,70	138
520	Trošak zarada i naknada zarada (bruto I)	36.288.000,00	34.063.345,53	94
521	Trošak doprinosa na teret poslodavca	6.036.000,00	5.482.703,88	91
522	Trošak autorskih honorara i ugovora o djelu	148.000,00	147.058,81	99
524	Trošak naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima	2.888.000,00	2.536.340,49	88
52400	Trošak naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima	2.888.000,00	2.536.340,49	88
526	Trošak naknada za Nadzorni odbor	1.664.000,00	1.500.000,00	90
529	Ostali osobni rashodi	4.881.000,00	3.942.539,74	81
52901	Otpremnina za odlazak u mirovinu	650.000,00	138.160,59	21
52903	<i>Jubilarne nagrade</i>	470.000,00	349.669,25	74
52921	<i>Ostale naknade zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama (darovi)</i>	120.000,00	39.939,20	33
52930	<i>Solidarna pomoć</i>	1.490.000,00	1.416.555,42	95
52940	<i>Pomoć zaposlenicima i obitelji zaposlenika u slučaju smrti i bolesti</i>	400.000,00	398.833,44	100
52950	<i>Naknada troška za službeno putovanje, dnevnice, putni trošak, trošak noćenja, cestarine</i>	371.000,00	226.115,02	61
52960	<i>Trošak usluge prijevoza zaposlenika</i>	1.380.000,00	1.373.266,82	100
530	Trošak proizvodnih usluga	8.840.000,00	8.829.382,10	100
531	Trošak transportnih usluga	1.375.000,00	1.256.136,55	91
532	Trošak usluga održavanja	10.430.000,00	8.745.972,54	84
533	Trošak najma	52.000,00	51.840,00	100
535	Trošak reklame i promidžbe	500.000,00	347.900,00	70
539	Trošak ostalih usluga	3.938.000,00	3.560.753,81	90
540	Trošak amortizacije	5.290.000,00	5.402.228,70	102
545	Trošak rezerviranja za otpremnine – odlazak u mirovinu	64.000,00	2.129.902,76	3328
549	Trošak rezerviranja za sudske sporove	400.000,00	1.600.000,00	400

550	Trošak neproizvodnih usluga	5.768.000,00	4.577.511,10	79
551	Trošak reprezentacije	160.000,00	149.232,93	93
552	Trošak premije osiguranja	433.000,00	338.224,71	78
553	Trošak platnog prometa	400.000,00	474.587,93	119
554	Trošak članarina	100.000,00	26.100,00	26
555	Trošak poreza	411.000,00	469.837,55	114
556	Trošak doprinosa	47.000,00	43.245,00	92
55600	<i>Trošak doprinosa gospodarskim komorama</i>	47.000,00	43.245,00	92
559	Ostali nematerijalni trošak	400.000,00	506.187,16	127
55900	<i>Trošak oglasa u tisku i drugim medijima</i>	300.000,00	266.471,16	89
55910	<i>Pristojbe (upravne, sudske) pristojba na tvrtku</i>	100.000,00	239.716,00	240
562	Rashodi kamata	1.000,00	23.644,65	2364
569	Ostali financijski rashodi - leasing	-	65.812,34	-
570	Gubitci po osnovi rashoda i prodaje nematerijalnih ulaganja, postrojenja i opreme	20.000,00	1.843.214,23	9216
577	Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe	-	72.434,77	-
579	Ostali neposlovni rashodi	460.000,00	326.859,12	71
585	Obezvrjeđivanje potraživanja i kratkoročnih financijskih plasmana	400.000,00	113.018,58	28
592	Rashodi po osnovi ispravljanja pogreški iz ranijeg razdoblja	158.000,00	1.825.823,88	1155
III	Rezultat - dobit prije oporezivanja	45.000,00	5.587.841,47	12417

U tablici broj 1. prikazani su planirani prihodi i rashodi za 2022. godinu, realizirani prihodi i rashodi u 2022. godini i indeks realizacije u odnosu na plan za 2022. godinu.

Poduzeće je u 2022. godini ostvarilo pozitivno financijsko poslovanje. Ostvarena dobit prije oporezivanja iznosi 5.587.841,47 dinara. Ukupni prihodi realizirani su manje u odnosu na plan za 5.479.679,58 dinara, odnosno za 4% dok su ukupni rashodi realizirani manje u odnosu na plan za 11.022.521,05 dinara odnosno za 8%, iz čega proizlazi prikazani rast ostvarene dobiti prije oporezivanja u odnosu na planiranu za 2022. godinu za 5.542.841,47 dinara.

Analiza realiziranih poslovnih prihoda i rashoda u odnosu na planirane za 2022. godinu

I. Ukupni prihodi:

Konto 604 Prihodi od prodaje robe na malo – manji su za 11% u odnosu na plan, odnosno za 4.111.243,63 dinara. Prodaja pogrebne opreme zabilježila je financijski pad zbog smanjenja broja obavljenih pogreba uslijed smanjene smrtnosti; povećanja udjela socijalnih pogreba, odnosno zbog prodaje cjenovno jeftinije pogrebne opreme.

Konto 614 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu – manji su za 3%, odnosno za 2.687.506,89 dinara u odnosu na plan za 2022. godinu. Realizacija prihoda od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu zabilježila je sljedeće kretanje:

- Prihodi od prodaje grobnica i parternih kazeta za pohranu urni u odnosu na planirane prihode manji su za 14%, tj. za 1.932.487,96 dinara. Poduzeće je prodalo 53 grobnice u 2022. godini, 8 parternih kazeta za pohranu urni i 2 uređene rake.
- Prihodi od pružanja komunalnih usluga na tuzemnom tržištu sa stopom pdv-a od 10% u odnosu na plan za 2022. godinu realizirani su za 789.228,40 dinara manje od plana. Obuhvaćaju prihode od usluge otvaranja grobnice, iskopa rake, uporabe mrtvačnice, pružanja ceremonijala pogreba, smještaja pokojnika u rashladnu komoru, odnosno naknade za grobnice i rake. Manja realizacija ostvarena je zbog manje smrtnosti, kao i uslijed povećanja udjela privatnih pogrebnih poduzeća u broju obavljenih pogreba na teritoriju grada Subotica.
- Prihodi od ostalih usluga sa stopom pdv-a 20% - realizirani su za 34.209,47 dinara više u odnosu na plan za 2022. godinu a odnose se na ostvarene prihode po osnovi tiskanja posmrtnica, nakucavanje slova, izdavanja dozvola za rad trećim osobama – kamenoklescima.

Konto 630 Povećanje vrijednosti zaliha - realizirano je za 39% više, odnosno za 3.464.740,05 dinara više u odnosu

na plan. Radovi na izradi grobnica su nakon provedenog postupka javne nabave povjereni poduzeću koje je u trećem i četvrtom tromjesečju 2022. godine završilo izgradnju planiranih 102 grobnice. Zaposlenici u poduzeću izgradili su 1 pojedinačnu grobnicu. Od planirane izrade 40 parternih kazeta za pohranu urni u 2022. godini, nije realizirana nijedna. Veća realizacija na ovom kontu ostvarena je zbog prodaje gotovih proizvoda iz ranijih godina u većem opsegu, odnosno manje prodaje novoizgrađenih grobnica i uređenih čestica raka u odnosu na plan.

Konto 631 Smanjenje vrijednosti zaliha – nije planirano za 2022. godinu a realizirano je u visini od 2.120.406,94 dinara zbog prodaje gotovih proizvoda sa zaliha iz ranijih godina u prvom i drugom tromjesečju 2022. godine.

Konto 640 Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povrata poreznih dadžbina – realizirani su manje za 8%, odnosno za 18.720,00 dinara u odnosu na plan i to za iznos ukalkuliranog poreza na dodanu vrijednost od 20% .

Prihod po osnovi subvencija ostvaren je po dvije osnove:

- Prihodi od subvencija iz proračuna Republike Srbije u iznosu od 58.780,00 dinara za pokriće troška nabave 4 fiskalna uređaja sukladno Zakonu o fiskalizaciji.
- Prihod od subvencija iz proračuna grada Subotice, odnosno transferna sredstva Pokrajinskog tajništva za obrazovanje, propise, upravu i nacionalne manjine – nacionalne zajednice Autonomne pokrajine Vojvodine u visini od 195.000,00 dinara s pdv-om, odnosno 162.500,00 dinara bez pdv-a, za financiranje dijela troška izradbe i postavljanja ploča s nazivima groblja ispisanih na srpskom, mađarskom, hrvatskom i bunjevačkom jeziku i financiranje dijela troška za tiskanje predložaka koji se koriste u svakodnevnom poslovanju poduzeća na srpskom, mađarskom, hrvatskom i bunjevačkom jeziku, a prije svega iskaznice za grobnice, rake i rozarije, Ugovore o uporabi grobnica, rozarija i uređenih općih grobova, Zapisnike o uporabi navedenih grobnih mjesta.

Konto 650 Prihod od zakupnina – ovi prihodi su realizirani u manjem iznosu za 9% u odnosu na plan, odnosno za 4.578,00 dinara, a odnose se na izdavanje poslovnog prostora.

Konto 662 Prihodi od kamata – realizirani su za 37% ispod plana, odnosno za 70.565,09 dinara manje od planiranih prihoda. Realizacija prihoda od kamata uvjetovana je prosječnim mjesečnim iznosom novčanih sredstava na dinarskom računu kod poslovne banke s kojom je ugovorena usluga polaganja sredstava po viđenju, odnosno visinom kamatne stope.

Konto 670 Dobitci od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnine, postrojenja i opreme – realizirana je u visini od 584.166,67 dinara, odnosno 3% manje od planirane vrijednosti. Dobitci su ostvareni prodajom jednog specijalnog atestiranog pogrebnog vozila.

Konto 673 Dobitci od prodaje materijala – su realizirani za 24% iznad plana, u iznosu od 1.245,00 dinara, a odnose se na prihod ostvaren od prodaje izlučene arhivske građe za koju više ne postoji zakonska obveza čuvanja.

Konto 678 Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja – realizirani su u iznosu od 2.153.784,09 dinara, odnosno 3% više od planirane vrijednosti. Nastali prihodi su rezultat ukidanja rezerviranih sredstava na ime okončanih sudskih sporova iz ranijih godina. Također, oprihodovan je iznos rezerviranih sredstava na ime otpremnine radnika koji su otišli iz poduzeća.

Konto 679 Ostali nespomenuti prihodi – realizacija je veća u odnosu na plan za 25%, odnosno za 30.405,16 dinara i rezultat je realizirane naplate potraživanja od kupaca starijih od 60 dana koje su prethodne godine knjigovodstveno obuhvaćene na ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca i naplate troška po okončanju sudskog spora u korist poduzeća.

II. Ukupni rashodi:

Konto 501 Nabavna vrijednost prodane robe – realizirana je za 28% odnosno za 7.336.982,19 dinara manje u odnosu na plan za 2022. godinu i pored značajnog povećanja nabavnih cijena u više navrata tijekom godine. Manja realizacija ostvarena je zbog manjeg ukupnog broja obavljenih pogreba uslijed manje smrtnosti, kao i povećanja prodaje cjenovno povoljnije pogrebne opreme.

Konto 511 Trošak materijala za izradbu – odnosi se na trošak materijala za izradbu grobnica, pojedinačnih grobnica po zahtjevu građana, staza, ograda i objekata u grobljima. Trošak materijala za izradbu je realiziran u planiranim vrijednostima za 2022. godinu

Konto 512 Trošak ostalog materijala - realizacija ovih troškova u 2022. godini je manja u odnosu na plan za 20%, odnosno za 1.188.920,35 dinara. Razlog manje ostvarenih troškova odnosi se na značajno manje utrošen vodovodarski, keramički i sanitarni materijal, kao i manje utrošenih metalnih cijevi i šipki, a sve planirano za

unutarnje radove na projektu renoviranja objekta vikendice.

Konto 513 Trošak goriva i energije – u 2022. godini je utrošak energenata bio manji od planiranog za 32%, odnosno za 2.105.090,30 dinara, zbog ostvarenih ušteda u potrošnji električne energije na osnovi razlike između ugovorene i aneksirane cijene električne energije, kao i na osnovi niže fakturirane cijene goriva od planirane.

Konto 515 Trošak jednokratnog otpisa alata i inventara – veći je u odnosu na plan za 756.232,70 dinara iz razloga što je provedena nabava mobilijara (klupa i kanti na grobljima) planirana za knjiženje na konto 10320-sitni inventar u uporabi, a proknjižena je na trošak jednokratnog otpisa alata i inventara.

Konto 520 Trošak zarada i naknada zarada (bruto) – je realiziran za 6% manje u odnosu na plan, tj. za 2.224.654,47 dinara manje. Trošak zarada i naknada zarada je manji zbog manjeg broja zaposlenika u odnosu na plan, odsutnosti zaposlenika sa rada zbog bolesti, manjeg broja prekovremenih sati u odnosu na plan, kao i zbog diskontinuiteta između odljeva i priljeva radne snage.

Konto 521 Trošak doprinosa na teret poslodavca – manji je za 9%, tj. za 553.296,12 dinara u odnosu na plan iz istih razloga kao i trošak bruto zarada.

Konto 522 Trošak autorskih honorara i ugovora o djelu – realiziran je sukladno planskim vrijednostima i potrebama poduzeća za unaprjeđenjem poslovnog software-a grobne evidencije.

Konto 524 Trošak naknada po ugovorima o privremeno-povremenim poslovima - u odnosu na plan manji je za 12%. tj. za 351.659,51 dinara zbog manjeg broja angažiranih osoba u odnosu na plan uslijed poteškoća u pronalaženju osoba odgovarajućeg profila, zainteresiranih za rad u pogrebnoj djelatnosti.

Konto 526 Trošak naknada za Nadzorni odbor – iznos isplaćenih naknada članovima Nadzornog odbora je manji za 10%, odnosno za 164.000,00 dinara u odnosu na plan iz razloga što su u ove troškove ukalkulirani i doprinosi u slučaju kada dva člana Nadzornog odbora nisu u radnom odnosu. Tijekom 2022. godine, sva tri člana Nadzornog odbora poduzeća su bila u radnom odnosu.

Konto 529 Ostali osobni rashodi – realizacija ovih troškova u 2022. godini u odnosu na plan je manja za 11%, odnosno za 938.460,26 dinara. Odstupanje od planiranog iznosa posljedica je više različitih čimbenika koji su objašnjeni u nastavku kroz analitičke konte:

Konto 52901 Otpremnina za odlazak u mirovinu – realizirana je za 79% manje u odnosu na plan, odnosno za 511.839,41 dinara jer je jedan od planirana dva zaposlenika podnio zahtjev za odlazak u mirovinu.

Konto 52903 Jubilarne nagrade – isplaćene su za 26% manje u odnosu na plan, odnosno za 120.330,75 dinara, planiranom broju zaposlenika koji su udovoljili uvjetima, za 10 odnosno 20 godina neprekidnog radnog staža u poduzeću zbog manje prosječne zarade po zaposleniku isplaćene u Republici Srbiji kao najpovoljnije osnove za izračun jubilarne nagrade.

Konto 52921 Ostale naknade zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama – realizirane su 67% manje od plana i odnose se na iznos naknade štete za neiskorišteni godišnji odmor kao i na trošak novogodišnjih darova za djecu zaposlenika, dobi do 10 godina. Procjena iznosa naknade štete za neiskorišteni godišnji odmor se uvijek planira na istoj razini svake godine, zbog nepredvidljivosti eventualnog prestanka radnog odnosa. Osim navedenog, trošak novogodišnjih darova uvijek se planiraju nešto većoj vrijednosti od prethodno realizirane za slučaj prijema u radni odnos zaposlenika koji imaju djecu u dobi u kojoj ostvaruju ovo pravo ili se poveća broj djece proširenjem obitelji zaposlenika u poduzeću.

Konto 52930 Solidarna pomoć radnicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja isplaćena je za 5%, manje od plana, odnosno za 73.444,58 dinara, jer je planirana isplata za 32 zaposlenika, a realizirana je iz dva dijela za 30 odnosno 31 zaposlenika, sukladno Dodatku II Posebnog kolektivnog ugovora za javna poduzeća u komunalnoj djelatnosti na teritoriju Republike Srbije («Službeni glasnik RS» br. 5/2018 od 19.01.2018. godine).

Konto 52940 Pomoć zaposlenicima i obitelji zaposlenika – je realizirana u 2022. godini u visini planiranog iznosa sukladno odredbama Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/5 od 04. rujna 2020. godine

Konto 52950 Naknada troškova za službeno putovanje, dnevnice, putni trošak, trošak noćenja, cestarine, realiziran je manje u odnosu na plan za 39%, tj. za 144.884,98 dinara manje. Ušteda je ostvarena jer su zaposlenici obukama i treninzima za stručno osposobljavanje nazočili putem *webinara*, čime je poduzeće uštedjelo na trošku prijevoza i boravka zaposlenika na seminarima.

Konto 52960 Trošak usluge prijevoza zaposlenika - realiziran je u planiranom iznosu. Ovi troškovi se planiraju uvijek u nešto većem iznosu kako bi se mogli isplatiti i u slučaju eventualnih promjena cijena u javnom prijevozu ili prijema u radni odnos zaposlenika iz prigradskih naselja čije su autobusne karte znatno skuplje u odnosu na one u gradskom prometu.

Konto 530 Trošak proizvodnih usluga – realizacija proizvodnih usluga je sukladna planu i odnosi se na angažiranje

izvođača radova na izgradnji grobnica.

Konto 531 Trošak transportnih usluga – u odnosu na plan manji je za 9%, tj. za 118.863,45 dinara zbog povoljnijeg paketa usluga mobilne i fiksne telefonije koji je ostvaren novim ugovorom s Telekom-om Srbija.

Konto 532 Trošak usluga održavanja – je manji u odnosu na plan za 16%, odnosno za 1.684.027,46 dinara. Do odstupanja od plana došlo je zbog značajno manjih troškova usluge tekućeg održavanja osnovnih sredstava odnosno nije bilo nepredviđenih kvarova i popravaka vozila i kosilica, elektroinstalacija i klima uređaja za šta poduzeće uvijek planira značajna sredstva kako bi se osigurao kontinuitet u poslovanju.

Konto 533 Trošak najma – realiziran je u planskoj vrijednosti i odnosi se na trošak najma aparata za vodu.

Konto 535 Trošak reklame i promidžbe – je u 2022. godini realiziran za 30% manje u odnosu na plan iz razloga što se u 2022. godini poduzeće u manjem opsegu oglašavalo kroz reklamu i promidžbu u tiskanim medijima.

Konto 539 Trošak ostalih usluga – realiziran je za 10% tj. za 377.246,19 dinara manje u odnosu na plan za 2022. godinu iz razloga manje realiziranih sredstva za nabavu cvijeća (ruža) koje zaposlenici na ceremonijalu pogreba uručuju kao izraz pijeteta obitelji preminulog. Uslijed manjeg broja pogreba u 2022. godini u odnosu na planiran broj za 2022. godinu, kao i uslijed povećanog broja pogreba osoba u stanju socijalne potrebe u ukupnom broju pogreba, gdje se ne pruža usluga ceremonijala pogreba, utrošena su manja finansijska sredstva za ovu namjenu.

Konto 540 Trošak amortizacije – je realiziran za 2% više od plana iz razloga povećanja cijena osnovnih sredstava od dobavljača, ranije nabave i aktiviranja pojedinih osnovnih sredstava u odnosu na plan.

Konto 545 Trošak rezerviranja za naknade i druge pogodnosti zaposlenika – u 2022. godini je veći u odnosu na plan za 2.065.902,76 dinara. Aktuarski izračun rezerviranja za odlazak u mirovinu i rezerviranja za isplatu jubilarnih nagrada obavlja se za potrebe izrade finansijskih izvješća nakon završetka poslovne godine, a sukladno odredbama MRS 19 uzimajući u obzir broj zaposlenika na neodređeno vrijeme, dobnu strukturu, duljinu radnog staža, kao i kretanje zarada zaposlenika. Svi podatci nužni za izradbu izračuna nisu poznati u trenutku izradbe programa poslovanja i teško ih je predvidjeti.

Konto 549 Trošak rezerviranja za sudske sporove – Zbog dva sudska spora koji su još u tijeku, izvršeno je dodatno rezerviranje od 1.600.000,00 dinara, u prvom slučaju na ime tužbe za činidbu i naknadu štete pred Osnovnim sudom u Subotici radi naknade nematerijalne štete pretrpljenih duševnih bolova, te povrede osobnih prava i povrede prava na pijetet, a u drugom slučaju kao tuženik trećeg reda, s Gradom Subotica i Centrom za socijalnu skrb, na ime tužbe za naknadu nematerijalne štete, činidbu te nadoknadu parničnog troška, solidarno.

Konto 550 Trošak neproizvodnih usluga – je u 2022. godini realiziran za 21%, odnosno za 1.190.488,90 dinara manje u odnosu na plan za 2022. godinu zbog manje realiziranih troškova prevođenja poslovnih dokumenata na jezike nacionalnih manjina u službenoj uporabi u Gradu Subotica, manjih troškova projektantskih usluga za projekt Nadzora nad radovima. Projekt nadzora nad radovima planiran je po dvije osnove: nadzor nad radovima na renoviranju objekta vikendice, koji je realiziran u 2022. godini i nadzora nad radovima izgradnje osarija – zajedničke kosturnice – na Bajskom groblju, koji nije realiziran. Investicija u izgradnju osarija prenesena je u 2023. godinu.

Konto 551 Trošak reprezentacije – realiziran je za 7% manje u odnosu na plan sukladno potrebama poduzeća.

Konto 552 Trošak premije osiguranja – realizacija je za 22% manja u odnosu na plan, odnosno za 94.775,29 dinara zbog manje realiziranih troškova osiguranja od auto-odgovornosti a zbog ostvarenih popusta i bonusa u osiguravajućoj kući.

Konto 553 Trošak platnog prometa – je u odnosu na plan za 2022. godinu veći za 19%, tj. za 74.587,93 dinara što je izravno posljedica broja platnih transakcija koje poduzeće ima tijekom godine kao i cijene pojedinačnih bankarskih usluga.

Konto 554 Trošak članarina - je realiziran za 74% manje u odnosu na plan, odnosno za 73.900,00 dinara manje. Poduzeće je planiralo a nije realiziralo učlanjenje u Poslovnu udrugu za unaprjeđenje gospodarenja grobljima i pogrebnu djelatnost Srbije. Na ovom kontu se knjiži članarina poduzeća u Poslovnoj udruzi komunalnih poduzeća «KOMDEL» iz Beograda.

Konto 555 Trošak poreza – je 14% ili 58.837,55 dinara veći u odnosu na plan za 2022. godinu. Na ove troškove nije moguće utjecati, niti ih precizno planirati, jer poglavito ovise o opsegu poslova poduzeća i dadžbina koje se plaćaju ovisno o aktivnostima koje poduzeće provodi tijekom godine. Trošak poreza obuhvaća porez na imovinu, naknadu za korištenja voda, naknadu za okoliš i komunalne pristojbe za isticanje tvrtke.

Konto 556 Trošak doprinosa – realiziran je za 3.755,00 dinara manje u odnosu na plan i odnosi se na trošak

doprinosu gospodarskim komorama.

Konto 559 Ostali nematerijalni trošak – je za 27%, odnosno za 106.187,16 dinara veći u odnosu na plan za 2022. godinu uslijed više plaćenih sudskih pristojbi u postupku koje je poduzeće pokrenulo kao tužitelj, radi utvrđenja prava korištenja na ukupno 3 poslovna prostora u zgradi Park Rajhl Ferenc, sve za potrebe procesa etažiranja.

Konto 562 i 569 Rashodi kamata i financijski leasing – planirani su u visini od 1.000,00 dinara a realizirani za 88.456,99 dinara iznad plana zbog nabave specijalnog atestiranog pogrebnog vozila putem financijskog leasinga a ne uplatom cjelokupnog iznosa iz vlastitih sredstava poduzeća. Rashodi obuhvaćeni na ovom kontu predstavljaju kamate sadržane u prvom obroku po ugovoru za financijski leasing i troškove obrade ugovora.

Konto 570 Gubitci po osnovi rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, postrojenja i opreme su – u 2022. godini ostvareni u visini od 1.843.214,23 dinara, a obuhvaćaju:

- iznos neotpisane vrijednosti objekta stambeno-poslovne zgrade-stana za radnike u Bajskom groblju. Objekt je srušen za potrebe izgradnje grobnice-Osarija za smještaj posmrtnih ostataka više osoba,
- iznos neotpisane vrijednosti opreme rashodovane po godišnjem popisu,
- iznos neotpisane vrijednosti prodanog putničkog vozila čiji popravak bi generirao trošak održavanja iznad sadašnje vrijednosti.

Konto 577 Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe – realizirani su u iznosu od 72.434,77 dinara, predstavljaju cijenu koštanja grobnice u Dudovoj šumi čiji otpis je predložen od Povjerenstva za popis, jer se na tom mjestu, po tehničkoj dokumentaciji, predviđa izgradnja šahte za novu česmu za potrebe uređenja groblja.

Konto 579 Ostali neposlovni rashodi – su za 29%, odnosno za 133.140,88 dinara manji u odnosu na plan za 2022. godinu. Ovi troškovi se planiraju u okviru kamenoklesачkih usluga koje se pružaju u slučaju kada zaposlenici prilikom pružanja pogrebnih usluga oštete nadgrobne spomenike i to kako bi se otklonila pričinjena šteta kao i izdatci za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne i sportske ciljeve. Realizirana ušteda ostvarena je jer nije bilo zahtjeva za naknadu štete.

Konto 585 Obevrjeđivanje potraživanja i kratkoročnih financijskih plasmana – realizirana vrijednost iznosi 113.018,58 dinara i manja je od planirane vrijednosti za 72%. Na ovom kontu knjiži se razlika potraživanja od kupaca starijih od 60 dana na dan 31.12.2022. godine u odnosu na potraživanja iskazana na dan 31.12.2021. godine.

Konto 592 Rashodi po osnovi ispravljanja pogreški iz ranijeg razdoblja su realizirani u iznosu od 1.825.823,88 dinara i predstavljaju prvo kumulativno rezerviranje na ime jubilarnih nagrada zaposlenika.

Fizički opseg aktivnosti proizvoda i usluga u 2022. godini

U tablici broj 2. prikazan je planirani fizički opseg proizvodnje odnosno pruženih usluga u 2022. godini, realizirani fizički opseg proizvodnje odnosno pruženih usluga u 2022. godini i indeks realizacije u odnosu na plan za 2022. godinu.

Tablica broj 2
(u jedinicama mjere)

Redni broj	Vrsta usluge	Jedinica mjere	Plan 2022. godina	Realizacija 2022. godina	Indeks 5/4)
1	2	3	4	5	6
1	Iskop rake	slučaj	640	552	86
2	Otvaranje grobnice	slučaj	1.100	963	88
3	Iskop uređene rake	slučaj	10	2	20
4	Usluga ekshumacije	slučaj	60	71	118
5	Izrada grobnica	komad	102	103	101
6	Izrada parterne kazete za 4 urne	komad	40	-	-
7	Izrada uređenih raka	komad	124	46	37
8	Uporaba mrtvačnice	slučaj	1.150	1.026	89

9	Usluga rashladne komore	slučaj	1.585	1.510	95
10	Naknade za grobnice	slučaj	1.900	2.328	123
11	Naknade za rake	slučaj	1.300	1.162	89
12	Usluga ceremonijala pogreba	slučaj	900	759	84
13	Prodaja pogrebne opreme	slučaj	1.060	949	90
14	Usluga prijevoza pokojnika	slučaj	1.600	1.592	100

U okviru fizičkog opsega aktivnosti proizvoda i usluga došlo je odstupanja realiziranih veličina u odnosu na planirane za 2022. godinu i to kod sljedećih fizičkih pokazatelja:

Usluga iskopa rake u odnosu na plan za 2022. godinu manja za 14% odnosno za 88 slučaja iskopa manje. **Usluga otvaranja grobnice** je u odnosu na plan za 2022. godinu manja za 12%, odnosno za 137 slučaja otvaranja grobnice manje. Ukupan broj pogreba na grobljima koja su dana na korištenje Javnom komunalnom poduzeću «Pogrebno Subotica» u 2022. godini u odnosu na plan za 2022. godinu je manji zbog manje smrtnosti stanovništva.

Iskop uređene rake u 2022. godini je ostvaren za 80% manje od planiranog opsega. Čestica uređenih raka je novi proizvod poduzeća i podrazumijeva pogreb najviše dva pokojnika u opći grob s istovjetnim spomenicima od prirodnog kamena.

Usluga ekshumacije posmrtnih ostataka zabilježila je rast 18% odnosno 11 slučajeva više od plana. Ekshumacija je usluga koja se odvija isključivo po zahtjevu korisnika usluga, a poduzeće u planiranju koristi statističke podatke prethodnih godina o broju pruženih usluga ekshumacije.

Angažiranjem poduzeća na **izradi grobnica**, planirana dinamika za 2022. godinu je premašena za 1% izgradnjom 103 grobnice od planiranih 102 grobnice.

Izrada parterne kazete za 4 urene nije realizirana iz razloga nedostatka građevnog materijala potrebnog za izradu. Neočekivano velik rast cijena građevinskog materijala tijekom 2022. godine prouzročio je manju količinu kupljenog građevinskog materijala u odnosu na planiranu količinu, dok je nabavljeni materijal bio iskorišten za izgradnju novih grobnica i uređenih raka.

Izrada uređenih raka na čestici uređenih raka – je realizirana 63% manje od plana iz razloga nedovoljnog građevinskog materijala. Uređene rake su izgrađene u Senčanskom i Kerskom groblju.

Usluga uporabe mrtvačnice bilježi pad od 11% odnosno 124 slučaja uporabe mrtvačnice manje u odnosu na planiran broj za 2022. godinu. Manji broj spomenute usluge u izravnoj je vezi s manjim brojem pogreba i povećanjem broja socijalnih pogreba.

Usluga uporabe rashladne komore u odnosu na plan za 2022. godinu zabilježila je pad od 5% ili 75 slučaja usluge uporabe rashladne komore manje iz razloga većeg broja preminulih osoba u Općoj bolnici Subotica, u kojim slučajevima se koristi rashladna komora bolnice kao i manjeg broja pogreba.

Usluga naplate naknade za grobnice je ostvarila rast u odnosu na plan za 2022. godinu za 23% odnosno naplaćeno je 428 naknada više u odnosu na plan, te se može zaključiti da naplata naknada za grobnice ima jednu konstantu u broju naplaćenih slučajeva zahvaljujući redovitom slanju pisanih obavijesti korisnicima kojima je istekla naknada za obvezan rok počivanja.

Usluga naplate naknada za rake je ostvarila pad u odnosu na plan za 11% odnosno naplaćeno je 138 naknada manje u odnosu na plan. Razlog slabije naplate naknada za rake je u činjenici šta mnogi građani nisu svjesni svoje obveze plaćanja naknade za obvezno odnosno produljeno počivanje kada se radi o obavljenim pogrebima u opće grobove (rake) i pored toga što je poduzeće uvelo knjižice za raku koje predstavljaju jedinstvenu ispravu kojom se potvrđuje pravo na uporabu rake, tko je u njoj sahranjen i kada je izvršena važeća uplata, a sve u cilju podizanja razine svijesti korisnika a samim tim i naplate.

Negativno odstupanje u odnosu na plan javlja se i kod usluge **ceremonijala pogreba** čija realizacija je manja za 16% u odnosu na plan za 2022 godinu, odnosno za 141 slučaj ceremonijala pogreba manje. Manja realizacija ove usluge nastala je kao rezultat pojačanih aktivnosti konkurencije koja je preuzela dio udjela u pružanju usluge ceremonijala pogreba i smanjene smrtnosti.

Prodaja pogrebne opreme manja je za 10% u odnosu na plan, odnosno za 111 slučaj, zbog manjeg broja obavljenih pogreba ali i manje smrtnosti stanovništva.

Usluga prijevoza pokojnika – u odnosu na plan za 2022. godinu, ova usluga je realizirana na približno planiranom opsegu.

III. BILANCA USPJEHA

U tablici broj 3. prikazana je bilanca uspjeha za razdoblje od 01. siječnja 2022. godine do 31. prosinca 2022. godine, u okviru tablice dan je plan za 2022. godinu, realizacija u 2022. godini i indeks realizacije u odnosu na plan za 2022. godinu.

BILANCA USPJEHA za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine

Tablica broj 3
u 000 dinara

Skupina računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	01.01-31.12.2022. godine		Indeks 5/4
			Plan	Realizacija	
1	2	3	4	5	6
	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	133.483	128.006	96
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002	38.354	34.224	89
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu	1003	38.354	34.224	89
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje roba na inozemnom tržištu	1004			
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1005	85.940	83.252	97
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu	1006	85.940	83.252	97
611, 613 i 615	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inozemnom tržištu	1007			
62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1008			
630	IV. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009	8.915	12.380	139
631	V. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010	-	2.120	-
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011	274	270	99
68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANCIJSKE)	1012			
	B. POSLOVNI RASHODI (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	135.413	121.158	89
50	I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	1014	26.000	18.663	72
51	II. TROŠAK MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	18.900	16.314	86
52	III. TROŠAK ZARADA, NAKNADA ZARADA I	1016	51.905	47.672	92

	OSTALI OSOBNİ RASHODI (1017 + 1018 + 1019)				
520	1. Trošak zarada i naknada zarada	1017	36.288	34.063	94
521	2. Trošak poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018	6.036	5.483	91
52 osim 520 i 521	3. Ostali osobni rashodi i naknade	1019	9.581	8.126	85
540	IV. TROŠAK AMORTIZACIJE	1020	5.290	5.402	102
58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANCIJSKE)	1021			
53	VI. TROŠAK PROIZVODNIH USLUGA	1022	25.135	22.792	91
54, osim 540	VII. TROŠAK REZERVIRANJA	1023	464	3.730	804
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠAK	1024	7.719	6.585	85
	C. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1025	-	6.848	-
	D. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026	1.930	-	-
	E. FINANCIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	190	119	63
660 i 661	I. FINANCIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA S MATIČNIM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1028	-	1	-
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029	190	118	62
663 i 664	III. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE I POZITIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE	1030			
665 i 669	IV. OSTALI FINANCIJSKI PRIHODI	1031			
	F. FINANCIJSKI RASHODI (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	1	89	8900
560 i 561	I. FINANCIJSKI RASHODI IZ ODNOSA S MATIČNIM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1033			
562	II. RASHODI KAMATA	1034	1	23	2300
563 i 564	III. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE I NEGATIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE	1035			
565 i 569	IV. OSTALI FINANCIJSKI RASHODI	1036	-	66	-
	G. DOBITAK IZ FINANCIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037	189	30	16
	H. GUBITAK IZ FINANCIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 i 686	I. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI FINANCIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1039			

583, 585 i 586	J. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI FINANCIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1040	400	113	28
67	K. OSTALI PRIHODI	1041	2.824	2.892	102
57	L. OSTALI RASHODI	1042	480	2.243	467
	LJ. UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	136.497	131.017	96
	M. UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	136.294	123.603	91
	N. DOBITAK IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045	203	7.414	3652
	NJ. GUBITAK IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	O. POZITIVNI NETO UČINAK NA REZULTAT PO OSNOVI DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVAKA POGREŠKI IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1047			
59- 69	P. NEGATIVNI NETO UČINAK NA REZULTAT PO OSNOVI GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVAKA POGREŠKI IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1048	158	1.826	1156
	R. DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	45	5.588	12418
	S. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	Š. POREZ NA DOBITAK				
721	I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA	1051	7	1.270	18143
722 dug. saldo	II. ODGOĐENI POREZNI RASHODI RAZDOBLJA	1052			
722 pot. saldo	III. ODGOĐENI POREZNI PRIHODI RAZDOBLJA	1053	-	227	-
723	T. ISPLAĆENA OSOBNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054			
	U. NETO DOBITAK (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	38	4.545	11961
	V. NETO GUBITAK (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA UDJELIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOJ	1058			

	PRAVNOJ OSOBI				
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UDJELIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOJ PRAVNOJ OSOBI	1060			
	V. ZARADA PO DIONICI				
	1. Osnovna zarada po dionici	1061			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po dionici	1062			

A. POSLOVNI PRIHODI – AOP 1001 manji su za 4% u odnosu na plan.

I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE - AOP 1002

Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu – AOP 1003 su manji za 11% u odnosu na planirane prihode zbog manjeg broja obavljenih pogreba uslijed smanjene smrtnosti, povećanja udjela socijalnih pogreba u ukupnom broju obavljenih pogreba, odnosno zbog prodaje cjenovno jeftinije pogrebne opreme.

II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA – AOP 1005

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu – AOP 1006 manji su za 3% u odnosu na planirano s jedne strane, zbog manjeg broja prodanih grobnica i parternih kazeta za pohranu urni u odnosu na plan, a s druge strane, zbog manjeg broja pruženih komunalnih usluga u odnosu na plan.

IV. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA – AOP 1009 je realizirano u visini od 12.380 tisuća dinara za 39% više od plana. Veća realizacija na ovom kontu ostvarena je zbog prodaje gotovih proizvoda iz ranijih godina u većem opsegu, odnosno manje prodaje novoizgrađenih grobnica i uređenih čestica raka u odnosu na plan.

V. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA – AOP 1010 realizirano je u visini od 2.120 tisuća dinara u razdoblju siječanj-lipanj 2022. godine zbog prodaje grobnica i parternih kazeta sa zaliha iz ranijih godina.

VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI – AOP 1011 su realizirani za 1% (za 4 tisuće dinara) manje od plana, a predstavljaju prihode od zakupa poslovnog prostora i prihode od subvencija.

B. POSLOVNI RASHODI – AOP 1013 manji su za 11% u odnosu na plan.

I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE – AOP 1014 je manja za 28% u odnosu na plan i pored značajnog povećanja nabavnih cijena u više navrata tijekom 2022. godine. Manja realizacija ostvarena je zbog manjeg ukupnog broja prodane pogrebne opreme uslijed manje smrtnosti i povećanog tržišnog udjela privatnih pogrebnih poduzeća, kao i zbog povećanja prodaje jeftinije pogrebne opreme u odnosu na plan.

II. TROŠAK MATERIJALA GORIVA I ENERGIJE – AOP 1015 su realizirani za 14% manje u odnosu na plan zbog ostvarenih ušteda u potrošnji električne energije na osnovi razlike između ugovorene i aneksirane cijene električne energije, kao i na osnovi niže fakturirane cijene goriva od planirane.

III. TROŠAK ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNI RASHODI – AOP 1016 su manji za 8% u odnosu na planirano:

-Trošak zarada je manji zbog manjeg broja zaposlenika u odnosu na plan, odsutnosti zaposlenika sa rada zbog bolesti i smanjenja broja prekovremenih sati.

-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 prijevoza zaposlenicima za dolazak i odlazak s posla također su isplaćivane u manjem iznosu od planiranog.

-Pomoć zaposlenicima i obiteljima zaposlenika isplaćena je manje u odnosu na plan dvojici zaposlenika temeljem zahtjeva za pokriće troškova liječenja.

IV. TROŠAK AMORTIZACIJE – AOP 1020 veći je za 2% (112 tisuća dinara) zbog ranije nabave i aktiviranja pojedinih osnovnih sredstava, odnosno ranijeg početka izračuna knjigovodstvene amortizacije u odnosu na plan.

VI. TROŠAK PROIZVODNIH USLUGA – AOP 1022 manji je za 9% u odnosu na plan. Do uštede je došlo na pozicijama:

- troška na izradi učinaka; trošak servisa motornih vozila i kosilica zbog manjeg broja kvarova; transportnih troškova
- mobilne i fiksne telefonije zbog povoljnijeg paketa usluga ostvarenog novim ugovorom; troška reklame i promidžbe
- manje realizirani za 30% od plana.

VII. TROŠAK REZERVIRANJA – AOP 1023 realizirani su za 704% iznad plana, a na osnovi aktuarskog izračuna ovih troškova. Neprecizna realizacija ostvarena je zbog promjene parametara koji se koriste prilikom aktuarskog izračuna rezerviranja za otpremnine zaposlenicima prilikom odlaska u mirovinu i rezerviranja za jubilarne nagrade, a koji se objavljuju po završetku kalendarske godine.

VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI – AOP 1024 manji su za 15% u odnosu na plan zbog ušteda na pozicijama troškova: neproizvodnih usluga; usluga platnog prometa i reprezentacije.

C. POSLOVNI DOBITAK – AOP 1025 realiziran je u visini od 6.848 tisuća dinara, kao razlika između manje realizacije poslovnih rashoda (manji za 11%) i poslovnih prihoda (manji za 4%) u odnosu na plan.

D. FINANCIJSKI PRIHODI – AOP 1027

II. PRIHODI OD KAMATA – AOP 1029 realizirani su za 38% (za 72 tisuće dinara) ispod plana. Realizacija prihoda od kamata uvjetovana je prosječnim mjesečnim iznosom novčanih sredstava na dinarskom računu kod poslovne banke s kojom je ugovorena usluga polaganja sredstava po viđenju.

E. FINANCIJSKI RASHODI – AOP 1032 realizirani su za 8.800% (88 tisuća dinara) iznad plana, obuhvaćaju kamate sadržane u prvom obroku po ugovoru za financijski leasing za nabavu specijalnog atestiranog pogrebnog vozila i trošak obrade ugovora. Financiranje nabave prvotno je planirano uplatom cjelokupne svote iz vlastitih sredstava poduzeća.

F. DOBITAK IZ FINANCIRANJA – AOP 1037 realiziran je 84% (za 159 tisuća dinara) manje od plana zbog veće realizacije financijskih rashoda u odnosu na plan uz istodobno manju realizaciju financijskih prihoda.

G. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI FINANCIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA – AOP 1040 realizirani su za 72% manje od plana. Na ovoj poziciji knjiži se razlika potraživanja od kupaca starijih od 60 dana na dan 31. prosinca 2022. godine u odnosu na iste tražbine iskazane na dan 31. prosinca 2021. godine. Odstupanje je ostvareno zbog naplate dijela potraživanja iz ranijeg razdoblja.

H. OSTALI PRIHODI – AOP 1041 ostvareni su na razini plana.

I. OSTALI RASHODI – AOP 1042 su realizirani za 367% (za 1.763 tisuće dinara) iznad plana zbog realizacije gubitaka od rashodovanja i prodaje nekretnina i opreme iznad plana i to:

- za iznos neotpisane vrijednosti objekta stambeno-poslovne zgrade-stana za radnike u Bajskom groblju. Objekt je srušen za potrebe izgradnje Osarija za smještaj posmrtnih ostataka više osoba;
- za iznos neotpisane vrijednosti opreme rashodovane po godišnjem popisu;
- za iznos neotpisane vrijednosti prodanog putničkog vozila čiji bi popravak i dalja uporaba generirala troškove popravaka i održavanja iznad neotpisane odnosno sadašnje vrijednosti.

J. UKUPNO PRIHODI – AOP 1043 realizirani su za 4% manje od plana iz višenavedenih razloga.

K. UKUPNI RASHODI – AOP 1044 manje su realizirani za 9% u odnosu na plan najvećih dijelom zbog značajno manje realizacije troškova zarada u odnosu na plan.

L. DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA – AOP 1049 iznosi 5.588 tisuća dinara. Poduzeće je iz redovitog poslovanja ostvarilo dobit, odnosno dobit prije oporezivanja veću u odnosu na plan za 12318% zbog manje realizacije rashoda u odnosu na planirane rashode naspram realizacije prihoda u odnosu na planirane prihode.

LJ. POREZ NA DOBITAK

I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA (POREZ NA DOBITAK) – AOP 1051 veći je za 18043% u odnosu na plan.

III. ODGOĐENI POREZNI PRIHODI RAZDOBLJA - AOP 1053 nije planiran, a realiziran je u iznosu od 227 tisuća dinara.

M. NETO DOBITAK – AOP 1055 veći je 11861% u odnosu na plan, kao rezultat odnosa realiziranih prihoda i rashoda u odnosu na planirane prihode i rashode i iznosi 4.545 tisuća dinara.

IV. BILANCA STANJA

U tablici broj 4 prikazan je plan bilance stanja na dan 31. prosinca 2022. godine, realizacija bilance stanja na dan 31. prosinca 2022. godine i indeks realizacija u odnosu na plan za 2022. godinu.

BILANCA STANJA na dan 31.12.2022.

Tablica broj 4.

u 000 dinara

Skupina računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	31.12.2022. godine		Indeks 5/4
			Plan	Realizacija	
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001			
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	569.393	569.158	100
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	3.074	2.854	93
010	1. Ulaganja u razvoj	0004			
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, software i ostala nematerijalna imovina	0005	3.074	2.854	93
013	3. Goodwill	0006			
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u leasing i nematerijalna imovina u pripremi	0007			
017	5. Predujmovi za nematerijalnu imovinu	0008			
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	566.224	566.217	100
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010	542.271	546.112	101
023	2. Postrojenja i oprema	0011	18.470	17.969	97
024	3. Investicijske nekretnine	0012			
025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u leasing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013	5.430	2.079	38
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014	53	57	108
029 (dio)	6. Predujmovi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015			
029 (dio)	7. Predujmovi za nekretnine, postrojenja i opremu u inozemstvu	0016			
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA	0017			
04 i 05	IV. DUGOROČNI FINACIJSKI PLASMANI I DUGOROČNE TRAŽBINE (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	95	87	92
040 (dio), 041 (dio) i	1. Udjeli u kapitalu pravnih osoba (osim udjela u kapitalu koji se vrednuju metodom	0019			

042 (dio)	udjela)				
040 (dio), 041 (dio), 042 (dio)	2. Udjeli u kapitalu koji se vrednuju metodom udjela	0020			
043, 050 (dio) i 051 (dio)	3. Dugoročni plasmani matičnim, ovisnim i ostalim povezanim osobama i dugoročne tražbine od tih osoba u zemlji	0021			
044, 050 (dio), 051 (dio)	4. Dugoročni plasmani matičnim, ovisnim i ostalim povezanim osobama i dugoročne tražbine od tih osoba u inozemstvu	0022			
045 (dio) i 053 (dio)	5. Dugoročni plasmani (dani krediti i zajmovi) u zemlji	0023			
045 (dio) i 053 (dio)	6. Dugoročni plasmani (dani krediti i zajmovi) u inozemstvu	0024			
046	7. Dugoročna financijska ulaganja (vrijednosni papiri koji se vrednuju po amortiziranoj vrijednosti)	0025			
047	8. Otkupljene vlastite dionice i otkupljeni vlastiti udjeli	0026			
048, 052, 054, 055 i 056	9. Ostali dugoročni financijski plasmani i ostale dugoročne tražbine	0027	95	87	92
28 (dio) osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028			
288	C. ODGOĐENA POREZNA SREDSTVA	0029	-	854	-
	D. OBRTNA IMOVINA (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	26.153	35.950	137
Razred 1, osim skupine računa 14	I. ZALIHE (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	17.854	22.830	128
10	1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar	0032	1.228	2.251	183
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033	15.813	19.499	123
13	3. Roba	0034	772	709	92
150, 152 i 154	4. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u zemlji	0035	41	371	905
151, 153 i 155	5. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u inozemstvu	0036			
14	II. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	0037			
20	III. TRAŽBINE PO OSNOVI PRODAJE (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	2.086	5.428	260
204	1. Tražbine od kupaca u zemlji	0039	2.086	5.428	260
205	2. Tražbine od kupaca u inozemstvu	0040			
200 i 202	3. Tražbine od matičnih, ovisnih i ostalih povezanih osoba u zemlji	0041			
201 i 203	4. Tražbine od matičnih, ovisnih i ostalih povezanih osoba u inozemstvu	0042			
206	5. Ostala tražbine po osnovi prodaje	0043			
21, 22 i 27	IV. OSTALE KRATKOROČNE TRAŽBINE (0045 + 0046 + 0047)	0044	1.915	526	27
21, 22 osim 223 i 224, i 27	1. Ostale tražbine	0045	100	102	102
223	2. Tražbine za više plaćeni porez na dobitak	0046	1.815	394	22

224	3. Tražbine po osnovi preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0047	-	10	-
23	V. KRATKOROČNI FINANCIJSKI PLASMANI (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048			
230	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matične i ovisne pravne osobe	0049			
231	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostale povezane pravne osobe	0050			
232, 234 (dio)	3. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	0051			
233, 234 (dio)	4. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u inozemstvu	0052			
235	5. Vrijednosni papiri koji se vrednuju po amortiziranoj vrijednosti	0053			
236 (dio)	6. Financijska sredstva koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz Bilancu uspjeha	0054			
237	7. Otkupljene vlastite dionice i otkupljeni vlastiti udjeli	0055			
236 (dio), 238 i 239	8. Ostali kratkoročni financijski plasmani	0056			
24	VI. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	0057	4.298	7.186	167
28 (dio), osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058			
	E. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	595.546	605.108	102
88	F. IZVANBILANČNA AKTIVA	0060	18.000	27.959	155
	PASIVA				
	A. KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	576.465	577.622	100
30, osim 306	I. TEMELJNI KAPITAL	0402	5.084	5.084	100
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403			
306	III. EMISIJSKA PREMIJA	0404			
32	IV. REZERVE	0405	178	178	100
330 i potražni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	V. POZITIVNE REVALORIZACIJSKE REZERVE I NEREALIZIRANI DOBITCI PO OSNOVI FINANCIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUH VATNOG REZULTATA	0406	507.930	506.558	100
dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	VI. NEREALIZIRANI GUBITCI PO OSNOVI FINANCIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUH VATNOG REZULTATA	0407			
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409 + 0410)	0408	63.273	65.802	104
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409	63.235	61.257	97
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410	38	4.545	11961
	VIII. UDJELI BEZ PRAVA KONTROLE	0411			
35	IX. GUBITAK (0413 + 0414)	0412			
350	1. Gubitak ranijih godina	0413			
351	2. Gubitak tekuće godine	0414			

	B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I DUGOROČNE OBVEZE (0416 + 0420 + 0428)	0415	3.453	9.077	263
40	I. DUGOROČNA REZERVIRANJA (0417+0418+0419)	0416	3.453	9.077	263
404	1. Rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika	0417	3.053	7.077	232
400	2. Rezerviranja za trošak u garantnom roku	0418			
40, osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezerviranja	0419	400	2.000	500
41	II. DUGOROČNE OBVEZE (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420			
410	1. Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	0421			
411 (dio) i 412 (dio)	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obveze prema matičnoj, ovisnoj i ostalim povezanim osobama u zemlji	0422			
411 (dio) i 412 (dio)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnoj, ovisnoj i ostalim povezanim osobama u inozemstvu	0423			
414 i 416 (dio)	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obveze po osnovi leasinga u zemlji	0424			
415 i 416 (dio)	5. Dugoročni krediti, zajmovi i obveze po osnovi leasinga u inozemstvu	0425			
413	6. Obveze po emitiranim vrijednosnim papirima	0426			
419	7. Ostale dugoročne obveze	0427			
49 (dio), osim 498 i 495 (dio)	III. DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0428			
498	C. ODGOĐENE POREZNE OBVEZE	0429	5.915	5.688	96
495 (dio)	D. DUGOROČNI ODGOĐENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430			
	E. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	9.713	12.721	131
467	I. KRATKOROČNA REZERVIRANJA	0432			
42, osim 427	II. KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	-	3.118	-
420 (dio) i 421 (dio)	1. Obveze po osnovi kredita prema matičnim, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0434			
420 (dio) i 421 (dio)	2. Obaveze po osnovi kredita prema matičnim, ovisnim i ostalim povezanim osobama u inozemstvu	0435			
422 (dio), 424 (dio), 425 (dio), i 429 (dio)	3. Obveze po osnovi kredita i zajmova od osoba koje nisu tuzemne banke	0436	-	3.118	-
422 (dio), 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	4. Obveze po osnovi kredita od tuzemnih banaka	0437			

423, 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	5. Krediti, zajmovi i obveze iz inozemstva	0438			
426	6. Obveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima	0439			
428	7. Obveze po osnovi financijskih derivata	0440			
430	III. PRIMLJENI PREDUJMOVI, POLOZI I KAUCIJE	0441	307	317	103
43, osim 430	IV. OBVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	5.613	5.084	91
431 i 433	1. Obveze prema dobavljačima - matične, ovisne pravne osobe i ostale povezane osobe u zemlji	0443			
432 i 434	2. Obveze prema dobavljačima - matične, ovisne pravne osobe i ostale povezane osobe u inozemstvu	0444			
435	3. Obveze prema dobavljačima u zemlji	0445	5.613	5.084	91
436	4. Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	0446			
439 (dio)	5. Obveze po mjenicama	0447			
439 (dio)	6. Ostale obveze iz poslovanja	0448			
44,45,46, osim 467, 47 i 48	V. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE (0450 + 0451 + 0452)	0449	3.793	4.202	111
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obveze	0450	2.835	2.876	101
47,48 osim 481	2. Obveze po osnovi poreza na dodanu vrijednost i ostalih javnih prihoda	0451	951	1.326	139
481	3. Obveze po osnovi poreza na dobitak	0452	7	-	-
427	VI. OBVEZE PO OSNOVI SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	0453			
49 (dio) osim 498	VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454			
	F. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455			
	G. UKUPNA PASIVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	594.546	605.108	102
89	H. IZVANBILANČNA PASIVA	0457	18.000	27.959	155

AKTIVA

B. STALNA IMOVINA –AOP 0002 je realizirana sukladno planu.

I. NEMATERIJALNA IMOVINA – AOP 0003/2 . Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, software i ostala nematerijalna imovina – AOP 0005 su realizirana za 7% manje od plana.

II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA – AOP 0009 realiziran je sukladno planu.

Zemljište i građevinski objekti – AOP 0010 – 1% iznad plana zbog većih troškova na renoviranju objekta na Paliću zbog povećanja cijena građevnog materijala.

Postrojenja i oprema – AOP 0011 realizirani su za 3% (za 500 tisuća dinara) manje od plana zbog kasnijeg aktiviranja nabave opreme u odnosu na plan, što je kroz izračun amortizacije utjecalo na vrijednost postrojenja i opreme.

Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u leasing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi – AOP 0013 zbog kasnijeg početka pripremnih radnji na investiciji izgradnje Osarija u Bajskom groblju, realizirano je za 62% manje u odnosu na plan.

IV. DUGOROČNI FINACIJSKI PLASMANI I DUGOROČNE TRAŽBINE – AOP 0018 manji su za 8% (za 8 tisuća dinara) u odnosu na plan.

IV/9. Ostali dugoročni financijski plasmani i ostale dugoročne tražbine – AOP 0027 manji su za 8% u odnosu na plan a obuhvaćaju sredstva Fonda zajedničke potrošnje.

C. ODGOĐENA POREZNA SREDSTVA su realizirana u visini od 854 tisuće dinara.

D. OBRTNA IMOVINA – AOP 0030 veća je za 37% u odnosu na plan.

I. ZALIHE – AOP 0031 su veće za 28% u odnosu na planirano:

I/1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar su više realizirani za 83%. Građevinski materijal za potrebe izgradnje grobnica i parternih kazeta za pohranu urni nabavljen je u cijelosti po ugovorenim cijenama u drugom tromjesečju. Poduzeće je ostvarilo značajnu uštedu ranijom nabavom rezervnih dijelova za kosilice, sitnog alata i sitnog inventara zbog najavljenih povećanja cijena od dobavljača te je dio ostao na zalihama.

I/2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi su veći za 23% u odnosu na plan, djelomice zbog ispunjenja plana izgradnje grobnica, a djelomice zbog prodaje grobnica sa zaliha iz ranijih godina koje imaju nižu cijenu koštanja.

I/3. Roba na zalihama je realizirana za 8% manje od plana (za 63 tisuće dinara manje) uslijed promjene u strukturi zaliha u korist cjenovno jeftinije pogrebne opreme.

I/4. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u zemlji više su realizirani za 805% odnosno za 330 tisuća dinara zbog povećanja pretplate na stručnu literaturu za 2023. godinu.

III. TRAŽBINE PO OSNOVI PRODAJE – AOP 0038 su veće za 160% u odnosu na plan iz više razloga:

1. povećanja potraživanja od Republičkog fonda MIO za obavljene pogrebe u četvrtom tromjesečju 2022. godine zbog povećanja iznosa koje poduzeću isplaćuje MIO fond za refundaciju troškova pogreba, nakon usklađivanja s rastom mirovina u Republici Srbiji;

2. povećanja potraživanja prema Općoj bolnici Subotica za pogreb patoanatomskog otpada;

3. povećanja potraživanja prema Gradu Subotica uslijed porasta broja pogreba osoba u stanju socijalne potrebe.

IV. OSTALE KRATKOROČNE TRAŽBINE – AOP 0044 su manje za 73% u odnosu na plan, a predstavljaju tražbine za akontacijsko plaćeni porez na dobit poduzeća za 2022. godinu, kao i tražbine prema zaposlenicima za uporabu mobitela i struje preko odobrenog limita, koje nije moguće realno planirati jer ovise o potrošnji zaposlenika.

VI. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI – AOP 0057 su realizirani za 67% više u odnosu na plan jer se kupnja specijalnog atestiranog pogrebnog vozila realizirala putem ugovora o financijskom leasingu umjesto isplatom u cijelosti iz vlastitih sredstava kako je planirano. Isplaćeno je učešće i jedan obrok po ugovoru. Veći poslovni prihodi u odnosu na plan, namirenje obveza prema dobavljačima u zakonskim rokovima, kao i naplata potraživanja od kupaca u valutnim rokovima, uvjetovala je veću realizaciju u odnosu na plan.

PASIVA

A. KAPITAL – AOP 0401

I. TEMELJNI KAPITAL – AOP 0402 realiziran je sukladno planu.

IV. REZERVE – AOP 0405 su realizirane sukladno planu i prikazuju podatke o zakonskim, statutarnim i drugim rezervama.

V. POZITIVNE REVALORIZACIJSKE REZERVE I NEREALIZIRANA DOBITI PO OSNOVI FINACIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA – AOP 0406 realizirane su sukladno planu.

VII. NERASPOREĐENI DOBITAK – AOP 0408

Neraspoređeni dobitak ranijih godina je manji za 3% a neraspoređeni dobitak tekuće godine je veći za 11861%

B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I OBVEZE – AOP 0415

I. DUGOROČNA REZERVIRANJA – AOP 0416 obuhvaćaju rezerviranja za otpremnine radnika prilikom odlaska u mirovinu, rezerviranja za isplatu jubilarnih nagrada i rezerviranja za trošak sudskih sporova i veća su za 163% u odnosu na plan.

Rezerviranja za otpremnine za odlazak u mirovinu i rezerviranja za jubilarne nagrade realizirana su za 132% iznad plana. Iznos aktuarskog izračuna za otpremnine prilikom odlaska u mirovinu i jubilarne nagrade sukladno MRS 19 prilikom izrade programa poslovanja za 2022. godinu nije bio poznat, te je planiran okvirni iznos, uzimajući u obzir

promjene u dobnoj strukturi zaposlenika. Konačan izračun rezerviranja obavlja se za potrebe izradbe Financijskih izvješća za 2022. godinu.

Rezerviranja za trošak sudskih sporova su veća u odnosu na plan i iznose 2.000 tisuće dinara, jer je izvršeno dodatno rezerviranje za dva sudska spora koja su u tijeku.

C. ODGOĐENE POREZNE OBVEZE – AOP 0429 realizirane su za 4% odnosno za 227 tisuća manje od plana.

D. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE – AOP 0431 su veće za 31% u odnosu na plan.

II. KRATKOROČNE FINANCIJSKI OBVEZE – AOP 0433 realizirane su kupnjom specijalnog atestiranog pogrebnog vozila putem ugovora o leasingu.

III. PRIMLJENI PREDUJMOVI, POLOZI I KAUCIJE – AOP 0441 realizirani su za 3% više u odnosu na plan.

IV. OBVEZE IZ POSLOVANJA – AOP 0442 su manje za 9% u odnosu na plan.

-IV/5. Obveze prema dobavljačima u zemlji – AOP 0445 manje su za 9% u odnosu na plan. Sve obveze prema dobavljačima u komercijalnim transakcijama, kao i obveze prema javnom sektoru poduzeće izmiruje u ugovorenim odnosno zakonskim rokovima.

V. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE – AOP 0449 veće su za 11% od plana zbog veće obveze za porez na dodanu vrijednost za mjesec prosinac 2022. godine.

E. UKUPNA AKTIVA – AOP 0059/F. UKUPNA PASIVA – AOP 0456 veća je za 2% u odnosu na plan.

G. IZVANBILANČNA AKTIVA – AOP 0060/ H. IZVANBILANČNA PASIVA – AOP 0457 veća je za 55% u odnosu na plan. Na ovoj poziciji obuhvaćena je tuđa roba uzeta na konsignaciju (pogrebna oprema). Do odstupanja je došlo zbog povećanja nabavnih cijena pogrebne opreme od dobavljača.

I. PLAN I REALIZACIJA TROŠKOVA ZAPOSLENIKA

U tablici broj 5. prikazani su Troškovi zaposlenika, plan za 2022. godinu, realizacija u 2022. godini i indeks realizirano u 2022. godini u odnosu na plan za 2022. godinu.

TROŠAK ZAPOSLENIKA

Tablica broj 5.
u dinarima

R. br.	Trošak zaposlenika	Razdoblje 01.01-31.12.2022. godine		Indeks realizacija 31.12.2022. /plan 31.12.2022)
		Plan	Realizacija	
1.	Masa NETO zarada (zarada po odbitku pripadajućih poreza i doprinosa na teret zaposlenika)	26.023.198,00	24.576.212,63	94
2.	Masa BRUTO 1 zarada (zarada s pripadajućim porezom i doprinosima na teret zaposlenika)	36.287.976,00	34.063.345,53	94
3.	Masa BRUTO 2 zarada (zarada s pripadajućim porezom i doprinosima na teret poslodavca)	42.324.000,00	39.546.049,41	93
4.	Broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji - UKUPNO**	32	31	97
4.1.	- na neodređeno vrijeme	30	29	97
4.2.	- na određeno vrijeme	2	2	100
5	Naknade po ugovoru o djelu	148.000,00	147.058,82	99
6	Broj primatelja naknade po ugovoru o djelu	1	2	200
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	2.607.608,22	90
10	Broj primatelja naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	48	36	75
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	1.663.895,00	1.500.000,00	90
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	1.331.017,58	96
20	Dnevnice na službenom putu	100.000,00	92.371,27	92
21	Naknade troškova na službenom putu	271.000,00	141.743,71	52
22	Otpremnina za odlazak u mirovinu	650.000,00	293.631,00	45
23	Broj primatelja	2	1	50
24	Jubilarne nagrade	470.000,00	349.669,25	74
25	Broj primatelja	2	2	100
26	Smještaj i prehrana na terenu			
27	Pomoć radnicima i obitelji radnika	400.000,00	398.833,44	100
27a	Solidarna pomoć radnicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja sukladno kolektivnom ugovoru	1.490.000,00	1.416.555,42	95
28	Stipendije			
29	Ostale naknade troškova zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama	120.000,00	39.939,20	33
30	Trošak stručnog usavršavanja zaposlenika	320.000,00	264.628,75	83

Masa neto zarade isplaćena u 2022. godini je manja za 6%, masa bruto 1 manja je za 6%, 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.

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 3% (za 1) u odnosu na plan.

Broj zaposlenika na određeno vrijeme je sukladan planu.

Naknada po ugovoru o djelu isplaćena je manje za 1% u odnosu na plan.

Broj primatelja naknade po ugovoru o djelu je veći za 100% (za 1) u odnosu na plan, angažirane su dvije osobe iz različitih područja programiranja radi dogradnje informacijskih podsustava za grobnu evidenciju.

Iznos isplaćenih naknada po ugovoru o privremeno-povremenim poslovima manji je za 10% u odnosu na plan zbog poteškoća u pronalaženju pristupnika voljnih za rad u pogrebnoj djelatnosti.

Broj primatelja naknade po ugovoru o privremeno-povremenim poslovima tijekom 2022. godine manji je za pet izvršitelja odnosno za 10% u odnosu na plan.

Broj primatelja naknade po ugovoru o privremeno-povremenim poslovima / mjesečno posljednjeg dana izvještajnog razdoblja, manji je za jednog izvršitelja, odnosno za 25% u odnosu na plan.

Iznos isplaćenih naknada članovima Nadzornog odbora je manji za 10% u odnosu na planirani, jer su svi članovi Nadzornog odbora u radnom odnosu, te je visina isplaćenih poreza i doprinosa po toj osnovi manja u odnosu na plan.

Prijevoz zaposlenika na posao i s posla je manji u odnosu na plan za razdoblje siječanj-prosinac 2022. godine za 4% zbog manjeg broja zaposlenika u odnosu na plan; korištenja godišnjeg odmora kao i odsutnosti zaposlenika zbog bolovanja do 30 dana.

Dnevnice na službenom putu isplaćene su za 8% manje od plana.

Naknade troškova na službenom putu su manje za 48% od planiranih zbog ostvarenih ušteda u troškovima smještaja i boravka zaposlenika na seminarima za stručno osposobljavanje. Konzultantske kuće zadržale su dobru praksu organiziranja obuka putem takozvanih *webinara* što je utjecalo na značajno smanjenje ovih troškova.

Otpremnina za odlazak u mirovinu isplaćena je jednom zaposleniku, a planirano je za dva zaposlenika, u iznosu manjem za 55% od plana, a sukladno odredbama važećeg Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica.

Jubilarne nagrade isplaćene su planiranom broju zaposlenika koji su udovoljili uvjetima, za 10 odnosno 20 godina neprekidnog radnog staža u poduzeću, odnosno za 26% manje od plana, također sukladno odredbama važećeg Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica.

Pomoć zaposlenicima i obiteljima zaposlenika u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine je isplaćena dvojici zaposlenika sukladno planu i odredbama Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/5 od 04. rujna 2020. godine

Solidarna pomoć zaposlenicima za ublažavanje nepovoljnog materijalnog položaja isplaćena je za 5% manje sukladno broju zaposlenika i Dodatku II Posebnog kolektivnog ugovora za javna poduzeća u komunalnoj djelatnosti na teritoriju Republike Srbije («Službeni glasnik RS» br. 5/2018 od 19.01.2018. godine).

Ostale naknade troškova zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama su realizirane u četvrtom tromjesečju 2022. godine za 67% manje od plana, a predstavljaju trošak nabave novogodišnjih darova za djecu zaposlenika.

Trošak stručnog usavršavanja zaposlenika isplaćen je za 17% manje u odnosu na plan.

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 2022. godinu, isplaćena masa sredstava za zarade u 2022. godini, prosječna mjesečna zarada po mjesecima i ukupan broj zaposlenika planirano u 2022. godini i realizirano u 2022. godini.

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

Tablica broj 6.

2022. godina	Planirana masa zarada za 2022. godinu	Isplaćena masa zarada u 2022. godini	Indeks realizacija/plan (3:2)	Planirana prosječna zarada	Isplaćena prosječna zarada	Indeks realizacija/plan (6:5)	Broj zaposlenika		Indeks realizacija/plan (9:8)
							Plan	Realizacija	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Siječanj	2.840.600,00	2.682.151,83	94	94.686,67	89.405,06	94	30	30	100
Veljača	3.125.340,00	2.682.628,51	86	97.666,88	89.420,95	92	32	30	94
Ožujak	3.150.054,00	2.907.759,22	92	98.439,19	96.925,31	98	32	30	94
Travanj	3.115.998,00	3.072.736,21	99	97.374,94	99.120,52	102	32	31	97
Svibanj	3.102.998,00	2.955.136,70	95	96.968,69	95.326,99	98	32	31	97
Lipanj	2.962.998,00	2.856.311,17	96	92.593,69	95.210,37	103	32	30	94
Srpanj	2.963.998,00	2.857.755,98	96	92.624,94	95.258,53	103	32	30	94
Kolovoz	2.968.998,00	2.820.812,89	95	92.781,19	94.027,10	101	32	30	94
Rujan	2.969.998,00	2.769.590,85	93	92.812,44	92.319,70	99	32	30	94
Listopad	3.014.998,00	2.820.168,33	94	94.218,69	94.005,61	100	32	30	94
Studen	3.025.998,00	2.809.232,19	93	94.562,44	93.641,07	99	32	30	94
Prosinac	3.045.998,00	2.829.061,65	93	95.187,44	91.260,05	96	32	31	97
Ukupno	36.287.976,00	34.063.345,53	94	1.139.917,17	1.125.921,27	99	382	363	95
Prosjek	3.023.998,00	2.838.612,13	94	94.993,10	93.826,77	99	32	30	95

Isplaćena masa zarada po mjesecima u 2022. godini u prosjeku je manja za 6% u odnosu na plan; prosječno isplaćena zarada po zaposleniku po mjesecima u 2022. godini u prosjeku je manja za 1%; a broj zaposlenika po mjesecima je u prosjeku manji za 5%. Do odstupanja je došlo uslijed manjeg ukupnog broja zaposlenika u odnosu na plan.

VII. PLAN I REALIZACIJA DINAMIKE ZAPOSŁJAVANJA

Dinamika zaposlenika

Tablica broj 7.

Red. broj	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 01.01.2022. godine*	31	27	1	2	4	3
	Odljev kadrova	1	1	-	3	-	5
1	Sporazumni prestanak radnog odnosa				3		
2	Otkaz ugovora o radu						
3	Raskid ugovora o privremeno povremenim poslovima						5
4	Mirovina	1	1				
	Prijam	-	3	1	3	-	5
1	Prerastanje u radni odnos na neodređeno vrijeme						
2	Prijam u radni odnos na upražnjena radna mjesta		3	1	3		
3	Prijam u radni odnos na određeno vrijeme						
4	Angažiranja na osnovi ugovora o privremeno povremenim poslovima						5
	Stanje na dan 31.12.2022. godine**	30	29	2	2	4	3

U tablici broj 7. prikazan je plan dinamike zapošljavanja za 2022. godinu i realizacija dinamike zapošljavanja u 2022. godini.

Ukupan broj zaposlenika prvog dana izvještajnog razdoblja manji je u odnosu na plan za 9% i to odstupanje se odnosi na broj zaposlenika na neodređeno vrijeme - manji za 4 izvršitelja (3 upražnjena radna mjesta - pomoćni radnik na groblju, 1 upražnjeno radno mjesto - stručni suradnik za pravne poslove), odnosno na određeno vrijeme - više za 1 izvršitelja (na radnom mjestu - pomoćni radnik na groblju).

Ukupan broj zaposlenika posljednjeg dana izvještajnog razdoblja po kadrovskoj evidenciji manji je u odnosu na plan za 3% odnosno za jednog izvršitelja (31 zaposlenik u odnosu na 32 planirana) i odnosi se na upražnjeno radno mjesto stručni suradnik za pravne poslove (1 izvršitelj). Odstupanje u odnosu na plan se javlja kod broja zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Izražena je fluktuacija zaposlenika na određeno vrijeme tijekom čitave godine kako zbog neatraktivnosti pogrebne djelatnosti tako i zbog primanja na poslovima s najmanjim koeficijentom radnog mjesta, dovela su do odstupanja realizacije od plana.

Odljev kadrova

na neodređeno – jedan zaposlenik udovoljio je uvjetu za odlazak u mirovinu tijekom 2022. godine,

na određeno vrijeme – s tri zaposlenika je sklopljen sporazum o prestanku radnog odnosa na određeno vrijeme,

ugovor o privremeno povremenim poslovima – pet osoba angažiranih putem ugovora o privremeno povremenim poslovima je na vlastitu inicijativu raskinulo ugovor.

Prijam

na neodređeno vrijeme - primljena su tri zaposlenika iz radnog odnosa na određeno vrijeme zbog popune upražnjenih radnih mjesta,

na određeno vrijeme – primljene su tri osobe zbog popune upražnjenih radnih mjesta,

ugovor o privremeno povremenim poslovima – angažirano je pet izvršitelja poslova po ugovoru o obavljanju privremeno povremenih poslova. Broj angažiranih osoba po ugovoru o privremeno povremenim poslovima (mjesečno) manji je za 25% u odnosu na plan.

VIII. PLAN I REALIZACIJA ISPLAĆENIH ZARADA

Raspon planiranih i isplaćenih zarada u razdoblju 01.01. do 31.12.2022.*

**Tiskanica 4
u dinarima**

		Plan		Realizacija	
		Bruto 1	Neto	Bruto 1	Neto
Zaposlenici bez posloводства	Najniža pojedinačna zarada	63.175,27	46.225,68	59.057,78	43.329,50
	Najviša pojedinačna zarada	136.448,98	97.590,54	123.785,85	88.945,08
	Prosječna zarada	91.820,02	65.718,76	88.294,66	63.768,53
Posloводство	Najniža pojedinačna zarada	187.796,50	133.475,35	187.795,93	133.574,95
	Najviša pojedinačna zarada	207.396,00	147.214,60	195.766,61	139.162,39
	Prosječna zarada	192.812,17	136.514,26	190.655,23	135.599,42

Zaposlenici bez posloводства

Isplaćena prosječna zarada, najviša i najniža pojedinačna zarada neto i bruto su u okviru planiranih iznosa.

Posloводство

Isplaćena prosječna zarada, najviša i najniža pojedinačna zarada neto i bruto 1 su u okviru plana

IX. PLAN I REALIZACIJA SREDSTAVA SUBVENCije

U tablici broj 8. prikazana su sredstva planirana za subvencije u 2022. godini i realizacija sredstava od subvencija u 2022. godini.

Subvencije i ostali prihodi iz proračuna

Tablica broj 8.

Plan za razdoblje 01.01.2022. - 31.12.2022.					
	01.01.- 31.03.	01.01- 30.06.	01.01.- 30.09.	01.01.- 31.12.	
Subvencije iz proračuna grada Subotice (transferna sredstva iz APV po natječaju)	-	-	-	195.000,00	
Subvencije iz proračuna Republike Srbije	-	-	-	58.780,00	
Ostali prihodi iz proračuna*	-	-	-	-	
Realizacija za razdoblje 01.01.2022. - 31.12.2022.					
Prihodi	Planirano	Preneseno iz proračuna	Realizirano	Neutrošeno	Indeks
					realizacija/plan
Subvencije	1	2	3	4 (2-3)	5 (3/1)
	253.780,00	253.780,00	253.780,00	-	100
Ostali prihodi iz proračuna*	-	-	-	-	-

Poduzeću su Rješenjem o dodjeli proračunskih sredstava po Natječaju za dodjelu proračunskih sredstava tijelima i organizacijama u Autonomnoj pokrajini Vojvodini u čijem radu su u službenoj uporabi jezici i pisma nacionalnih manjina – nacionalnih zajednica za 2022. godinu klasa 128-90-5/2022-05-02 od 19. siječnja 2022. godine, odobrena sredstva u visini od 195.000,00 dinara. Temeljem trojnog ugovora između Pokrajinskog tajništva za obrazovanje, propise, upravu i nacionalne manjine – nacionalne zajednice - Autonomne pokrajine Vojvodine, grada Subotica i Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica odobrena sredstva u visini od 195.000,00 dinara su realizirana preko proračuna grada Subotice u prosincu 2022. godine.

Od ukupno dodijeljenih sredstava, sredstva u visini od 75.000,00 dinara namijenjena su za sufinanciranje dijela troška tiskanja predložaka na srpskom, mađarskom, hrvatskom i bunjevačkom jeziku a koji se koriste u svakodnevnom radu.

Ostala dodijeljena sredstva u visini od 120.000,00 dinara namijenjena su za sufinanciranje dijela troškova izrade i postavljanje ploča s nazivima groblja u prigradskim naseljima ispisanima na srpskom, mađarskom, hrvatskom i bunjevačkom jeziku.

Planirana vrijednost tiskanja predložaka iznosi 227.100,00,00 dinara, a za izradbu i postavljanje ploča (ukupno 15 ploča na šest groblja na užem teritoriju grada Subotice) iznosi 231.600,00 dinara. Poduzeće je subvencijom dobilo 195.000,00 dinara, a ostatak potrebnih sredstava je financiralo iz vlastitih sredstava.

Subvencija iz proračuna Republike Srbije u visini od 58.780,00 dinara za pokriće troška nabave 4 fiskalna uređaja u maloprodajnom objektu sukladno odredbama Zakona o fiskalizaciji.

X. PLANIRANE I REALIZIRANE INVESTICIJE

Planirane i realizirane investicije za 2022. godinu

Tablica broj 9.
(u 000 dinarima)

Opis	Plan 2022. godina	Realizacija 2022. godina	Indeks Realizacija/ plan
Poslovni software	278	278	100
Izvedba radova na izgradnji ograde na Centralnom groblju u Bajmoku	800	800	100
Specijalno pogrebno vozilo	4.025	3.532	88
Radovi na izgradnji osarija u Bajskom groblju, I. faza	3.500	1.022	29
Dokumentacija, dozvole i projekti za izgradnju Osarija i Kolumbarija na Bajskom groblju	1.930	1.018	53
Građevinski radovi na adaptaciji i rekonstrukciji objekta vikendice	4.470	4.275	96
Ukupno investicije	15.003	10.925	73

Poslovni software - Planirana investicijska ulaganja za prvo tromjesečje 2022. godine za nabavu poslovnog software-a su realizirana u planiranoj visini od 278 tisuća dinara.

Izvedba radova na izgradnji ograde na Centralnom groblju u Bajmoku realizirana je u drugom tromjesečju 2022. godine u planiranom iznosu od 800 tisuća dinara.

Specijalno pogrebno vozilo nabavljeno je u četvrtom tromjesečju 2022. godine po nižoj cijeni od planirane. Vozilo je nakon nužnih prepravaka atestirano i osposobljeno za obavljanje djelatnosti sukladno važećim propisima.

Radovi na izgradnji Osarija u Bajskom groblju, I. faza realizirana je pribavljanjem Rješenja Tajništva za građevinarstvo Gradske uprave Grada Subotica kojim je dopušteno uklanjanje stambeno - poslovne zgrade – stan radnika groblja i izvođenjem radova na uklanjanju samog objekta. Radovi na iskopu zemlje radi izrade temeljne konstrukcije, betoniranje i izrada hidroizolacije realizirat će se u 2023. godini zbog kasnijeg pribavljanja dozvole za uklanjanje spomenutog objekta.

Dokumentacija, dozvole i projekti za izgradnju Osarija i Kolumbarija na Bajskom groblju - Početak investicije na izgradnji Osarija i Kolumbarija na Bajskom groblju u dijelu izrade geomehaničkog elaborata pokrenut je u veljači 2022. godine s rokom za izradbu od 180 dana, što je utjecalo na odstupanje plana od realizacije.

Građevinski radovi na adaptaciji i rekonstrukciji objekta vikendice započeti su u trećem, a završeni u četvrtom tromjesečju 2022. godine u visini od 4.275 tisuća dinara.

XI. PLANIRANA I REALIZIRANA SREDSTVA ZA NABAVU DOBARA, RADOVA I USLUGA NA OSNOVI UGOVORA O JAVNIM NABAVAMA

U tablici broj 10. prikazana su planirana novčana sredstva za nabavu dobara, radova i usluga u 2022. godini, a po ugovorima o javnim nabavama sklopljenim tijekom 2022. godine, razdoblje na koje je ugovor sklopljen, vrijednost na koju je ugovor sklopljen i realizirana financijska sredstva po sklopljenom ugovoru u 2022. godini.

Tablica broj 10

Red. broj	Pozicija	Planirana financijska sredstva za 2022. godinu (ukupno bez obzira kada je sklopljen ugovor)	Planirani iznos za pokretanje nabave u 2022. godini	Razdoblje važenja ugovora	Vrijednost ugovora sklopljenog u 2022. godini	Realizirana financijska sredstva u 2022. godini po ugovoru iz stupca 5
1	2	3	4	5	6	7
	Ukupna vrijednost javnih nabava za 2022. godinu	29.805.000,00	32.945.000,00		24.213.550,67	15.850.706,64
	Dobra	17.725.000,00	18.795.000,00		15.361.955,85	8.093.336,24
1	Motorno gorivo	3.600.000,00	4.100.000,00	19.05.2022.-18.05.2023.	3.300.000,00	1.841.322,11
2	Radni strojevi, alati i rezervni dijelovi	2.800.000,00	2.800.000,00	01.06.2022.-31.05.2023.	2.341.000,00	224.681,30
3	Električna energija	2.800.000,00	2.900.000,00	01.04.2022.-31.03.2023.	1.699.962,26	550.049,58
4	Građevinski materijal	4.500.000,00	4.970.000,00	24.05.2022.-23.05.2023.	4.490.323,33	4.487.457,02
5	Specijalno pogrebno vozilo	4.025.000,00	4.025.000,00	14.11.2022.-13.11.2023.	3.530.670,26	989.826,23
	Usluge	8.580.000,00	10.650.000,00		8.851.594,82	7.757.370,40
6	Strojno čišćenje rampi za smeće	3.660.000,00	4.950.000,00	19.07.2022.-31.12.2022.	3.328.000,00	3.328.000,00
7	Košenje trave u grobljima	4.000.000,00	4.000.000,00	03.03.2022.-31.12.2022.	4.000.000,00	3.999.970,00
8	Servis motornih vozila i radnih strojeva	920.000,00	1.700.000,00	29.04.2022.-28.04.2022.	1.523.594,82	429.400,40
	Radovi	3.500.000,00	3.500.000,00			
9	Radovi na izgradnji osarija, prva faza	3.500.000,00	3.500.000,00	Nabava nije pokrenuta	-	-

Ugovori o javnoj nabavi dobara, usluga i radova za plansku godinu se sklapaju tijekom planske godine, s rokom važenja od 12 mjeseci ili do iskorištenja ugovorene vrijednosti, ovisno o tome koja okolnost prije nastupi. Sukladno navedenom, ugovori o javnoj nabavi mogu biti sklopljeni i na razdoblje do konca planske godine i realizirani u planskoj godini, ali isto tako većim dijelom se sklapaju u planskoj godini, a realizacija samog ugovora se prenosi i u sljedeću godinu.

Ukupno planirana financijska sredstva za provedbu javnih nabava za 2022. godinu iznose 39.235.000,00 dinara, dok ukupno ugovorena vrijednost bez pdv-a planiranih javnih nabava za 2022. godinu iznose 24.213.550,67 dinara. Ugovori o javnim nabavama su sklopljeni na razini od 62% od procijenjene vrijednosti tih istih nabava. Tako promatrano, na ukupnoj razini svih javnih nabava za 2022. godinu, na navedeno odstupanje ugovorene od procijenjene, odnosno planirane vrijednosti, najviše je utjecala nepokrenuta nabava radova na izgradnji osarija, koja je vrijednosno činila 25% ukupno planiranih sredstva i koja je prenesena u plan nabava za sljedeću plansku godinu.

Od ukupno ugovorene vrijednosti bez pdv-a svih sklopljenih ugovora o javnim nabavama tijekom 2022. godine, 65% je realizirano u 2022. godini, dok će se preostalih 35% utrošiti u 2023. godini.

Realizacija sklopljenih ugovora o javnim nabavama dobara, usluga i radova za 2022. godinu, prikazana u tablici broj 10, po pojedinačnim pozicijama je sljedeća:

D o b r a:

Ukupno realizirana sredstva za nabavu dobara u 2022. godini čine 53% vrijednosti sklopljenih ugovora o nabavi dobara tijekom 2022. godine, dok će se preostalih 47% utrošiti u 2023. godini.

1. **Motorno gorivo** - Utrošak novčanih sredstava za nabavu motornog goriva po ugovoru sklopljenom u 2022. godini iznosi 1.841.322,11 dinara, a preostali iznos se prenosi na 2023. godinu. Iskorištenost sredstava za nabavu motornog goriva iznosi 56% u odnosu na vrijednost ugovora koji se prenosi na 2022-2023. godinu. Nabava motornog goriva nužna je za obavljanje tržišno orijentirane djelatnosti poduzeća - prijevoza pokojnika, prijevoza zaposlenika angažiranih na pružanju usluga ceremonijala pogreba kao i potrošnja goriva prilikom košenja trave u grobljima kada ove radne zadatke obavljaju zaposlenici u poduzeću. Vrijednost za nabavu motornog goriva je planirana na realnim osnovama, odnosno na bazi realizirane potrošnje u ranijem razdoblju, uz određenu predviđenu rezervu zbog eventualnog skoka cijena goriva na tržištu.

2. **Radni strojevi, alati i rezervni dijelovi** – u 2022. godini realizirano je svega 224.681,30 dinara odnosno 10% vrijednosti ugovora iz razloga što poduzeće planira kupnju osnovnih sredstava (kosilica, motornog čistača i trimera) u drugoj polovici roka trajanja ugovora. Drugi razlog je što od dana stupanja ugovora na snagu, nije bilo većih kvarova na postojećim radnim strojevima i alatima (kosačicama za travu poglavito), već samo tekuća održavanja i zamjene rezervnih dijelova i sitnog potrošnog materijala na postojećim alatima i radnim strojevima. Stupanj utrošenosti financijskih sredstava po ugovoru o javnoj nabavi radnih strojeva, alata i rezervnih dijelova nije moguće precizno predvidjeti, jer ovise o učestanosti i veličini kvarova na kosačicama.

3. **Električna energija** – Novčana sredstava za nabavu električne energije utrošena po ugovoru sklopljenom u 2022. godini iznose 550.049,58 dinara bez pdv-a, odnosno 32%. Planirane količine potrošnje električne energije, svakako se planiraju na osnovi utrošenih količina u ranijem razdoblju. Međutim, značajno veći iznos i planiranih i ugovorenih financijskih sredstava u odnosu na stvarno utrošena financijska sredstva za isporučenu električnu energiju, rezultat su 3,5 puta veće ugovorene jedinične cijene po kilovatu električne energije, u 2022. godini, u odnosu na stvarno primijenjenu aneksiranu jediničnu cijenu električne energije. Poduzeće mora planirati s većom cijenom, po preporuci EPS-a, a ne aneksiranom (nižom) cijenom.

4. **Građevinski materijal** – Ugovor za ovu nabavu je sklopljen na dvije kalendarske godine, ali je čitav ugovoreni iznos realiziran u 2022. godini, poglavito zbog utroška potrebnog građevinskog materijala (opeke, cementa i šljunka) za izgradnju grobnica. Poduzeće je u 2022. godini izgradilo 103 grobnice.

5. **Specijalno pogrebno vozilo** – je realizirano na razini od 28%, odnosno u visini od 989.826,23 dinara, koji predstavlja iznos učešće od 30% i iznos prvog leasing obroka, budući je specijalno pogrebno vozilo nabavljeno putem ugovora o leasingu.

U s l u g e:

Ukupno realizirana sredstva za nabavu usluga u 2022. godini čine 88% ukupne vrijednosti ugovora o javnim nabavama usluga sklopljenih u 2022. godini, dok će se preostalih 12% realizirati u 2023. godini.

6. **Usluga strojnog čišćenja rampi za smeće u grobljima** – Ugovor za uslugu strojnog čišćenja rampi u grobljima sklopljen je u visini planiranog iznosa, i u cijelosti je realiziran. Planirana sredstva namijenjena su za radove sakupljanja, transporta i istovara otpada na gradsku deponiju u Subotici. Poduzeće nema nužnu mehanizaciju za obavljanje ove vrste radova te se svake godine raspisuje javna nabava s ovom svrhom. Ugovor je sklopljen s rokom važenja do konca 2022. godine.

7. **Košenje trave u grobljima** - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u visini od 4.000.000,00 dinara za košenje trave u grobljima. 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 izvršitelja poslova na osnovi provedenog postupka javne nabave. Ugovor je sklopljen s rokom važenja do konca 2022. godine i realiziran je u cijelosti (99,9%).

8. **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 garantnog roka, a planirani iznos je 1.200.000,00 dinara. Druga partija se odnosi na servis motornih vozila u garantnom 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. Ugovor za prvu partiju sklopljen je na svotu od 443.590,78 dinara bez pdv-a, a realiziran je u visini od 188.850,00 dinara odnosno 43%, dok će se preostala sredstva većim dijelom realizirati u sljedećoj godini.

Do konca 2022. godine, ugovor na osnovi druge partije realiziran je u visini od 241.400,00 dinara odnosno 54% ugovorene vrijednosti ugovora. Preostali iznos će se, ovisno o potrebama, realizirati u 2023. godini, jer se ne očekuju veći kvarovi vozila koja su u garantnom roku ali je sredstva uvijek nužno planirati.

R a d o v i:

9. **Planirana nabava radova na izgradnji osarija u okviru Bajskog groblja** nije realizirana u 2022. godini. Investicija je prenesena iz 2022. godine u 2023. godinu, zbog manje ostvarenih prihoda od planiranih u 2022. godini. Ukupna investicija se planira u visini od 13,5 miliona dinara na razdoblje od tri godine.

Osarij predstavlja zajedničku grobnicu – kosturnicu u koju se prenose posmrtni ostaci umrlih iz grobnih mjesta poništenih čestica.

XII. PLANIRANA I REALIZIRANA SREDSTVA ZA POSEBNE NAMJENE

Predložak 6

SREDSTVA ZA POSEBNE NAMJENE

u dinarima

R. br.	Pozicija	Plan za 01.01- 31.12.2021. Prethodna godina	Realizacija 01.01- 31.12.2021. Prethodna godina	Plan za 01.01-31.12.2022. Tekuća godina	01.01. - 31.12.2022. godine*		Postotak realizacije (realizacija / plan 31.12.2022*)
					Plan	Realizacija	
1.	Sponzorstvo						
2.	Donacije	-		162.000,00	162.000,00	160.000,00	100%
3.	Humanitarne aktivnosti						
4.	Sportske aktivnosti						
5.	Reprezentacija	160.000,00		160.000,00	160.000,00	149.232,93	93%
6.	Reklama i promidžba	500.000,00		500.000,00	500.000,00	347.900,00	70%
7.	Ostalo						

Redni broj	Sponzorstvo			Donacije			Humanitarne aktivnosti		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Primatelj	Namjena	Iznos	Primatelj	Namjena	Iznos	Primatelj	Namjena	Iznos
1				Udruga bunjevačkih Hrvata Dužijanica	Sufinanciranje aktivnosti manifestacije "Dužijanica 2022"	30.000,00			
2				Nogometni klub "Radnički 1905" Bajmok	Financiranje aktivnosti u natječajnoj sezoni	30.000,00			
3				Udruga za razvoj zajednice "Ludaš" Šupljak	Financiranje rada	15.000,00			
4				Udruga slijepih i slabovidnih Subotica	Sufinanciranje sportsko- rekreativnih i kulturno- zabavnih aktivnosti članova	15.000,00			

5				Mjesna zajednica "Makova sedmica"	Sufinanciranje nabave novogodišnjih darova	15.000,00			
6				Udruga "Amputiranih i rođenih s malformacijama SBO" Subotica	Financiranje tradicionalnih novogodišnjih aktivnosti članova Udruge	10.000,00			
7				Udruga za razvoj zajednice "Bački vinogradi"	financiranje rada	15.000,00			
8				Sportsko društvo gluhih i nagluhih "Bačka"	Financiranje aktivnosti gluhih i nagluhih te ostalih osoba s invaliditetima	15.000,00			
9				Mjesna zajednica "Hajdukovo"	Financiranje rada	15.000,00			
10				Ukupno		160.000,00			

Sredstva namijenjena donaciji za 2022. godinu su realizirana u planiranoj visini od 160.000,00 dinara.

Reprezentacija je realizirana za 56% manje od plana, a sukladno potrebama poduzeća.

Sredstva namijenjena reklami i promidžbi su realizirana za 30% manje od plana zbog manjeg opsega oglašavanja u tiskanim medijima od planiranog.