

Broj: 470

Nadnevak: 06. srpnja 2022. godine

**IZVJEŠĆE O STUPNJU REALIZACIJE
PROGRAMA POSLOVANJA
JAVNOG KOMUNALNOG PODUZEĆA «POGREBNO» SUBOTICA
ZA 2021. GODINU**

Subotica, srpnja 2022. 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.....	101
IV. BILANCA STANJA.....	15
V. PLAN I REALIZACIJA TROŠKOVA ZAPOSLENIKA.....	23
VI. PLANIRANA I ISPLAĆENA MASA SREDSTAVA ZA ZARADE, BROJ ZAPOSLENIKA I PROSJEČNA ZARADA PO MJESECIMA.....	25
VII. PLAN I REALIZACIJA DINAMIKE ZAPOSŁJAVANJA.....	26
VIII. PLAN I REALIZACIJA SREDSTAVA ZA SUBVENCije.....	27
IX. PLANIRANE I REALIZIRANE INVESTICIJE	28
X . PLANIRANA I REALIZIRANA SREDSTVA ZA NABAVU DOBARA, RADOVA I USLUGA	28

I. UVOD

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.

Godišnji Program poslovanja usvojen je 30. prosinca 2020. godine od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica, na koji je Skupština grada Subotice dala suglasnost dana 04. veljače 2021. godine («Službeni list grada Subotice» broj 4/21).

Nadzorni odbor Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica usvojio je Prvu izmjenu Programa poslovanja dana 16. lipnja 2021. godine, na koji je Skupština grada Subotice dala suglasnost dana 1. srpnja 2021. godine («Službeni list grada Subotice» broj 22/21).

Nadzorni odbor Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica usvojio je Drugu izmjenu Programa poslovanja dana 19. studenoga 2021. godine, na koji je Skupština grada Subotice dala suglasnost dana 2. prosinca 2021. godine («Službeni list grada Subotice» broj 37/21).

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

Tablica broj 1

Kto	Opis	Plan za 2021. godinu	Ostvareno 2021. godina	Indeks (3/2)
0	1	2	3	4
I.	Ukupni prihodi	123.083.000,00	119.212.606,95	97
604	Prihod od prodaje robe na malo	35.000.000,00	35.820.345,84	102
614	Prihod od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu	81.100.000,00	83.501.070,95	103
614020	Prihod od prodaje proizvoda na veliko na tuzemnom tržištu (prodaja grobnica i rozarija)	12.200.000,00	11.676.493,21	96
614210	Prihod od obavljanja usluga na tuzemnom tržištu 10% (komunalne usluge)	64.900.000,00	68.836.741,46	106
614220	Ostale usluge	4.000.000,00	2.987.836,28	75
630	Povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	4.700.000,00	264.771,54	6
631	Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	-	2.414.679,87	-
640	Prihod od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povrata poreskih dažbina	2.140.000,00	1.783.333,33	83

64030	Subvencije	2.140.000,00	1.783.333,33	83
650	Prihod od zakupnina	53.000,00	52.824,00	100
662	Prihod od kamata	30.000,00	98.439,98	328
673	Dobici od prodaje materijala	-	810,00	-
674	Viškovi robe	-	1.026,87	-
677	Prihodi od smanjenja obveza	-	10.193,06	-
679	Ostali nespomenuti prihodi	60.000,00	90.195,25	150
692	Prihod po osnovi ispravki pogrešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	-	4.276,00	-
II.	Ukupni rashodi	120.695.920,68	111.057.338,25	92
501	Nabavna vrijednost prodane robe	23.000.000,00	21.752.601,69	95
511	Troškovi materijala za izradu	900.000,00	965.250,72	107
512	Troškovi ostalog materijala	6.650.000,00	6.978.541,29	105
513	Troškovi goriva i energije	4.950.000,00	4.051.849,37	82
515	Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	800.000,00	407.056,67	51
520	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto I.)	33.737.008,00	30.376.047,55	90
521	Troškovi doprinosa na teret poslodavca	5.617.213,00	5.050.618,20	90
522	Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu	148.000,00	108.381,50	73
524	Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima	2.887.805,00	1.120.892,57	39
52400	Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima	2.887.805,00	1.120.892,57	39
526	Troškovi naknada za Upravni i Nadzorni odbor	1.663.894,68	1.509.434,04	91
529	Ostali osobni rashodi	4.481.000,00	3.336.910,31	74
52901	Otpremina za odlazak u mirovinu	420.000,00	-	-
52903	Jubilarne nagrade	300.000,00	211.806,34	71
52921	Ostale naknade zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama (paketići)	120.000,00	47.695,25	40
52930	Solidarna pomoć	1.490.000,00	1.370.110,98	92
52940	Pomoć zaposlenicima i obitelji zaposlenika u slučaju smrti i bolesti	400.000,00	299.955,67	75
52950	Naknada troškova za službeno putovanje, dnevnice, putni trošak, trošak noćenja, cestarine	371.000,00	267.579,66	72
52960	Trošak usluge prijevoza zaposlenika	1.380.000,00	1.139.762,41	83
530	Troškovi proizvodnih usluga	1.722.000,00	1.721.415,94	100
531	Troškovi transportnih usluga	830.000,00	875.286,13	105
532	Troškovi usluga održavanja	12.972.000,00	11.409.549,88	88
533	Troškovi zakupa	58.800,00	51.801,60	88
535	Troškovi promidžbe i propagande	500.000,00	497.355,22	99
539	Troškovi ostalih usluga	5.560.000,00	4.835.423,83	87
540	Troškovi amortizacije	4.000.000,00	4.235.928,13	106
545	Troškovi rezerviranja	64.000,00	2.838.962,53	4.436
549	Troškovi rezerviranja za sudske sporove	2.500.000,00	-	-
550	Troškovi neproizvodnih usluga	5.822.000,00	5.725.274,02	98
551	Troškovi reprezentacije	160.000,00	160.000,00	100
552	Troškovi premije osiguranja	294.000,00	270.360,90	92
553	Troškovi platnog prometa	370.000,00	429.112,19	116

554	Troškovi članarina	26.000,00	25.200,00	97
555	Troškovi poreza	319.200,00	280.237,24	88
556	Troškovi doprinosa	47.000,00	54.203,00	115
55600	<i>Troškovi doprinosa gospodarskim komorama</i>	47.000,00	46.729,00	99
559	Ostali nematerijalni troškovi	430.000,00	415.486,50	97
55900	<i>Troškovi oglasa u tisku i drugim medijima</i>	330.000,00	318.187,50	96
55910	<i>Pristojbe (upravne, sudske) pristojba na tvrtku</i>	100.000,00	97.299,00	97
562	Rashodi kamata	1.000,00	-	-
570	Gubici po osnovu rashod. i prodaje nemater. ulaganja postrojenja i opreme	-	60.168,00	-
574	Manjkovi	-	558,19	-
576	Rashodi po osnovi izravnih otpisa tražbina	-	1.745,85	-
579	Ostali neposlovni rashodi	185.000,00	290.012,58	157
585	Obezvrjeđivanje tražbina i kratkoročnih financijskih plasmana	-	1.221.672,61	-
III.	Rezultat - neto dobiti prije oporezivanja	2.387.079,32	8.155.268,70	342

U tablici broj 1. prikazani su planirani prihodi i rashodi za 2021. godinu, realizirani prihodi i rashodi u 2021. godini i indeks realizacije u odnosu na plan za 2021. godinu.

Poduzeće je u 2021. godini ostvarilo pozitivno financijsko poslovanje. Ostvarena neto dobit prije oporezivanja iznosi 8.155.268,70 dinara. Ukupni prihodi realizirani su manje u odnosu na plan za 3.870.393,05 dinara odnosno za 3% dok su ukupni rashodi realizirani manje u odnosu na plan za 9.638.582,43 dinara odnosno za 8%, iz čega proizilazi prikazan rast ostvarene neto dobiti prije oporezivanja u odnosu na planiranu za 2021. godinu za 5.768.189,38 dinara odnosno za 242%

Analiza realiziranih poslovnih prihoda i rashoda u odnosu na planirane za 2021. godinu

I. Ukupni prihodi:

Konto 604 Prihodi od prodaje robe na malo – veći su za 2% u odnosu na plan, odnosno za 820.345,84 dinara. Prodaja pogrebne opreme zabilježila je financijski rast i pored smanjenja broja prodane pogrebne opreme zbog povećanja prodajnih cijena pogrebne opreme.

Konto 614 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu – veći su za 3%, odnosno za 2.401.070,95 dinara u odnosu na plan za 2021. godinu, usljed više ostvarenih prihoda po osnovi ostvarivanja komunalnih usluga na tuzemnom tržištu. Realiziranje osnovnih prihoda od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu zabilježeno je sljedeće kretanje:

- Ostvareni su niži prihodi od prodaje grobnica (gotovih proizvoda) u odnosu na planirane prihode za 4%, tj. za 523.506,29 dinara manje. Poduzeće je prodalo jednu grobnicu manje i dva rozarija manje u odnosu na plan;
- Najznačajniji rast su ostvarili prihodi od obavljanja komunalnih usluga sa stopom pdv-a od 10% na tuzemnom tržištu u odnosu na plan za 2021. godinu i rezultat su rasta prihoda od usluge otvaranja grobnica, usluge iskopa rake, usluge uporabe mrtvačnice na račun ostalih prihoda od komunalnih usluga koje su zabilježile pad u odnosu na plan a to su usluga ceremonijala sahrane, usluga smještaja pokojnika u rashladnu komoru i naknade za grobnice i rake,
- Ostvareni prihodi od ostalih usluga sa stopom pdv-a 20% - realizirani su manje u odnosu na plan za 25% odnosno za 1.012.163,72 dinara a odnosi se na manje ostvarene prihode po osnovi tiskanja posmrtnica, nakucavanje slova, izdvanja dozvola za rad trećim osobama – kamenoklesarima.

Konto 630 Povećanje vrijednosti zaliha - realizirano je za 94% manje odnosno za 4.435.228,46 dinara manje u odnosu na plan. Izrađeno je 9 od planiranih 90 parternih kazeta za urne, odnosno 21 od planiranih 102 grobnica. Neispunjenje plana izgradnje 102 nove grobnice posljedica je manjeg broja zaposlenika i angažiranih osoba tijekom cijele godine na izgradnji grobnica a prvenstveno zbog neatraktivnosti pogrebne djelatnosti i niskih zarada. Problem je višegodišnji, te je poduzeće Programom poslovanja za 2021. godinu planiralo angažirati vanjske suradnike za

izvršenje radova na izgradnji grobnica neophodnih za nastavak uspješnog poslovanja poduzeća.

Konto 631 Smanjenje vrijednosti zaliha – nije planirano za 2021. godinu a realizirano je u iznosu od 2.414.679,87 dinara. U 2021. godini ukupno je prodano 74 grobnice ali u najvećem postotku prodavane su grobnice s postojećih zaliha iz ranijih godina, upravo zbog minimalne izgradnje novih grobnica tijekom 2021. godine.

Konto 640 Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povrata poreznih davanja – realizirani su manje za 17%, odnosno za 356.666,67 dinara u odnosu na plan i to za iznos ulkalkuliranog poreza na dodanu vrijednost s poreznom stopom od 20% .

Prihod po osnovi subvencija ostvaren je po dvije osnove:

- prihodi od subvencija u iznosu od 40 tisuća dinara s pdv-om, odnosno 33.333,33 dinara bez pdv-a, za financiranje projekta pod nazivom «Troškovi izrade i postavljanja ploča s nazivom tijela i organizacija, nazivom naseljenih mjesta i drugih geografskih naziva na cestovnim smjerovima, nazivom ulica i trgova, kao i drugih obavijesti i upozorenja za javnost ispisanih i na jezicima nacionalnih manjina – nacionalnih zajednica koji su u službenoj uporabi u općini, gradu ili naseljenom mjestu» dobivenih po osnovi natječaja raspisanog od strane Pokrajinskog tajništva za obrazovanje, propise, upravu i nacionalne manjine – nacionalne zajednice. Na temelju trojnog ugovora između APV-a, grada Subotica i Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica odobrena sredstva u iznosu od 40.000,00 dinara su realizirana preko proračuna grada Subotica.
- prihod od subvencija u iznosu od 2.100.000,00 tisuća dinara s pdv-om, odnosno 1.750.000,00 bez pdv-a, i to za pokriće troškova renoviranja četiri objekta - mrtvačnice u prigradskim grobljima u Mišićevu i Bajmaku (groblja Centralno, Rata i Paprenjača). Sredstva su realizirana iz proračuna grada Subotica.

U tablici broj 1 na analitičkom kontu 64030, prikazani su prihodi od subvencija bez pdv-a u ukupnom iznosu od 1.783.333,33 dinara dok je pdv po ovoj osnovi u ukupnom iznosu od 356.666,67 dinara je proknjižen na kontu 270 (1.783.333,33 dinara je ukupan iznos subvencija bez poreza na dodanu vrijednosti + porez na dodanu vrijednost u iznosu od 356.667,67 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 228% iznad plana, odnosno za 68.439,98 dinara više od planiranih prihoda. 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. Poduzeće je preusmjerilo svoje financijske transakcije na banku s kojom je sklopila ugovor i tako ostvarilo veći mjesečni saldo na računu, odnosno veće prihode od kamata od plana.

Konto 673 Dobici od prodaje materijala – nisu planirani Programom poslovanja a realizirani su u iznosu od 810,00 dinara, a odnose se na prihod ostvaren od prodaje izlučene arhivske građe za koju više ne postoji zakonska obveza čuvanja.

Konto 674 Viškovi robe – nisu planirani a ostvareni su u iznosu od 1.026,87 dinara a odnose na prihod utvrđen godišnjim popisom trgovačke robe u maloprodaji.

Konto 677 Prihodi od smanjenja obveza – realizirani su u iznosu od 10.193,06 dinara a nisu planirani. Nastali prihodi su rezultat usklađivanja knjigovodstvenog stanja po godišnjem popisu.

Konto 679 Ostali nespomenuti prihodi – realizacija je veća u odnosu na plan za 50%, odnosno za 30.195,25 dinara i rezultat je realizirane naplate tražbine od kupaca starijih od 60 dana koja su prethodne godine knjigovodstveno obuhvaćena na ispravci vrijednosti tražbine od kupaca.

Konto 692 Prihodi po osnovi ispravki pogrešaka iz ranijih godina - nisu planirani a realizirani su u iznosu od 4.276,00 dinara. Prihodi na ovom kontu rezultat su računovodstvene pogreške koja se iskazala nakon usvajanja Financijskih izvješća za 2020. godine.

II. U k u p n i r a s h o d i:

Konto 501 Nabavna vrijednost prodane robe – realizovana je za 5% odnosno za 1.247.398,31 dinara manje u odnosu na plan za 2021. godinu. Manja realizacija u odnosu na plan rezultat je povećanja broja sahrana osoba u stanju socijalne potrebe u ukupnom broju izvršenih sahrana, odnosno zbog prodaje cjenovno povoljnije pogrebne opreme.

Konto 511 Troškovi materijala za izradu – odnose se na troškove materijala za izradu grobnica, pojedinačnih grobnica po zahtjevu građana, staza, ograda i objekata u grobljima. I pored manje realizacije izgradnje grobnica i parternih kazeta za urne, troškovi materijala za izradu su realizirani za 7% više u odnosu na plan, odnosno za

65.250,72 dinara zbog povećanja cijena građevinskog materijala (šljunka, cementa, opeke) u posljednjem kvartalu 2021. godine.

Konto 512 Troškovi ostalog materijala - realizacija ovih troškova u 2021. godini je veća u odnosu na plan za 5%, odnosno za 328.541,29 dinara, prije svega zbog rasta cijena materijala za lijesove (alumijska i mesingana slova i križevi), iako je poduzeće prodalo neznatno manje pogrebne opreme u odnosu na plan za 2021. godinu.

Konto 513 Troškovi goriva i energije – u 2021. godini je utrošak energenata bio niži od planiranog za 18%, odnosno za 898.150,63 dinara, što je uzrokovano manjom potrošnjom motornog goriva od strane zaposlenika angažiranih na pružanju ceremonijala sahrane, jer je to usluga poduzeća koja je pretrpjela značajniji pad u odnosu na plan. Drugi, ali ne manje značajan razlog, je povećanje udjela uslužnog košenja i održavanja zelenih površina od strane vanjskih suradnika, u odnosu na trošak usluge košenja od strane zaposlenika.

Konto 515 Trošak jednokratnog otpisa alata i inventara – niži su u odnosu na plan zbog manjeg rashodovanja HTZ opreme od planiranog otpisa.

Konto 520 Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) – su realizirani za 10% manje u odnosu na plan, tj. za 3.360.960,45 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 – niži su za 10%, tj. za 566.594,80 dinara u odnosu na plan iz istih razloga kao i troškovi bruto zarada.

Konto 522 Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu – u odnosu na plan, niži su za 27% odnosno za 39.618,50 dinara. Realizirani su sukladno potrebama poduzeća za unapređenje poslovnog softvera grobnog očevidnika.

Konto 524 Troškovi naknada po ugovorima o privremeno-povremenim poslovima - u odnosu na plan niži su za 61%. tj. za 1.766.912,43 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 niži za 9%, odnosno za 154.460,64 dinara u odnosu na plan iz razloga što su u ove troškove ukalkulirani i doprinosi u slučaju da dva člana Nadzornog odbora nisu u radnom odnosu. Tijekom 2021. godine, sva tri člana Nadzornog odbora poduzeća su bila u radnom odnosu.

Konto 529 Ostali osobni rashodi – realizacija ovih troškova u 2021. godini u odnosu na plan je manja za 26%, odnosno za 1.144.089,69 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 29% manje u odnosu na plan, odnosno za 88.193,66 dinara manje.
- **Konto 52921 Ostale naknade zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama** – realizirane su 60% manje od plana. Ovaj analitički konto se odnosi na iznos naknade štete za neiskorišten godišnji odmor kao i na troškove novogodišnjih darova 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 prijema 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 8%, odnosno za 119.889,02 dinara manje od plana, sukladno broju zaposlenika.
- **Konto 52940 Pomoć zaposlenicima i obitelji zaposlenika** – je realizirana u 2021. godini za 25% manje, na temelju zahtjeva od strane jednog 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 28%, tj. za 103.420,34 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** niži je za 17%, odnosno za 240.237,59 dinara zbog manjeg broja zaposlenika u odnosu na plan; korištenja godišnjeg odmora, kao i odsustva zaposlenika zbog bolovanja do 30 dana i preko 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 prijema 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 5%, tj. za 45.286,13 dinara. Plan je premašen iz razloga većih troškova uporabe fiksne telefonije.

Konto 532 Troškovi usluga održavanja – su niži u odnosu na plan za 12%, odnosno za 1.562.450,12 dinara. Do odstupanja od plana došlo je zbog znatno nižih troškova usluge tekućeg održavanja osnovnih sredstava odnosno nije bilo izvanrednih kvarova i popravaka vozila, elektro instalacija i klima uređaja za što poduzeće uvijek planira određena sredstva.

Konto 533 Troškovi zakupa – niži su u odnosu na plan za 12%. odnosno za 6.998,40 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, čija potrošnja ovisi od potreba zaposlenika koji žive ili rade u objektu na određenom groblju.

Konto 535 Troškovi reklame i promidžbe – su u 2021. godini realizirani na razini plana.

Konto 539 Troškovi ostalih usluga – realizirani su za 13% manje u odnosu na plan za 2021. godinu tj. za 724.576,17 dinara manje, odnosno ispunjene plana je 87%.

Odstupanja od plana evidentirana su kod troškova cvijeća za sahrane, koje zaposlenici u poduzeću angažirani na poslovima pružanja usluge ceremonijala uručuju obitelji preminulog kao izraz poštovanja, zbog manjeg broja pružene usluge ceremonijala sahrane a time je i manje utrošeno ruža za ceremonijal, a sve usljed povećanog udjela konkurencije u pružanju spomenute usluge.

Konto 540 Troškovi amortizacije – su realizirani za 6% više od plana iz razloga povećanja cijena osnovnih sredstava od strane dobavljača, zbog čega je amortizirana neznatno veća vrijednost od planirane za 2021. godinu. Konkretno, zbog nabave kolica za prienos mrtvačkih sanduka, vijenaca i cvijeća i nabave jednog moto-kultivatora.

Konto 545 Troškovi rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika – u 2021. godini su veći u odnosu na plan za 2.774.962,53 dinara u odnosu na plan. Aktuarijski obračun rezerviranja za odlazak u mirovinu izvršava se za potrebe izrade financijskih izvješća nakon završetka poslovne godine, a sukladno odredbama MRS 19 uzimajući u obzir broj zaposlenika na neodređeno vrijeme, starosnu strukturu, dužinu radnog staža, kao i kretanje zarada zaposlenika u poduzeću. Svi podaci neophodni za izradu obračuna nisu poznati u momentu izrade programa poslovanja i teško ih je predvidjeti.

Konto 549 Troškovi rezerviranja za sudske sporove – u 2021. godini planiran sredstva nisu utrošena. 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 grijanja, u cijelosti kako je to predloženo. Spor nije pokrenut do konca 2021. godine.

Konto 550 Troškovi neproizvodnih usluga – su u 2021. godini realizirani na razini od 98%, odnosno za 96.272,98 dinara manje u odnosu na plan za 2021. godinu iz razloga manjih troškova kemijskog čišćenja uniformi zaposlenika, manjih troškova izvršitelja i javnih bilježnika kao i manje realiziranih troškova servisa fiskalnih blagajni.

Konto 551 Troškovi reprezentacije – realizirani su na razini plana.

Konto 552 Troškovi premije osiguranja – realizacija je za 8% manja u odnosu na plan, odnosno za 23.639,10 dinara. Ovi troškovi se planiraju okvirno i ovise i o broju zaposlenika za koje se primjenjuje obvezno osiguranje, a odnose se i na angažirane osobe po privremeno povremenim poslovima gdje je veoma izražena fluktuacija zaposlenika.

Konto 553 Troškovi platnog prometa – su u odnosu na plan za 2021. godinu veći za 16%, tj. za 59.112,19 dinara što je izravno posljedica broja platnih transakcija koje poduzeće ima tijekom godine kao i cijene pojedinačnih 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 Poslovnoj udruzi komunalnih poduzeća «KOMDEL» iz Beograda kao neprofitne asocijacije komunalnih poduzeća Srbije.

Konto 555 Troškovi poreza – su 12% ili 38.962,76 dinara manji u odnosu na plan za 2021. godinu. Na ove troškove nije moguće utjecati, niti ih precizno planirati, jer prvenstveno ovise o opsegu poslova poduzeća i davanja koje se plaćaju ovisno o aktivnostima koje poduzeće provodi tijekom godine. Troškovi poreza obuhvaćaju porez na imovinu, naknadu za korištenja voda, naknadu za okoliš i komunalne pristojbe za isticanje tvrtke.

Konto 556 Troškovi doprinosa – realizirani su za 7.203,00 dinara više i odnosu na plan i odnose se na troškove

doprinosa gospodarskim komorama.

Konto 559 Ostali nematerijalni troškovi – su za 3%, odnosno za 14.513,50 dinara manji u odnosu na plan za 2021. godinu i to zbog neznatno manjih troškova oglasa u tisku i drugim medijima.

Konto 562 Rashodi kamata – planirani su u iznosu od 1.000,00 dinara a nisu realizirani zbog redovnog izmirivanja obveza poduzeća.

Konto 570 Gubici po osnovi rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, postrojenja i opreme su – nisu planirane u 2021. godini a ostvareni su u iznosu od 60.168,00 dinara a predstavljaju knjigovodstvenu vrijednost opreme po godišnjem popisu imovine poduzeća koju je popisno povjerenstvo predložilo za rashod jer nema upotrebnu vrijednost.

Konto 574 Manjkovi – nisu planirani a realizirani su u iznosu od 558,19 dinara rezultat su usklađivanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja trgovačke robe nakon godišnjeg popisa imovine poduzeća izvršenog 31. prosinca 2021. godine.

Konto 576 Rashodi po osnovi izravnih otpisa tražbina – realizirani su u iznosu od 1.745,00 dinara iako nisu planirani, a rezultat su otpisa zastarjelih tražbina od zaposlenika.

Konto 579 Ostali neposlovni rashodi – su za 57%, odnosno za 105.012,58 dinara veći u odnosu na plan za 2021. 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 pričinjena šteta. Pored navedenog, poduzeće je na temelju članka 58. točke 2). i 13). Statuta Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica (pročišćen tekst) broj 12/7, donijelo Odluku ravnatelja o rekonstrukciji odnosno obnovi postavljenog nadgrobnog spomenika u okviru Kerskog groblja, u kojoj je sahranjen borac narodnooslobodilačkog rata i narodni heroj Šime Tikvicki, a koja grobnica nema zakonskih nasljednika u korist kojih bi se moglo utvrditi pravo korištenja. Poduzeće je o svom trošku obnovilo nadgrobni spomenik u listopadu 2021. godine.

Konto 585 Obezvrjeđivanje tražbina i kratkoročnih financijskih plasmana – realizirana vrijednost iznosi 1.221.672,61 dinara. Ova vrijednost nije planirana a predstavlja ispravak vrijednosti po osnovi tražbina od kupaca starijih od 60 dana.

Fizički opseg aktivnosti proizvoda i usluga u 2021. godini

U tablici broj 2. prikazan je planirani fizički opseg proizvodnje odnosno pruženih usluga u 2021. godini, realizirani fizički opseg proizvodnje odnosno pruženih usluga u 2021. godini i indeks realizacije u odnosu na plan za 2021. godinu.

Tablica broj 2

Redni broj	Vrsta usluge	Jedinica mjere	Plan 2021. godina	Realizacija 2021. godina	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
1	Prodaja pogrebne opreme	slučaj	1.155	1.061	92
2	Usluga ceremonijala sahrane	slučaj	1.450	1.134	78
3	Naknade za grobnice	slučaj	1.900	1.894	100
4	Izradba grobnica	komad	102	21	21
5	Izradba rozarija	komad	90	9	10
6	Naknade za rake	slučaj	1.300	1.288	99
7	Usluga prijevoza pokojnika	slučaj	1.600	1.562	98
8	Otvaranje grobnice	slučaj	1.150	1.181	103
9	Iskop rake	slučaj	600	757	126
10	Uporaba mrtvačnice	slučaj	1.150	1.300	113

11	Usluga rashladne komore	slučaj	1.550	1.430	92
12	Usluga ekshumacije	slučaj	41	56	137

U okviru fizičkog opsega aktivnosti proizvoda i usluga došlo je odstupanja realiziranih veličina u odnosu na planirane za 2021. godinu i to kod sljedećih fizičkih pokazatelja:

- **Prodaja pogrebne opreme** manja je za 8% u odnosu na plan, odnosno za 94 slučaja. U odnosu na 2020. godinu poduzeće je u 2021. godini ostvarilo rast od 17% ili 157 slučajeva više ali ne i planiran rast od 27% u odnosu na 2020. godinu. Prihodi od prodaje pogrebne opreme su premašili plan za 2% zbog povećanja prodajnih cijena pogrebne opreme.
- Negativno odstupanje u odnosu na plan javlja se i kod usluge **ceremonijala sahrane** čija realizacija je manja za 22% u odnosu na plan za 2021. godinu, odnosno za 316 slučajeva ceremonijala sahrane manje.
- **Usluga naplate naknade za grobnice** je ostvarila minimalni pad u odnosu na plan za 2021. godinu, naplaćeno je svega 6 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 2021. godinu javlja se i kod **izradbe grobnica** kod kojih je realizacija manja za 80% odnosno izgrađeno je 81 grobnica manje od planiranog broja u 2021. godini (planirano 102, izgrađeno 21) kao i kod usluge **izrade rozarija** (planirano 90, izgrađeno 9). Razlozi neispunjavanja plana izgradnje su velika fluktuacije radne snage tijekom 2021. godine, te nemogućnost dovoljnog upoznavanja angažirane radne snage sa specifičnostima posla, kao i povećanja broja izvršenih sahrana 2021. godine u odnosu na 2020. godinu (povećanje od 188 sahrana na godišnjoj razini, odnosno 16 sahrana prosječno na mjesečnoj razini).
- **Usluga naplate naknada za rake** je ostvarila minimalan pad u odnosu na plan za 1% odnosno naplaćeno je 12 naknada manje u odnosu na plan, te se može zaključiti da je realizacija sukladna planu.
- **Usluga prijevoza pokojnika** – u odnosu na plan realizirano je smanjenje od 2%, odnosno izvršeno 38 slučajeva usluge prijevoza manje. Razlog minimalnog pada, je manji broj prijevoza pokojnika do rashladne komore, zbog rasta udjela sahrana osoba koje su preminule u Općoj bolnici Subotica. Osobe preminule u bolnici koriste rashladnu komoru bolnice, a ne rashladnu komoru pogrebnih poduzeća.
- Ukupan broj sahrana poduzeća odnosi se na ukupan broj usluge otvaranja grobnice i ukupan broj usluge otvaranja rake. **Usluga otvaranja grobnice** je u odnosu na plan za 2021. godinu veća za 3%, odnosno za 31 slučaj otvaranja grobnice više, dok je **usluga iskopa rake**, u odnosu na plan za 2021. godinu veća za 26% odnosno za 157 slučajeva iskopa više. Ukupan broj sahrana na grobljima koja su dana na korištenje Javnom komunalnom poduzeću «Pogrebno Subotica» u 2021. godini u odnosu na realizaciju za 2020. godinu povećao 17,9% odnosno izvršeno je 295 sahrana više, s tim da je povećan udio sahrana u raku u odnosu na sahrane u grobnice za 3% u odnosu na prošlu godinu. Premašen plan izvršavanja usluge sahrane u raku, prvenstveno se odnosi na dva razloga. Prvi razlog je svakako nedostatak ponude novih grobnica na različitim grobljima a drugi se odnosi na niže troškove sahrane u rake u odnosu na grobnice.
- **Usluga uporabe mrtvačnice** bilježi rast od 13% odnosno 150 slučajeva uporabe mrtvačnice više u odnosu na planiran broj za 2021. godinu. Veći broj spomenute usluge, u izravnoj je svezi s većim brojem sahrana koje je izvršilo poduzeće.
- **Usluga uporabe rashladne komore** u odnosu na plan za 2021. godinu zabilježila je pad od 8% ili 120 slučajeva usluge korištenja rashladne komore manje iz razloga većeg broja preminulih osoba u Općoj bolnici Subotica, u kojim slučajevima se koristi rashladna komora bolnice, a ne pogrebnih poduzeća.
- **Usluga ekshumacije** posmrtnih ostataka zabilježila je rast 37% odnosno 15 slučajeva više od plana. Ekshumacija je usluga koja se dešava isključivo na zahtjev korisnika usluga, a poduzeće u planiranju koristi statističke podatke prethodnih godina.

III. BILANCA USPJEHA

U tablici broj 3. prikazana je bilanca uspjeha za razdoblje od 01. siječnja 2021. godine do 31. prosinca 2021. godine, u okviru tablice dan je plan za 2021. godinu, realizacija u 2021. godini i indeks realizacija u odnosu na plan za 2021. godinu.

BILANCA USPJEHA za razdoblje 01.01 - 31.12. 2021.

Tablica broj 3
u 000 dinara

Skupina računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan za 2021. godinu	Ostvareno 2021. godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	122.993	119.008	97
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002	35.000	35.820	102
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu	1003	35.000	35.820	102
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje roba na inozemnom tržištu	1004			
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1005	81.100	83.501	103
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu	1006	81.100	83.501	103
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	4.700	265	6
631	V. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010		2.414	
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011	2.193	1.836	84
68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (OSIM FINACIJSKE)	1012			
	B. POSLOVNI RASHODI (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	120.510	109.483	91
50	I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	1014	23.000	21.753	95
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	13.300	12.402	93
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1016	48.535	41.502	86
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017	33.737	30.376	90
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018	5.617	5.051	90
52 osim 520 i 521	3. Ostali osobni rashodi i naknade	1019	9.181	6.075	66
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020	4.000	4.236	106
58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (OSIM FINACIJSKE)	1021			
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	21.643	19.481	90
54, osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVIRANJA	1023	2.564	2.839	111

55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	7.468	7.270	97
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1025	2.483	9.525	384
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	D. FINANCIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	30	98	327
660 i 661	I. FINANCIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA S MATIČNIM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1028			
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029	30	98	327
663 i 664	III. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE I POZITIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE	1030			
665 i 669	IV. OSTALI FINANCIJSKI PRIHODI	1031			
	Đ. FINANCIJSKI RASHODI (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	1	-	-
560 i 561	I. FINANCIJSKI RASHODI IZ ODNOSA S MATIČNIM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1033			
562	II. RASHODI KAMATA	1034	1	-	-
563 i 564	III. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE I NEGATIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE	1035			
565 i 569	IV. OSTALI FINANCIJSKI RASHODI	1036			
	E. DOBITAK IZ FINANCIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037	29	98	338
	Ž. GUBITAK IZ FINANCIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 i 686	Z. PRIHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI FINANCIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1039			
583, 585 i 586	I. RASHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI FINANCIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1040	-	1.222	-
67	J. OSTALI PRIHODI	1041	60	102	170
57	K. OSTALI RASHODI	1042	185	352	190
	L. UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	123.083	119.208	97
	Lj. UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	120.696	111.057	92
	M. DOBITAK IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045	2.387	8.151	341
	N. GUBITAK IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1044 - 1043) ≥ 0	1046			

69-59	Nj. POZITIVAN NETO UČINAK NA REZULTAT PO OSNOVI DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1047	-	4	-
59- 69	O. NEGATIVAN NETO UČINAK NA REZULTAT PO OSNOVI GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1048			
	P. DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	2.387	8.155	342
	R. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	S. POREZ NA DOBITAK				
721	I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA	1051	358	1.813	506
722 dug. saldo	II. ODLOŽENI POREZNI RASHODI RAZDOBLJA	1052			
722 pot. saldo	III. ODLOŽENI POREZNI PRIHODI RAZDOBLJA	1053	-	376	-
723	T. ISPLAĆENA OSOBNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054			
	Č. NETO DOBITAK (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	2.029	6.718	331
	U. 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 PRAVNOJ OSOBI	1058			
	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			

P r i h o d i

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

I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE - AOP 1002

Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu – AOP 1003 su veći za 2% i pored smanjenja broja prodane pogrebne opreme ostvaren je rast prihoda zbog povećanja prodajnih cijena pogrebne opreme.

II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA – AOP 1005

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu – AOP 1006 veći su za 3% u odnosu na planirano, zbog povećanja prodaje grobnica, odnosno zbog većih prihoda od obavljanja komunalnih usluga uporabe mrtvačnice, otvaranja grobnica i iskopa rake.

IV POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA – AOP 1009 realiziran je za 94% manje u odnosu na plan zbog manje izgrađenih rozarija i grobnica od planiranog broja.

V. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA – AOP 1010 nije planirano a realizirano je u iznosu od 2.414.000 dinara, zbog prodaje grobnica sa zaliha s jedne strane i nedovoljnog broja izgrađenih grobnica u različitim grobljima s druge strane. Povećanje broja izvršenih sahrana kao i manji ukupni broj zaposlenika i angažiranih osoba tijekom cijele godine zbog neatraktivnosti pogrebne djelatnosti i niskih zarada uvjetovalo je da se radnici sa zidarskih poslova dodatno angažiraju na obavljanju poslova sahranjivanja umjesto na poslovima izgradnje grobnica.

VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI – AOP 1011 manji su za 16% od plana, obuhvaćaju prihode od subvencije i prihode od zakupa, manja realizacija ostvarena je zbog iznosa poreza na dodanu vrijednost koji je sadržan u iznosu primljenih subvencija.

D. FINANCIJSKI PRIHODI – AOP 1027 realizirani su za 227% iznad plana

II. PRIHODI OD KAMATA – AOP 1029 realizirani su za 227% iznad plana, u iznosu od 68 tisuća dinara više u odnosu na plan. Realizacija prihoda od kamata uvjetovana je prosječnim mjesečnim iznosom novčanih sredstava na dinarskom računu kod poslovne banke s kojom je ugovorena usluga deponiranja sredstava po viđenju, te je poduzeće preusmjerilo svoje prilive s računa drugih banaka, što je svakako utjecalo na ostvarene prihode od kamata.

Đ. FINANCIJSKI RASHODI – AOP 1032 nisu planirani, a realizirani su u iznosu od 1 tisuće dinara.

II. RASHODI OD KAMATA – AOP 1034 nisu planirani, a realizirani su u iznosu od 1 tisuće dinara.

E. DOBITAK OD FINANCIRANJA – AOP 1037 ostvaren je za 238% iznad, u iznosu od 69 tisuća dinara iz gore navedenih razloga.

I. RASHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI FINANCIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA – AOP 1040 ostvareni su u iznosu od 1.222 tisuće dinara obuhvaćaju ispravak vrijednosti tražbina od kupaca starijih od 60 dana.

J. OSTALI PRIHODI – AOP 1041 je realiziran za 70% više od plana, odnosno za 42 tisuće više, obuhvaćaju izvanredne prihode za više uplaćena sredstva povrata troškova sahrane umirovljenih osoba od strane Fonda za mirovinsko i invalidsko osiguranje. Nastali su nakon korekcije iznosa koji se vraća poduzeću.

L. UKUPNO PRIHODI – AOP 1043 realizirani su za 3% manje od plana iz gore navedenih razloga.

R a s h o d i

B. POSLOVNI RASHODI – AOP 1013 manji su za 9% u odnosu na plan.

I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE – AOP 1014 je manja za 5% u odnosu na plan za 2021. godinu zbog prodaje cjenovno povoljnije pogrebne opreme, kao i povećanja udjela sahrana osoba u stanju socijalne potrebe u ukupnom broju sahrana.

II. TROŠKOVI MATERIJALA GORIVA I ENERGIJE – AOP 1015 su realizirani za 7% manje u odnosu na plan, usljed nemogućnosti završetka radova na izgradnji grobnica, kao i zbog ostvarene uštede u potrošnji motornog goriva jer je održavanje zelenih površina u grobljima ugovoreno s trećom osobom.

III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNİ RASHODI – AOP 1016 su manji za 14% u odnosu na planirano:

- troškovi zarada, poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada manji su za 10% u odnosu na plan zbog manjeg broja zaposlenika u odnosu na plan i odsustvovanja zaposlenika s rada zbog bolesti.
- ostali osobni rashodi - naknade po ugovoru o privremeno-povremenim poslovima, troškovi prijevoza na posao i s posla su manji za 34% zbog stalne fluktuacije angažiranih osoba i teškoća u nalaženju osoba odgovarajućeg profila voljnih za rad u pogrebnoj djelatnosti.

IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE – AOP 1020 realizirani su za 6% iznad plana.

VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA – AOP 1022 manji su za 10% 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 popravki.

VII. TROŠKOVI REZERVIRANJA – AOP 1023 veći su za 11% u odnosu na plan. Iznos aktuarskog obračuna za otpremnine prigodom odlaska u mirovinu sukladno MRS 19 nije bio poznat prilikom izrade Programa poslovanja te je planiran okvirni iznos, uzimajući u obzir promjene u starosnoj strukturi zaposlenika.

VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI – AOP 1024 su manji za 3% u odnosu na planirano zbog manjih troškova osiguranja imovine i osoba, manjih poreza na imovinu, komunalne pristojbe za isticanje tvrtke, naknade za zaštitu i unapređenje okoliša u odnosu na planirane iznose na ovim pozicijama za 2021. godinu.

V. POSLOVNI DOBITAK – AOP 1025 su veći za 284% odnosno veći su za 7.042 tisuće dinara, kao razlika između više realiziranih poslovnih prihoda i poslovnih rashoda u odnosu na plan za 2021. godinu.

K. OSTALI RASHODI – AOP 1042 su realizirani za 90% odnosno za 167 tisuća više u odnosu na plan za 2021. godinu većim dijelom zbog troškova obnove postavljenog nadgrobnog spomenika u okviru Kerskog groblja, u kojem je sahranjen borac narodnooslobodilačkog rata i narodni heroj Šime Tikvicki, a manjim dijelom za vrijednost rashodovanih zaliha materijala i robe po godišnjem popisu imovine poduzeća sa stanjem na 31. prosinca 2021. godine.

Lj. UKUPNO RASHODI – AOP 1044 manje su realizirani za 8% odnosno za 9.639 tisuća dinara u odnosu na plan najvećih dijelom zbog značajno manje realizacije troškova zarada u odnosu na plan.

P. DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA – AOP 1049 iznosi 5.768 tisuća dinara. Poduzeće je iz redovitog poslovanja ostvarilo dobit, odnosno dobit prije oporezivanja veću u odnosu na plan za 242% zbog manje realizacije rashoda u odnosu na planirane rashode u odnosu na realizaciju prihoda u odnosu na planirane prihode.

I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA (POREZ NA DOBITAK) – AOP 1051 veći je za 406% u odnosu na plan.

III. ODLOŽENI POREZNI PRIHODI RAZDOBLJA - AOP 1053 nije planiran, a realiziran je u iznosu od 376 tisuća dinara. Odloženi porezni prihod mora se iskazati u financijskim izvješćima na temelju članka 12. MRS «Porezi na dobit». i predstavlja privremenu razliku između računovodstvene amortizacije i amortizacije po poreznim propisima.

Ć. NETO DOBITAK – AOP 1055 veći je za 231% u odnosu na plan, kao rezultat odnosa realiziranih prihoda i rashoda u odnosu planirane prihode i rashode.

IV. BILANCA STANJA

U tablici broj 4. prikazan je plan bilance stanja na dan 31. prosinca 2021. godine, realizacija bilance stanja na dan 31. prosinca 2021. godine i indeks realizacija u odnosu na plan za 2021. godinu.

BILANCA STANJA na dan 31.12.2021.

Tablica broj 4
u 000 dinara

Skupina računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan za 2021. godinu	Ostvareno 2021. godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001			
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	564.174	559.204	99
1	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	3.300	744	23
10	1. Ulaganja u razvoj	0004			
011, 012 i 014	2. Koncesije, patent, licencije, robne i uslužne marke, software i ostala nematerijalna imovina	0005	1.000	744	23

13	3. Goodwill	0006			
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u leasing i nematerijalna imovina u pripremi	0007	2.300		
17	5. Predumjovi za nematerijalnu imovinu	0008			
0	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	560.796	558.355	100
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010	544.904	543.619	100
23	2. Postrojenja i oprema	0011	15.820	14.662	93
24	3. Investicijske nekretnine	0012			
025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u leasing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013			
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014	72	74	103
029 (dio)	6. Predumjovi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015			
029 (dio)	7. Predumjovi za nekretnine, postrojenja i opremu u inozemstvu	0016			
3	III. BIOLOŠKA SREDSTVA	0017			
04 i 05	IV. DUGOROČNI FINACIJSKI PLASMANI I DUGOROČNE TRAŽBINE (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	78	105	135
040 (dio), 041 (dio) i 042 (dio)	1. Udjeli u kapitalu pravnih osoba (osim udjela u kapitalu koji se vrednuju metodom udjela)	0019			
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 matičnom, ovisnim i ostalim povezanim osobama i dugoročne tražbine od tih osoba u zemlji	0021			
044, 050 (dio), 051 (dio)	4. Dugoročni plasmani matičnom, 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			
46	7. Dugoročna financijska ulaganja (vrijednosni papiri koji se vrednuju po amortiziranoj vrijednosti)	0025			
47	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	78	105	135
28 (dio), osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028			
288	V. ODGOĐENA POREZNA SREDSTVA	0029			
	G. OBRITNA IMOVINA (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	25.460	38.554	151

Klasa 1, osim skupine računa 14	I. ZALIHE (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	14.540	13.531	93
10	1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar	0032	1.100	1.233	112
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033	13.000	9.312	72
13	3. Roba	0034	400	573	143
150, 152 i 154	4. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u zemlji	0035	40	2.413	6.033
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	4.500	3.688	82
204	1. Tražbine od kupaca u zemlji	0039	4.500	3.688	82
205	2. Tražbine od kupaca u inozemstvu	0040			
200 i 202	3. Tražbine od matičnog, ovisnih i ostalih povezanih osoba u zemlji	0041			
201 i 203	4. Tražbine od matičnog, ovisnih i ostalih povezanih osoba u inozemstvu	0042			
206	5. Ostale tražbine po osnovi prodaje	0043			
21, 22 i 27	IV. OSTALE KRATKOROČNE TRAŽBINE (0045 + 0046 + 0047)	0044	560	149	27
21, 22 osim 223 i 224, i 27	1. Ostale tražbine	0045	560	139	25
223	2. Tražbine za više plaćen porez na dobitak	0046			
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 - matična i ovisna pravna osoba	0049			
231	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostale povezane 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 koje 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	5.790	21.132	365
28 (dio), osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058	70	54	77

	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	589.634	597.758	101
88	Đ. IZVANBILANČNA AKTIVA	0060	10.000	9.551	96
	PASIVA				
	A. KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	573.380	576.436	101
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 SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0406	508.010	507.939	100
dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	VI. NEREALIZIRANI GUBITCI PO OSNOVI FINANCIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0407			
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409 + 0410)	0408	60.108	63.235	105
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409	58.079	56.517	97
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410	2.029	6.718	331
	VIII. UDIO 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	3.188	6.007	188
40	I. DUGOROČNA REZERVIRANJA (0417+0418+0419)	0416	3.188	6.007	188
404	1. Rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika	0417	688	3.507	510
400	2. Rezerviranja za trošak u jamstvenom roku	0418			
40, osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezerviranja	0419	2.500	2.500	100
41	II. DUGOROCNE 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 matičnom, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0422			
411 (dio) i 412 (dio)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obveze prema matičnom, ovisnim 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	V. ODGOĐENE POREZNE OBVEZE	0429	6.700	5.915	88
495 (dio)	G. DUGOROČNI ODGOĐENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430			
	D. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	6.366	9.400	148
467	I. KRATKOROČNA REZERVIRANJA	0432			
42, osim 427	II. KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433			
420 (dio) i 421 (dio)	1. Obveze po osnovi kredita prema matičnom, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0434			
420 (dio) i 421 (dio)	2. Obveze po osnovi kredita prema matičnom, 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 koja nisu domaće banke	0436			
422 (dio), 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	4. Obveze po osnovi kredita od domaćih 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	307	100
43, osim 430	IV. OBVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	2.535	4.637	183
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	2.535	4.637	183
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	3.524	4.456	126
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obveze	0450	2.400	2.370	99
47,48 osim 481	2. Obveze po osnovi poreza na dodanu vrijednost i ostalih javnih prihoda	0451	500	905	181
481	3. Obveze po osnovi poreza na dobitak	0452	624	1.181	189
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			
	Đ. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455			
	E. UKUPNA PASIVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	589.634	597.758	101
89	Ž. IZVANBILANČNA PASIVA	0457	10.000	9.551	96

AKTIVA

B. STALNA IMOVINA – 0002 je realizirana sukladno planu.

I. Nematerijalna imovina – AOP 0003 realiziran je za 77% odnosno za 2.556 tisuća dinara manje u odnosu na plan jer je nabava poslovnog software-a plaćena u osam mjesečnih obroka, proknjižena na AOP 0035. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u zemlji, a ne kako je planirano na AOP 0007. Nematerijalna imovina uzeta u leasing i nematerijalna imovina u pripremi.

II. Nekretnine, postrojenja i oprema – AOP 0009 realiziran je sukladno planu.

- II/2. Postrojenja i oprema manji su za 7% u odnosu na plan zbog nepreciznog planiranja iznosa amortizacije za 2021. 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 0018 veći su za 35% u odnosu na plan.

- II/9. Ostali dugoročni financijski plasmani i ostale dugoročne tražbine – AOP 0027 veći su za 35% u odnosu na plan, jer je došlo do korekcije mjesečnih obroka za otplatu zajmova za rješavanje stambenih pitanja zaposlenika iz razdoblja prije 2010. godine, temeljem indeksa kretanja prosječne mjesečne zarade bez poreza i doprinosa u Republici Srbiji u razdoblju siječanj – lipanj 2021. godine u odnosu na prosinac 2020. godine.

G. OBRTNA IMOVINA – AOP 0030 veća je za 51% u odnosu na plan.

I. Zalihe – AOP 0031 su manje za 7% u odnosu na planirano:

- I/1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar su veći u odnosu na plan za 12% zbog povećanja zaliha građevnog materijala iznad planirane razine, uslijed nemogućnosti dovršetka radova na izgradnji grobnica, te će nabavljeni građevni materijal biti utrošen u sljedećoj godini;

- I/2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi su manji za 28% 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 na sljedeću godinu jer su zaposlenici sa zidarskih poslova svakodnevno premješteni na poslove sahranjivanja i održavanje zelenih površina u grobljima;

- I/3. Roba na zalihama je realizirana za 43% više od plana (za 173 tisuće dinara više). Trgovačka roba nabavlja se sukladno njezinoj potražnji, uz održavanje zaliha iznad optimalne razine. Porast vrijednosti zaliha u odnosu na plan dijelom je uvjetovano i povećanjem nabavnih cijena pogrebne opreme;

• I/6. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u zemlji više su realizirani za 5.933% za vrijednost plaćenog predujma za kupnju poslovnog software-a čija nabava je planirana na AOP 0007 Nematerijalna imovina uzeta u leasing i nematerijalna imovina u pripremi.

III. Tražbine po osnovi prodaje – AOP 0038 su manje za 18% u odnosu na plan.

I. Kupci u zemlji – AOP 0039 su manji za 18% u odnosu na plan zbog pravodobne naplate tražbina od RF PIO za refundaciju troškova pogreba.

IV. Ostale kratkoročne tražbine – AOP 0044 su manje za 73% u odnosu na plan, a predstavljaju tražbine za akontacijski plaćen porez na dobit poduzeća za 2021. godinu, kao i tražbine prema zaposlenicima za uporabu mobitela i struje preko odobrenog limita, koje nije moguće realno planirati jer ovise o potrošnji zaposlenika.

VII. Gotovina i gotovinski ekvivalenti – AOP 0057 su realizirani za 265% više u odnosu na plan. Veći poslovni prihodi u odnosu na plan, namirenje obveza prema dobavljačima u zakonskim rokovima, kao i naplatu tražbina od kupaca u valutnim rokovima, uvjetovala je veću realizaciju u odnosu na plan.

VII. Kratkoročna aktivna vremenske razgraničenja – AOP 0058 realizirana su 23% manje u odnosu na plan, odnosno 16 tisuća dinara manje u odnosu na planiran iznos i odnose se na unaprijed plaćenu kotizaciju za sudjelovanje na seminaru koji će se održati u 2022. godini, odnosno na godišnje pretplate za stručne časopise za 2022. godinu. Avansnim uplatama poduzeće je ostvarilo popuste na godišnje pretplate.

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 koje je poduzeće oblikovalo iz dobiti.

V. Pozitivne revalorizacijske rezerve i nerealizirani dobitci po osnovi financijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata – AOP 0406 realizirane su sukladno planu.

VII. Neraspoređen dobitak – AOP 0408

VIII/2 neraspoređen dobitak tekuće godine (veći je za 231% u odnosu na plan), zbog značajno više realiziranih poslovnih prihoda u odnosu na plan.

B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I OBVEZE – AOP 0415

I. Dugoročna rezerviranja – AOP 0416 veća su za 88% 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 410% iznad plana. Iznos aktuarskog obračuna za otpremnine prilikom odlaska u mirovinu, sukladno 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. Konačan izračun rezerviranja obavlja se za potrebe izradbe Financijskih izvješća za 2021. godinu.

Sredstva su rezervirana za pokriće troškova sudskog spora radi naplate tražbine od poduzeća, na ime neplaćenih zakupnina poslovnog prostora, kao i za pokriće troškova sudskog spora koje poduzeće vodi s bivšom zaposlenicom.

V. ODGOĐENE POREZNE OBVEZE – AOP 0429 realizirane su za 12% odnosno za 785 tisuća manje od plana.

D. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE – AOP 0431 su veće za 48% u odnosu na plan.

IV. Obveze iz poslovanja – AOP 0442 su veće za 83% u odnosu na plan.

III/5. Obveze prema dobavljačima u zemlji – AOP 0445 veći su za 83% 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.

V. Ostale kratkoročne obveze – AOP 0449 veće su za 26% 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 (manje za 1%); obveze po osnovi poreza na dodanu vrijednost i ostalih javnih prihoda za promet ostvaren u prosincu 2021. godine (veće za 81%) zbog većih prihoda od prodaje proizvoda i usluga ostvarenih u prosincu 2021. godine; obveze po osnovi poreza na dobitak (veće za 89%) temeljem konačno utvrđene obveze poreza na dobit za 2020 godinu, odnosno mjesečnih akontacija poreza na dobit za 2021. godinu.

D. UKUPNA AKTIVA – AOP 0059/Ć. UKUPNA PASIVA – AOP 0456 veća je za 1% u odnosu na plan.

Đ. IZVANBILANČNA AKTIVA – AOP 0060/Ž. IZVANBILANČNA PASIVA – AOP 0467 manja je za 4% u odnosu na plan. Na ovoj poziciji obuhvaćena je tuđa roba uzeta na konsignaciju (pogrebna oprema). U drugom tromjesečju 2021. 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 2021. godinu, realizacija u 2021. godini i indeks realizirano u 2021. godini u odnosu na plan za 2021. godinu.

Troškovi zaposlenika

Tablica broj 5.
u dinarima

R. br.	Troškovi zaposlenika	razdoblje 01.01.2021.-31.12.2021.		Indeks realizacija 31.12.2021./ plan 31.12.2021.
		Plan	Realizacija	
1.	Masa NETO zarada (zarada po odbitku pripadajućih poreza i doprinosa na teret zaposlenika)	24.142.245,00	21.935.961,35	91
2.	Masa BRUTO 1 zarada (zarada s pripadajućim porezom i doprinosima na teret zaposlenika)	33.737.008,00	30.376.047,55	90
3.	Masa BRUTO 2 zarada (zarada s pripadajućim porezom i doprinosima na teret poslodavca)	39.354.221,00	35.426.665,75	90
4.	Broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji - UKUPNO*	32	29	91
4.1.	- na neodređeno vrijeme	31	27	87
4.2.	- na određeno vrijeme	1	2	200
5.	Naknade po ugovoru o djelu	148.000,00	108.381,50	73
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	1.120.892,57	39
10.	Broj primatelja naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima/ ukupno	48	22	46

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 nakande po osnovi ostalih ugovora			
13.	Naknade članovima skupštine			
14.	Broj članova skupštine			
15.	Naknade članovima nadzornog odbora	1.663.894,64	1.509.434,04	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	1.139.762,41	83
20.	Dnevnice na službenom putu	100.000,00	99.399,75	99
21.	Naknade troškova na službenom putu	271.000,00	168.180,00	62
22.	Otpremnina za odlazak u mirovinu	420.000,00	-	-
22a.	Broj primatelja	1	-	-
23.	Otpremnina po racionalizaciji			
23a.	Broj primatelja			
24.	Jubilarne nagrade	300.000,00	211.806,34	71
25.	Broj primatelja	2	2	100
26.	Smještaj i prehrana na terenu			
27.	Pomoć radnicima i obitelji radnika	400.000,00	299.955,67	75
27a.	Solidarna pomoć radnicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja sukladno kolektivnom ugovoru	1.490.000,00	1.370.110,98	92
28.	Stipendije			
29.	Ostale naknade troškova zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama	120.000,00	47.695,25	40

* 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 2021. godinu

Masa neto zarade isplaćena u razdoblju siječanj-prosinac manja je za 9%, masa bruto 1 i masa bruto 2 manja je za 10% 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 9% 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 100% (za 1) u odnosu na plan.

Iznos isplaćene naknade po ugovoru o djelu manji je za 27% od plana.

Broj primatelja naknade po ugovoru o djelu sukladan je planu.

U razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine planirana je i angažirana jedna osoba po ugovoru o djelu radi dogradnje informacijskih podsustava za grobnu evidenciju.

Iznos isplaćenih naknada po ugovoru o privremeno-povremenim poslovima, manji je za 61% u odnosu na plan uslijed poteškoća u pronalaženju pristupnika voljnih za rad u pogrebnoj djelatnosti.

Broj primatelja naknade po ugovoru o privremeno-povremenim poslovima (ukupno) manji je za 54%.

Prosječan broj primatelja naknade po ugovoru o privremeno-povremenim poslovima (mjesečno) manji je za 25% u odnosu na plan.

(Na dan 31. prosinca 2021. godine poduzeće je imalo tri angažirane osobe po ugovoru o privremeno-povremenim poslovima.)

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

Prijevoz zaposlenika na posao i s posla je manji u odnosu na plan za razdoblje siječanj-prosinac 2021. godine za 17%, zbog manjeg broja zaposlenika u odnosu na plan; korištenja godišnjeg odmora, kao i odsutnosti zaposlenika zbog bolovanja do 30 i preko 30 dana.

Dnevnice na službenom putu isplaćene su sukladno planu.

Naknade troškova na službenom putu su manje za 38% od planiranih i predstavljaju trošak smještaja i boravka zaposlenika na seminarima za stručno osposobljavanje.

Iznos isplaćenih jubilarnih nagrada realiziran je za 5% manje u odnosu na planirani broj zaposlenika koji ispunjavaju uvjete definirane odredbama Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/5 od 4. rujna 2020. godine.

Pomoć zaposlenicima i obiteljima zaposlenika u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine, je realizirana za 25% manje od plana, sukladno stvarnim potrebama zaposlenika, te Kolektivnim ugovorom kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/5 od 4. rujna 2020. godine.

Solidarna pomoć radnicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja isplaćena je za 8% manje od plana, sukladno broju zaposlenika i posebnim kolektivnim ugovorom za javna poduzeća u komunalnoj djelatnosti na teritoriju Republike Srbije.

Ostale naknade troškova zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama isplaćene su za 60% manje od plana u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine.

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 2021. godinu, isplaćena masa sredstava za zarade u 2021. godini, prosječna mjesečna zarada po mjesecima i ukupan broj zaposlenika planirano u 2021. godini i realizirano u 2021. godini.

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

Tablica broj 6.

2021. godina	Planirana masa zarada za 2021. godinu	Isplaćena masa zarada u 2021. godini	Indeks realizacija/pla n (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	2.945.619,00	2.597.496,16	88	92.050,59	86.583,21	94	32	30	94
Veljača	2.945.619,00	2.579.556,36	88	92.050,59	83.211,50	90	32	31	97
Ožujak	2.715.559,00	2.562.382,84	94	84.861,22	82.657,51	97	32	31	97
Travanj	3.060.649,00	2.705.010,12	88	95.645,28	90.167,00	94	32	30	94
Svibanj	2.830.589,00	2.705.105,15	96	88.455,91	87.261,46	99	32	31	97
Lipanj	2.715.559,00	2.438.962,77	90	84.861,22	81.298,76	96	32	30	94
Srpanj	2.715.559,00	2.472.998,19	91	84.861,22	85.275,80	100	32	29	91
Kolovoz	2.715.559,00	2.424.817,45	89	84.861,22	83.614,39	99	32	29	91
Rujan	2.715.559,00	2.449.288,54	90	84.861,22	84.458,23	100	32	29	91
Listopad	2.715.559,00	2.429.955,17	89	84.861,22	83.791,56	99	32	29	91
Studen	2.830.589,00	2.533.520,32	90	88.455,91	87.362,77	99	32	29	91
Prosinac	2.830.589,00	2.476.954,48	88	88.455,91	85.412,22	97	32	29	91
Ukupno	33.737.008,00	30.376.047,55	90	1.054.281,50	1.021.094,40	97	384	357	93
Prosje	2.811.417,33	2.531.337,30	90	87.856,79	85.091,20	97	32	30	93

Isplaćena masa zarada po mjesecima u 2021. godini u prosjeku je manja za 10% u odnosu na plan; prosječno isplaćena zarada po zaposleniku po mjesecima u 2021. godini u prosjeku je manja za 3%; a broj zaposlenika po mjesecima je u prosjeku manji za 7%. Do odstupanja je došlo uslijed odljeva zaposlenika tj. sporazumnog prestanka radnog odnosa na određeno vrijeme.

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 01.01.2021. godine*	31	27	1	4	4	3
	Odljev kadrova	-	-	-	4	-	6
1	Sporazumni prestanak radnog odnosa				4		
2	Otkaz ugovora o radu						
3	Raskid ugovora o privremeno povremenim poslovima						6
	Prijam	-	-	-	2	-	6
1	Prerastanje u radni odnos na neodređeno vrijeme						
2	Prijam u radni odnos na upražnjena radna mjesta				2		
3	Prijam u radni odnos na određeno vrijeme						
4	Angažiranje na osnovi ugovora o privremeno povremenim poslovima						6
	Stanje na dan 31.12.2021. godine**	31	27	1	2	4	3

U tablici broj 7. prikazan je plan dinamike zapošljavanja za 2021. godinu i realizacija dinamike zapošljavanja u 2021. godini.

Ukupan broj zaposlenika prvog dana izvještajnog razdoblja manji je za 3% u odnosu na plan i to odstupanje se odnosi na broj zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Ukupan broj zaposlenika posljednjeg dana izvještajnog razdoblja po kadrovskoj evidenciji manji je u odnosu na plan za 9% odnosno za tri izvršitelja (29 zaposlenika u odnosu na 32 planirana) i odnosi se na upražnjena radna mjesta: pomoćni radnik na groblju (2 izvršitelja) i stručni suradnik za pravne poslove (1 izvršitelj). Odstupanje u odnosu na plan se javlja kod broja zaposlenika na neodređeno i određeno vrijeme ali je ukupan realizirani broj zaposlenika na planiranoj razini.

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, šta je dovelo do odstupanja realizacije od plana.

Odljev kadrova

- na određeno vrijeme – s četiri osobe je sklopljen sporazum o prestanku radnog odnosa na određeno vrijeme,

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

Prijam

- na određeno vrijeme – primljene su dvije osobe zbog popune upražnjenih radnih mjesta,
- ugovor o privremeno povremenim poslovima – angažirano je šest izvršitelja poslova po ugovoru o obavljanju privremeno povremenih poslova.

Broj angažiranih po osnovi ugovora (rad izvan radnog odnosa) - Angažirano šest izvršitelja po ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova, dok je šest 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 2021. godini i realizacija sredstava od subvencija u 2021. godini.

Subvencije i ostali prihodi iz proračuna

Tablica broj 8.

Plan za razdoblje 01.01.2021. - 31.12.2021.					
	01.01.- 31.03.	01.01- 30.06.	01.01.- 30.09.	01.01.- 31.12.	
Subvencije	-	-	-	2.140.000,00	
Ostali prihodi iz proračuna*	-	-	-	-	
Realizacija za razdoblje 01.01.2021. - 31.12.2021.					
Prihodi	Planirano	Preneseno iz proračuna	Realizirano	Neurošeno	Indeks
					realizacija/plan
Subvencije	1	2	3	4 (2-3)	5 (3/1)
	2.140.000,00	2.140.000,00	2.140.000,00	-	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 ...).

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 2021. godinu klasa 128-90-5/2021-05-02 od 14. travnja 2021. godine odobrena sredstva u visini od 40.000,00 dinara. Temeljem trojnog ugovora između APV-a, grada Subotica i Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica odobrena sredstva u visini od 40.000,00 dinara su realizirana preko proračuna grada Subotice u listopadu 2021. godine.

Dodijeljena sredstva namijenjena su izradbi ploča s nazivom groblja koja su Javnom komunalnom poduzeću «Pogrebno» Subotica dana na korištenje i to na jezicima u službenoj uporabi na teritoriju grada Subotice, koje bi se postavljale na vanjskoj strani ograda groblja.

Planirana vrijednost ukupne investicije iznosi 583.200,00 dinara za izradbu i postavljanje ploča (ukupno 18 ploča na šest groblja na užem teritoriju grada Subotice) od čega je odobreno 40.000,00 dinara, a ostatak potrebnih sredstava u visini od 543.200,00 dinara, poduzeće je financiralo iz vlastitih sredstava.

Osim navedenog, zbog dodatno osiguranih sredstava u proračunu grada Subotice, planiraju se sredstva u ukupnoj visini od 2.100.000,00 dinara za pokriće troškova renoviranja četiri objekta-mrtvačnice u prigradskim grobljima u Mišićevu i Bajmoku (Centralno groblje, groblje Rata, groblje Paprenjača). Planirani radovi na sva četiri objekta obuhvaćaju kompletno renoviranje: krečenje, zamjena prozora i vrata kvalitetnom PVC stolarijom, zamjena dotrajalih vodovodnih instalacija i sanitarija, popravci sustava za odvodnju atmosferskih padalina, instalacija novih klima uređaja i ugradbu novih odrova od prirodnog kamena.

IX. PLANIRANE I REALIZIRANE INVESTICIJE

Planirane i realizirane investicije za 2021. godinu

Tablica broj 9.
u 000 dinara

	Naziv investicijskog ulaganja	Izvor sredstava	Plan za 2021. godinu	Realizacija	Indeks realizacija /plan
1.	Poslovni software	Vlastita sredstva	2.500	2.222	89
Ukupna vrijednost investicija za 2021. godinu			2.500	2.222	89

Poduzeće je tijekom 2021. godine provelo značajnu investiciju u kupnju novog poslovnog software-a. Stupanj realizacije planirane investicije iznosi 89% dok se preostali dio prenosi za sljedeću godinu. Prijenos sredstava se odnosi na plaćanje posljednjeg obroka za poslovni software u siječnju 2022. godine, ali se sama realizacija instaliranja software-a završila u 2021. godini.

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 2021. godini, razdoblje na koji je ugovor sklopljen, vrijednost na koju je ugovor sklopljen i realizirana financijska sredstva po sklopljenom ugovoru

Tablica broj 10
u dinarima

Redni broj	Pozicija	Plan za 2021. godinu	Razdoblje važenja ugovora	Vrijednost ugovora	Realizirana financijska sredstva u 2021. godini po ugovoru iz stupca 4
1	2	3	4	5	6
	Ukupna vrijednost javnih nabava za 2022. godinu	21.595.000,00		21.595.000,00	16.558.909,29
	Dobra	11.735.000,00		11.735.000,00	8.024.782,72
1	Motorno gorivo	3.300.000,00	19.05.2021.- 18.05.2022.	3.300.000,00	1.744.456,96
2	Radni strojevi, alati i rezervni dijelovi	3.100.000,00	17.05.2021.- 16.05.2022.	3.100.000,00	1.774.460,22
3	Računovodstveni program	2.500.000,00	08.04.2021.- 31.12.2022.	2.500.000,00	2.222.222,24
4	Električna energija	1.500.000,00	01.04.2021.- 31.03.2022.	1.500.000,00	1.007.147,76
5	Građevni materijal	1.335.000,00	24.05.2021.- 23.05.2022.	1.335.000,00	1.276.495,59
	Usluge	9.860.000,00		9.860.000,00	8.534.126,51
1	Strojno čišćenje rampi za smeće	4.160.000,00	12.07.2021.- 31.12.2021.	4.160.000,00	4.160.000,00
2	Košenje trave u grobljima	4.000.000,00	29.03.2021.- 31.12.2021.	4.000.000,00	3.999.717,00
3	Servis motornih vozila i radnih strojeva	1.700.000,00	29.04.2021.- 28.04.2022.	1.700.000,00	374.409,51

Ukupno utrošena novčana sredstva za nabavu dobara, radova i usluga nisu identična planiranim vrijednostima u okviru bilance uspjeha u planiranim rashodima. U bilanci uspjeha u rashodima, sredstva se planiraju zbrojno za čitavu godinu, a vezana su jednim dijelom za ugovore iz prethodne godine koji se djelomice 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.

Ugovor za plansku godinu se sklapa tijekom planske godine, ovisno o stvarnim potrebama poduzeća i od roka isteka prethodnog ugovora, i 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 (u planskoj godini), a preostali dio ugovora realizira se u sljedećoj godini.

Ukupno planirana sredstva za javne nabave kao i ukupna ugovorena vrijednost svih planiranih nabava za 2021. godinu iznosi 21.595.000,00 dinara. Ukupno realizirana sredstva u 2021. godini čine 77% ukupne vrijednosti svih kupoprodajnih ugovora sklopljenih u 2021. godini.

Realizacija planiranih novčanih sredstva za dobra, usluge i radove za 2021. godinu prikazana je u tablici broj 11, a realizacija po pozicijama je sljedeća:

D o b r a:

Ukupno realizirana sredstva za nabavu dobara u 2021. godini čine 70,5% ukupne vrijednosti svih kupoprodajnih ugovora za nabavu dobara sklopljenih u 2021. godini.

1. **Motorno gorivo** - Utrošak novčanih sredstava za nabavu motornog goriva po ugovoru sklopljenom u 2021. godini iznosi 1.744.456,96 dinara, a preostali iznos se prenosi na 2022. godinu do mjeseca svibnja. Iskorištenost sredstava za nabavu motornog goriva iznosi 53% u odnosu na vrijednost ugovora koji se prenosi na 2022. godinu. Nabava motornog goriva nužna je za obavljanje tržišno orijentirane djelatnosti poduzeća - prijevoza pokojnika, zatim prijevoza zaposlenika angažiranih na pružanju usluga ceremonijala pogreba kao i potrošnjom 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, jer poduzeće u 2021. godini nije planiralo nabavu novih vozila i proširenje voznog parka.
2. **Radni strojevi, alati i rezervni dijelovi** – Sukladno ugovoru realizirano je 1.774.460,22 dinara odnosno 57% vrijednosti ugovora iz 2021. godine, a preostali iznos se prenosi na 2022. godinu. Nabave po ovom ugovoru obavljale su se sukcesivno 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 učestanosti kvarova na kosačicama i pokošenih površina tijekom godine.
3. **Računovodstveni program** – u 2021. godini realizirano je 2.222.222,24 dinara što predstavlja 89% ugovorene vrijednosti. Predaja poslovnog software-a je izvršena 31. prosinca 2021. godine, a u 2022. godinu prenesen je samo posljednji obrok otplate novog poslovnog software-a.
4. **Električna energija** – Novčana sredstava za nabavu električne energije utrošena po ugovoru za 2021. godinu iznose 1.007.147,76 dinara odnosno 67%. Ostatak sredstava do maksimalno ugovorenog iznosa treba biti realiziran u sljedećoj godini. Financijska sredstva za električnu energiju planirana su sukladno procijenjenoj potrošnji električne energije za 2021. godinu, a sve temeljem procjene koja je obavljena 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 finansijska sredstva u dovoljnom iznosu za sljedeću grijuću sezonu.
5. **Građevni materijal** – Ugovor za ovu nabavu je sklopljen na dvije kalendarske godine, a realizirani iznos u 2021. godini po ugovoru je 1.276.495,59 dinara odnosno 95% vrijednosti ugovora, čime je veći dio ugovora realiziran u 2021. godini dok se u sljedeću godinu prenosi svega 5% ugovorene vrijednosti. Poduzeće je zbog poskupljenja građevnog materijala u posljednjem tromjesečju 2021. godine i najave očekivanog daljnjeg poskupljenja od dobavljača u sljedećoj godini, provelo veći dio planirane nabave građevnog materijala koncem 2021. godine. Građevni materijal je nužan poduzeću za proizvodnju gotovih proizvoda - grobnica, raka i rozarija, zatim staza u grobljima kao i materijala potrebnog za građevne radove na objektima u grobljima.

U s l u g e:

Ukupno realizirana sredstva za nabavu usluga u 2021. godini čine 86,5% ukupne vrijednosti svih kupoprodajnih ugovora za nabavu usluga sklopljenih u 2021. godini.

1. **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 skupljanja, transporta i iskrcaja 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 sa rokom važenja do konca 2021. godine.
2. **Košenje trave u grobljima** - na ovoj poziciji planirana su finansijska sredstva u visini od 4.100.000,00 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 prisiljeno na ovim poslovima angažirati izvršitelje poslova po osnovi provedenog postupka javne nabave. Ugovor je sklopljen s rokom važenja do konca 2021. godine i realiziran je u cijelosti (99,9%).
3. **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 jamčevnog roka, a planirani iznos je 1.200.000,00 dinara. Druga partija se odnosi na servis motornih vozila u jamčevnom 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 313.800,00 dinara odnosno 26%, dok će se preostala sredstva većim dijelom realizirati u 2022. godini. Do konca 2021. godine ugovor po osnovi druge partije realiziran je u iznosu od 60.609,51 dinara odnosno 12% vrijednosti ugovora. Preostali iznos će se, ovisno o potrebama, realizirati u 2022. godini, jer se ne očekuju veći kvarovi vozila koja su u jamčevnom roku ali je sredstva uvijek nužno planirati.