

Број: 470

Дана: 06. јула 2022. године

**ИЗВЕШТАЈ О СТЕПЕНУ РЕАЛИЗАЦИЈЕ
ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА «ПОГРЕБНО» СУБОТИЦА
ЗА 2021. ГОДИНУ**

Суботица, јула 2022. године

С А Д Р Ж А Ј

I УВОД.....	3
II ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПРИХОДА И РАСХОДА, ФИЗИЧКОГ ОБИМА ИЗВРШЕНИХ АКТИВНОСТИ.....	3
III БИЛАНС УСПЕХА	101
IV БИЛАНС СТАЊА.....	16
V ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИХ.....	23
VI ПЛАНИРАНА И ИСПЛАЋЕНА МАСА СРЕДСТВА ЗА ЗАРАДЕ, БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ И ПРОСЕЧНА ЗАРАДА ПО МЕСЕЦИМА	26
VII ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ДИНАМИКЕ ЗАПОШЉАВАЊА.....	27
VIII ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА СРЕДСТАВА ЗА СУБВЕНЦИЈЕ.....	28
IX ПЛАНИРАНЕ И РЕАЛИЗОВАНЕ ИНВЕСТИЦИЈЕ	29
X ПЛАНИРАНА И РЕАЛИЗОВАНА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, РАДОВА И УСЛУГА.....	29

I УВОД

Пословно име: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ «ПОГРЕБНО» СУБОТИЦА

Седиште: СУБОТИЦА, ТРГ ЖРТАВА ФАШИЗМА БРОЈ 1

Претежна делатност: ПОГРЕБНЕ И СРОДНЕ ДЕЛАТНОСТИ

Матични број: 08058644

ПИБ:100843412

Надлежно министарство: Министарство привреде

Делатности јавног предузећа су:

96.03 Погребне и сродне делатности

43.99 Остали непоменути специфични грађевински радови

81.30 Услуге уређења и одржавања околине

23.69 Производња осталих производа од бетона, гипса и цемента

47.78 Остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама

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

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

Годишњи Програм пословања усвојен је 30. децембра 2020. године од стране Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица, на који је Скупштина града Суботице дала сагласност дана 04. фебруара 2021. године («Службени лист града Суботице» број 4/21).

Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица усвојио је Прву измену Програма пословања дана 16. јуна 2021. године, на који је Скупштина града Суботице дала сагласност дана 1. јула 2021. године («Службени лист града Суботице» број 22/21).

Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица усвојио је Другу измену Програма пословања дана 19. новембра 2021. године, на који је Скупштина града Суботице дала сагласност дана 2. децембра 2021. године («Службени лист града Суботице» број 37/21).

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

Табела број 1

Кто	Опис	План за 2021. годину	Остварено 2021. година	Индекс (3/2)
0	1	2	3	4
I	Укупни приходи	123.083.000,00	119.212.606,95	97
604	Приход од продаје робе на мало	35.000.000,00	35.820.345,84	102
614	Приход од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	81.100.000,00	83.501.070,95	103
614020	<i>Приход од продаје производа на велико на домаћем тржишту (продаја гробница и розаријума)</i>	12.200.000,00	11.676.493,21	96
614210	<i>Приход од вршења услуга на домаћем тржишту 10% (комуналне услуге)</i>	64.900.000,00	68.836.741,46	106
614220	<i>Остале услуге</i>	4.000.000,00	2.987.836,28	75
630	Повећање вредности залиха готових производа	4.700.000,00	264.771,54	6
631	Смањење вредности залиха готових производа	-	2.414.679,87	-

640	Приход од премија, субвенција, дотација, регреса, компензације и поврата пореских дажбина	2.140.000,00	1.783.333,33	83
64030	Субвенције	2.140.000,00	1.783.333,33	83
650	Приход од закупнина	53.000,00	52.824,00	100
662	Приход од камата	30.000,00	98.439,98	328
673	Добици од продаје материјала	-	810,00	-
674	Вишкови робе	-	1.026,87	-
677	Приходи од смањења обавеза	-	10.193,06	-
679	Остали непоменути приходи	60.000,00	90.195,25	150
692	Приход по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	-	4.276,00	-
II	Укупни расходи	120.695.920,68	111.057.338,25	92
501	Набавна вредност продате робе	23.000.000,00	21.752.601,69	95
511	Трошкови материјала за израду	900.000,00	965.250,72	107
512	Трошкови осталог материјала	6.650.000,00	6.978.541,29	105
513	Трошкови горива и енергије	4.950.000,00	4.051.849,37	82
515	Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	800.000,00	407.056,67	51
520	Трошкови зарада и накнада зарада (брutto I)	33.737.008,00	30.376.047,55	90
521	Трошкови доприноса на терет послодавца	5.617.213,00	5.050.618,20	90
522	Трошкови ауторских хонорара и уговора о делу	148.000,00	108.381,50	73
524	Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима	2.887.805,00	1.120.892,57	39
52400	Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима	2.887.805,00	1.120.892,57	39
526	Трошкови накнада за Управни и Надзорни одбор	1.663.894,68	1.509.434,04	91
529	Остали лични расходи	4.481.000,00	3.336.910,31	74
52901	Отпремина за одлазак у пензију	420.000,00	-	-
52903	Јубиларне награде	300.000,00	211.806,34	71
52921	Остале накнаде запосленима и осталим физичким лицима (пакетићи)	120.000,00	47.695,25	40
52930	Солидарна помоћ	1.490.000,00	1.370.110,98	92
52940	Помоћ запосленима и породици запосленог у случају смрти и болести	400.000,00	299.955,67	75
52950	Накнада трошкова за службено путовање, дневнице, путни трошак, трошак ноћења, друмарине	371.000,00	267.579,66	72
52960	Трошак услуге превоза запослених	1.380.000,00	1.139.762,41	83
530	Трошкови производних услуга	1.722.000,00	1.721.415,94	100
531	Трошкови транспортних услуга	830.000,00	875.286,13	105
532	Трошкови услуга одржавања	12.972.000,00	11.409.549,88	88
533	Трошкови закупа	58.800,00	51.801,60	88
535	Трошкови рекламе и пропаганде	500.000,00	497.355,22	99
539	Трошкови осталих услуга	5.560.000,00	4.835.423,83	87
540	Трошкови амортизације	4.000.000,00	4.235.928,13	106
545	Трошкови резервисања	64.000,00	2.838.962,53	4.436
549	Трошкови резервисања за судске спорове	2.500.000,00	-	-
550	Трошкови непроизводних услуга	5.822.000,00	5.725.274,02	98
551	Трошкови репрезентације	160.000,00	160.000,00	100

552	Трошкови премије осигурања	294.000,00	270.360,90	92
553	Трошкови платног промета	370.000,00	429.112,19	116
554	Трошкови чланарина	26.000,00	25.200,00	97
555	Трошкови пореза	319.200,00	280.237,24	88
556	Трошкови доприноса	47.000,00	54.203,00	115
55600	<i>Трошкови доприноса привредним коморама</i>	47.000,00	46.729,00	99
559	Остали нематеријални трошкови	430.000,00	415.486,50	97
55900	<i>Трошкови огласа у штампи и другим медијима</i>	330.000,00	318.187,50	96
55910	<i>Таксе (административне, судске) такса на фирму</i>	100.000,00	97.299,00	97
562	Расходи камата	1.000,00	-	-
570	Губици по основу расход. и продаје нематер. улагања постројења и опреме	-	60.168,00	-
574	Мањкови	-	558,19	-
576	Расходи по основу директних отписа потраживања	-	1.745,85	-
579	Остали непословни расходи	185.000,00	290.012,58	157
585	Обезвређивање потраживања и краткорочних финансијских пласмана	-	1.221.672,61	-
III	Резултат - нето добити пре опорезивања	2.387.079,32	8.155.268,70	342

У табели број 1. приказани су планирани приходи и расходи за 2021. годину, реализовани приходи и расходи у 2021. години и индекс реализације у односу на план за 2021. годину.

Предузеће је у 2021. години остварило позитивно финансијско пословање. Остварена нето добит пре опорезивања износи 8.155.268,70 динара. Укупни приходи реализовани су мање и односу на план за 3.870.393,05 динара односно за 3% док су укупни расходи реализовани мање у односу на план за 9.638.582,43 динара односно за 8%, из чега произилази приказан раст остварене нето добити пре опорезивања у односу на планирану за 2021. годину за 5.768.189,38 динара односно за 242%

Анализа реализованих пословних прихода и расхода у односу на планиране за 2021. годину

I Укупни приходи:

Кonto 604 Приходи од продаје робе на мало – већи су за 2% у односу на план, односно за 820.345,84 динара. Продаја погребне опреме забележила је финансијски раст и поред смањења броја продате погребне опреме због повећања продајних цена погребне опреме.

Кonto 614 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту – већи су за 3%, односно за 2.401.070,95 динара у односу на план за 2021. годину, услед више остварених прихода по основу вршења комуналних услуга на домаћем тржишту. Реализовање основних прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту забележило је следеће кретање:

- Остварени су мањи приходи од продаје гробница (готових производа) у односу на планиране приходе за 4%, тј. за 523.506,29 динара мање. Предузеће је продало једну гробницу мање и два розаријума мање у односу на план;
- Најзначајнији раст су остварили приходи од вршења комуналних услуга са стопом пдв-а од 10% на домаћем тржишту у односу на план за 2021. годину и резултат су раста прихода од услуге отварања гробница, услуге ископа раке, услуге употребе мртвачнице на рачун осталих прихода од комуналних услуга које су забележиле пад у односу на план а то су услуга церемонијала сахране, услуга смештаја покојника у раскладну комору и накнаде за гробнице и раке,
- Остварени приходи од осталих услуга са стопом пдв-а 20% - реализовани су мање у односу на план за 25% односно за 1.012.163,72 динара а односи се на мање остварене приходе по основу штампања посмртница, накуцавање слова, издавања дозвола за рад трећим лицима – каменорезцима.

Кonto 630 Повећање вредности залиха - реализовано је за 94% мање односно за 4.435.228,46 динара мање у односу на план. Израђено је 9 од планираних 90 партерних касета за урне, односно 21 од планираних 102 гробница. Неиспуњење плана изградње 102 нове гробнице последица је мањег броја запослених и

ангажованих лица током целе године на изградњи гробница а превасходно због неатрактивности погребне делатности и ниских зарада. Проблем је вишегодишњи, те је предузеће Програмом пословања за 2021. годину планирало да ангажује спољне сараднике за извршење радова на изградњи гробница неопходних за наставак успешног пословања предузећа.

Кonto 631 Смањење вредности залиха – није планирано за 2021. годину а реализовано је у износу од 2.414.679,87 динара. У 2021. години укупно је продато 74 гробнице али у највећем проценту продаване су гробнице са постојећих залиха из ранијих година, управо због минималне изградње нових гробница у току 2021. године.

Кonto 640 Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и поврата пореских дажбина – реализовани су мање за 17%, односно за 356.666,67 динара у односу на план и то за износ укалкулисаног пореза на додату вредност са пореском стопом од 20% .

Приход по основу субвенција остварен је по два основа:

- приходи од субвенција у износу од 40 хиљада динара са пдв-ом, односно 33.333,33 динара без пдв-а, за финансирање пројекта под називом «Трошкови израде и постављања табли с називом органа и организација, називом насељених места и других географских назива на путним правцима, називом улица и тргова, као и других обавештења и упозорења за јавност исписаних и на језицима националних мањина – националних заједница који су у службеној употреби у општини, граду или насељеном месту» добијених по основу конкурса расписаног од стране Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице. На основу тројног уговора између АПВ-а, града Суботица и Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица одобрена средства у износу од 40.000,00 динара су реализована преко буџета града Суботица.
- приход од субвенција у износу од 2.100.000,00 хиљада динара са пдв-ом, односно 1.750.000,00 без пдв-а, и то за покриће трошкова реновирања четири објекта-мртвачнице у приградским гробљима у Мишићеву и Бајмоку (гробља Централно, Рата и Папрењача). Средства су реализована из буџета града Суботица.

У табели број 1 на аналитичком конту 64030, приказани су приходи од субвенција без пдв-а у укупном износу од 1.783.333,33 динара док је пдв по овом основу у укупном износу од 356.666,67 динара је прокњижен на конту 270 (1.783.333,33 динара је укупан износ субвенција без пореза на додату вредности + порез на додату вредност у износу од 356.667,67 динара).

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

Кonto 662 Приходи од камата – реализовани су за 228% изнад плана, односно за 68.439,98 динара више од планираних прихода. Реализација прихода од камата условљена је просечним месечним износом новчаних средстава на динарском рачуну код пословне банке са којом је уговорена услуга депоновања средстава по виђењу. Предузеће је преусмерило своје финансијске трансакције на банку са којом је склопила уговор и тако остварило већи месечни салдо на рачуну, односно веће приходе од камата од плана.

Кonto 673 Добици од продаје материјала – нису планирани Програмом пословања а реализовани су у износу од 810,00 динара, а односе се на приход остварен од продаје излучене архивске грађе за коју више не постоји законска обавеза чувања.

Кonto 674 Вишкови робе – нису планирани а остварени су у износу од 1.026,87 динара а односе на приход утврђен годишњим пописом трговачке робе у малопродаји.

Кonto 677 Приходи од смањења обавеза – реализовани су у износу од 10.193,06 динара а нису планирани. Настали приходи су резултат усклађивања књиговодственог стања по годишњем попису.

Кonto 679 Остали непоменути приходи – реализација је већа у односу на план за 50%, односно за 30.195,25 динара и резултат је реализоване наплате потраживања од купаца старијих од 60 дана која су претходне године књиговодствено обухваћена на исправци вредности потраживања од купаца.

Кonto 692 Приходи по основу исправки грешака из ранијих година - нису планирани а реализовани су у износу од 4.276,00 динара. Приходи на овом конту резултат су рачуноводствене грешке која се искажала након усвајања Финансијских извештаја за 2020. године.

II Укупни расходи:

Конто 501 Набавна вредност продате робе – реализована је за 5% односно за 1.247.398,31 динара мање у односу на план за 2021. годину. Мања реализација у односу на план резултат је повећања броја сахрана лица у стању социјалне потребе у укупном броју извршених сахрана, односно због продаје ценовно повољније погребне опреме.

Конто 511 Трошкови материјала за израду – односе се на трошкове материјала за израду гробница, појединачних гробница по захтеву грађана, стаза, ограда и објеката у гробљима. И поред мање реализације изградње гробница и партерних касета за урне, трошкови материјала за израду су реализовани за 7% више у односу на план, односно за 65.250,72 динара због повећања цена грађевинског материјала (шљунка, цемента, опеке) у последњем кварталу 2021. године.

Конто 512 Трошкови осталог материјала - реализација ових трошкова у 2021. години је већа у односу на план за 5%, односно за 328.541,29 динара, пре свега због раста цена материјала за ковчеге (алуминијумска и месингана слова и крстови), иако је предузеће продало незнатно мање погребне опреме у односу на план за 2021. годину.

Конто 513 Трошкови горива и енергије – у 2021. години је утрошак енергената био мањи од планираног за 18%, односно за 898.150,63 динара, што је проузроковано мањом потрошњом моторног горива од стране запослених ангажованих на пружању церемонијала сахране, јер је то услуга предузећа која је претрпела значајнији пад у односу на план. Други, али не мање значајан разлог, је повећање учешћа услужног кошења и одржавања зелених површина од стране спољног сарадника, у односу на трошак услуге кошења од стране запослених.

Конто 515 Трошак једнократног отписа алата и инвентара – мањи су у односу на план због мањег расходовања хтз опреме од планираног отписа.

Конто 520 Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) – су реализовани за 10% мање у односу на план, тј. за 3.360.960,45 динара мање. Трошкови зарада и накнада зарада су мањи због мањег броја запослених у односу на план, одсуствања запослених са рада због болести, дисконтинуитета између одлива и прилива радне снаге.

Конто 521 Трошкови доприноса на терет послодавца – мањи су за 10%, тј. за 566.594,80 динара у односу на план из истих разлога као и трошкови бруто зарада.

Конто 522 Трошкови ауторских хонорара и уговора о делу – у односу на план, нижи су за 27% односно за 39.618,50 динара. Реализовани су у складу са потребама предузећа за унапређење пословног софтвера гробне евиденције.

Конто 524 Трошкови накнада по уговорима о привремено-повременим пословима - у односу на план мањи су за 61%. тј. за 1.766.912,43 динара, због мањег броја ангажованих лица у односу на план услед тешкоћа у налажењу лица одговарајућег профила заинтересованих за рад у погребној делатности.

Конто 526 Трошкови накнада за Управни и Надзорни одбор – износ исплаћених накнада члановима Надзорног одбора је мањи за 9%, односно за 154.460,64 динара у односу на план из разлога што су у ове трошкове укалкулисани и доприноси у случају да два члана Надзорног одбора нису у радном односу. У току 2021. године, сва три члана Надзорног одбора предузећа су била у радном односу.

Конто 529 Остали лични расходи – реализација ових трошкова у 2021. години у односу на план је мања за 26%, односно за 1.144.089,69 динара. Одступање од планираног износа последица је више различитих фактора који су објашњени у наставку кроз аналитичка конта:

- **Конто 52903 Јубиларне награде** – реализоване су за 29% мање у односу на план, односно за 88.193,66 динара мање.
- **Конто 52921 Остале накнаде запосленима и осталим физичким лицима** – реализоване су 60% мање од плана. Овај аналитички конто се односи на износ накнаде штете за неискоришћен годишњи одмор као и на трошкове новогодишњих пакетића за децу запослених, старости до 10 година. Процена износа накнаде штете за неискоришћен годишњи одмор се увек планира на истом нивоу сваке године, због непредвидивости евентуалног престанка радног односа. Поред наведеног, увек се планира нешто већа вредност од претходно реализоване за случај пријема у радни однос запослених који имају децу у узрасту у коме остварују ово право или се повећа број деце проширењем породица запослених у предузећу.
- **Конто 52930 Солидарна помоћ радницима** ради ублажавања неповољног материјалног положаја исплаћена је за 8%, односно за 119.889,02 динара мање од плана, а у складу са бројем запослених.

- *Конто 52940 Помоћ запосленима и породици запосленог* – је реализована у 2021. години за 25% мање, на основу захтева од стране једног запосленог. Планирана је у износу од 400.000,00 динара у складу са одредбама Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица.
- *Конто 52950 Накнада трошкова за службено путовање, дневнице, путни трошак, трошак ноћења, друмарине* реализован је мање у односу на план за 28%, тј. за 103.420,34 динара мање. Ови трошкови већином се односе на накнаде трошкова на службеном путу - трошкове путарина. У циљу превенције од ширења заразе корона вирусом консултантске куће организовале су обуке и тренинге за стручно оспособљавање путем вебинара, чиме је предузеће уштедело на трошковима превоза и боравка запослених на семинарима.
- *Конто 52960 Трошак услуге превоза запослених* мањи је за 17%, односно за 240.237,59 динара због мањег броја запослених у односу на план; коришћења годишњег одмора, као и одсуства запослених због боловања до 30 дана и преко 30 дана. Ови трошкови се планирају увек у нешто већем износу како би се могли исплатити и у случају евентуалних промена цена у јавном превозу или пријема у радни однос запослених из приградских насеља чије аутобуске карте су знатно скупље у односу на оне у градском саобраћају.

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

Конто 531 Трошкови транспортних услуга – у односу на план већи су за 5%, тј. за 45.286,13 динара. План је премашен из разлога већих трошкова употребе фиксне телефонije.

Конто 532 Трошкови услуга одржавања – су мањи у односу на план за 12%, односно за 1.562.450,12 динара. До одступања од плана дошло је због знатно мањих трошкова услуге текућег одржавања основних средстава односно није било ванредних кварова и поправки возила, електро инсталација и клима уређаја за шта предузеће увек планира одређена средства.

Конто 533 Трошкови закупа – мањи су у односу на план за 12%. односно за 6.998,40 динара и односе се на трошкове закупа апарата за воду који се користе у гробљима у објектима за становање, а у којима не постоји исправна вода за пиће, чија потрошња зависи од потреба запослених који живе или раде у објекту на одређеном гробљу.

Конто 535 Трошкови рекламе и пропаганде – су у 2021. години реализовани на нивоу плана.

Конто 539 Трошкови осталих услуга – реализовани су за 13% мање у односу на план за 2021. годину тј. за 724.576,17 динара мање, односно испуњене плана је 87%.

Одступања од плана евидентирана су код трошкова цвећа за сахране, које запослени у предузећу ангажовани на пословима пружања услуге церемонијала уручују породици преминулог као израз поштовања, због мањег броја пружене услуге церемонијала сахране а тиме је и мање утрошено ружа за церемонијал, а све услед повећаног учешћа конкуренције у пружању поменуте услуге.

Конто 540 Трошкови амортизације – су реализовани за 6% више од плана из разлога повећања цена основних средстава од стране добављача, због чега је амортизована незнатно већа вредност од планиране за 2021. годину. Конкретно, због набавке колиџа за пренос мртвачких сандука, венаца и цвећа и набавке једног мото-култиватора.

Конто 545 Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених – у 2021. години су већи у односу на план за 2.774.962,53 динара у односу на план. Актуариски обрачун резервисања за одлазак у пензију врши се за потребе израде финансијских извештаја након завршетка пословне године, а у складу са одредбама МРС 19 узимајући у обзир број запослених на неодређено време, старосну структуру, дужину радног стажа, као и кретање зарада запослених у предузећу. Сви подаци неопходни за израду обрачуна нису познати у моменту израде програма пословања и тешко их је предвидети.

Конто 549 Трошкови резервисања за судске спорове – у 2021. години планиран средства нису утрошена. Планирано је покретање поступка око откупа пословног простора за који је примљен аванс по Предуговору из 2001. године. Корисник пословног простора није уплаћивао закупнину у уговореном износу, као ни измиривао режијске трошкове, пре свега грејања, у целости како је то предложено. Спор није покренут до краја 2021. године.

Конто 550 Трошкови непроизводних услуга – су у 2021. години реализовани на нивоу од 98%, односно за 96.272,98 динара мање у односу на план за 2021. годину из разлога мањих трошкова хемијског чишћења

униформи запослених, мањих трошкова извршитеља и јавних бележника као и мање реализованих трошкова сервиса фискалних каса.

Конто 551 Трошкови репрезентације – реализовани су на нивоу плана.

Конто 552 Трошкови премије осигурања – реализација је за 8% мања у односу на план, односно за 23.639,10 динара. Ови трошкови се планирају оквирно и зависе и од броја запослених за које се примењује обавезно осигурање, а односе се и на ангажована лица по привремено повременим пословима где је веома изражена флукутација запослених.

Конто 553 Трошкови платног промета – су у односу на план за 2021. годину већи за 16%, тј. за 59.112,19 динара што је директно последица броја платних трансакција које предузеће има у току године као и цене појединачних банкарских услуга.

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

Конто 555 Трошкови пореза – су 12% или 38.962,76 динара мањи у односу на план за 2021. годину. На ове трошкове није могуће утицати, нити их прецизно планирати, јер преваходно зависе од обима послова предузећа и дажбина које се плаћају у зависности од активности које предузеће спроводи у току године. Трошкови пореза обухватају порез на имовину, накнаду за коришћења вода, накнаду за животну средину и комуналне таксе за истицање фирме.

Конто 556 Трошкови доприноса – реализовани су за 7.203,00 динара више и односу на план и односе се на трошкове доприноса привредним коморама.

Конто 559 Остали нематеријални трошкови – су за 3%, односно за 14.513,50 динара мањи у односу на план за 2021. годину и то због незнатно мањих трошкова огласа у штампи и другим медијима.

Конто 562 Расходи камата – планирани су у износу од 1.000,00 динара а нису реализовани због редовног измиривања обавеза предузећа.

Конто 570 Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, постројења и опреме су – нису планиране у 2021. години а остварени су у износу од 60.168,00 динара а представљају књиговодствену вредност опреме по годишњем попису имовине предузећа коју је пописна комисија предложила за расход јер нема употребну вредност.

Конто 574 Мањкови – нису планирани а реализовани су у износу од 558,19 динара резултат су усклађивања стварног и књиговодственог стања трговачке робе након годишњег пописа имовине предузећа извршеног 31. децембра 2021. године.

Конто 576 Расходи по основу директних отписа потраживања – реализовани су у износу од 1.745,00 динара иако нису планирани, а резултат су отписа застарелих потраживања од запослених.

Конто 579 Остали непословни расходи – су за 57%, односно за 105.012,58 динара већи у односу на план за 2021. годину. Ови трошкови се планирају у оквиру каменорезачких услуга које се пружају у случају када запослени приликом пружања погребних услуга оштете надгробне споменике и то да би се отклонила причињена штета. Поред наведеног, предузеће је на основу члана 58. тачке 2). и 13). Статута Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица (пречишћен текст) број 12/7, донело Одлуку директора о реконструкцији односно обнови постављеног надгробног споменика у оквиру Керског гробља, у којој је сахрањен борац народноослободилачког рата и народни херој Шиме Тиквицки, а која гробница нема законских наследника у корист којих би се могло утврдити право коришћења. Предузеће је о свом трошку обновило надгробни споменик у октобру 2021. године.

Конто 585 Обезвређивање потраживања и краткорочних финансијских пласмана – реализована вредност износи 1.221.672,61 динара. Ова вредност није планирана а представља исправку вредности по основу потраживања од купаца старијих од 60 дана.

Физички обим активности производа и услуга у 2021. години

У табели број 2. приказан је планирани физички обим производње односно пружених услуга у 2021. години, реализовани физички обим производње односно пружених услуга у 2021. години и индекс реализације у односу на план за 2021. годину.

Табела број 2

Редни број	Врста услуге	Јединица мере	План 2021. година	Реализација 2021. година	Индекс (5/4)
1	2	3	4	5	6
1	Продаја погребне опреме	случај	1.155	1.061	92
2	Услуга церемонијала сахране	случај	1.450	1.134	78
3	Накнаде за гробнице	случај	1.900	1.894	100
4	Израда гробница	комад	102	21	21
5	Израда розаријума	комад	90	9	10
6	Накнаде за раке	случај	1.300	1.288	99
7	Услуга превоза покојника	случај	1.600	1.562	98
8	Отварање гробнице	случај	1.150	1.181	103
9	Ископ раке	случај	600	757	126
10	Употреба мртвачнице	случај	1.150	1.300	113
11	Услуга расхладне коморе	случај	1.550	1.430	92
12	Услуга ексхумације	случај	41	56	137

У оквиру физичког обима активности производа и услуга дошло је одступања реализованих величина у односу на планиране за 2021. годину и то код следећих физичких показатеља:

- **Продаја погребне опреме** мања је за 8% у односу на план, односно за 94 случаја. У односу на 2020. годину предузеће је у 2021. години остварило раст од 17% или 157 случајева више али не и планиран раст од 27% у односу на 2020. годину. Приходи од продаје погребне опреме су премашили план за 2% због повећања продајних цена погребне опреме.
- Негативно одступање у односу на план јавља се и код услуге **церемонијала сахране** чија реализација је мања за 22% у односу на план за 2021. годину, односно за 316 случаја церемонијала сахране мање.
- **Услуга наплате накнаде за гробнице** је остварила минималан пад у односу на план за 2021. годину, наплаћено је свега 6 накнада мање у односу на план, те се може закључити да наплата накнада за гробнице има једну константу у броју наплаћених случајева на годишњем нивоу.
- Негативно одступање у односу на план за 2021. годину јавља се и код **израде гробница** код којих је реализација мања за 80% односно изграђено је 21 гробница мање од планираног броја у 2021. години (планирано 102, изграђено 21) као и код услуге **израде розаријума** (планирано 90, изграђено 9). Разлози неиспуњавања плана изградње су велика флукутације радне снаге у току 2021. године, те немогућност довољног упознавања ангажоване радне снаге са специфичностима посла, као и повећања броја извршених сахрана 2021. године у односу на 2020. годину (повећање од 188 сахрана на годишњем нивоу, односно 16 сахрана просечно на месечном нивоу).
- **Услуга наплате накнада за раке** је остварила минималан пад у односу на план за 1% односно наплаћено је 12 накнада мање у односу на план, те се може закључити да је реализација у складу са планом.

- **Услуга превоза покојника** – у односу на план реализовано је смањење од 2%, односно извршено 38 случаја услуге превоза мање. Разлог минималног пада, је мањи број превоза покојника до расхладне коморе, због раста учешћа сахрана лица која су преминула у Општој болници Суботица. Лица преминула у болници користе расхладну комору болнице, а не расхладну комору погребних предузећа.
- Укупан број сахрана предузећа односи се на укупна број услуге отварања гробнице и укупана број услуге отварања раке. **Услуга отварања гробнице** је у односу на план за 2021. годину већа за 3%, односно за 31 случај отварања гробнице више, док је **услуга ископа раке**, у односу на план за 2021. годину већа за 26% односно за 157 случаја ископа више. Укупан број сахрана на гробљима која су дата на коришћење Јавном комуналном предузећу «Погребно Суботица» у 2021. години у односу на реализацију за 2020. годину повећао 17,9% односно извршено је 295 сахрана више, с тим да је повећано учешће сахрана у раку у односу на сахране у гробнице за 3% у односу на прошлу годину. Премашен план вршења услуге сахране у раку, превасходно се односи на два разлога. Први разлог је свакако недостатака понуде нових гробница на различитим гробљима а други се односи на ниже трошкове сахране у раке у односу на гробнице.
- **Услуга употребе мртвачнице** бележи раст од 13% односно 150 случајева употребе мртвачнице више у односу на планиран број за 2021. годину. Већи број поменуте услуге, у директној је вези са већим бројем сахрана које је извршило предузеће.
- **Услуга употребе расхладне коморе** у односу на план за 2021. годину забележила је пад од 8% или 120 случаја услуге коришћења расхладне коморе мање из разлога већег броја преминулих лица у Општој болници Суботица, у којим случајевима се користи расхладан комора болнице, а не погребних предузећа.
- **Услуга ексхумације** посмртних остатака забележила је раст 37% односно 15 случајева више од плана. Ексхумација је услуга која се дешава искључиво на захтев корисника услуга, а предузеће у планирању користи статистичке податке претходних година.

III БИЛАНС УСПЕХА

У табели број 3. приказан је биланс успеха за период од 01. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године, у оквиру табеле дат је план за 2021. годину, реализација у 2021. години и индекс реализација у односу на план за 2021. годину.

БИЛАНС УСПЕХА за период 01.01 - 31.12. 2021.

Табела број 3
у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	План за 2021. годину	Остварено 2021. године	Индекс (5/4)
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	122.993	119.008	97
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	35.000	35.820	102
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	35.000	35.820	102
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	81.100	83.501	103
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	81.100	83.501	103
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			

62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	4.700	265	6
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		2.414	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	2.193	1.836	84
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	120.510	109.483	91
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	23.000	21.753	95
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	13.300	12.402	93
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	48.535	41.502	86
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	33.737	30.376	90
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	5.617	5.051	90
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	9.181	6.075	66
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	4.000	4.236	106
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	21.643	19.481	90
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	2.564	2.839	111
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	7.468	7.270	97
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	2.483	9.525	384
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	30	98	327
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	30	98	327
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	1	-	-
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	1	-	-
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			

565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	29	98	338
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	-	1.222	-
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	60	102	170
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	185	352	190
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	123.083	119.208	97
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	120.696	111.057	92
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	2.387	8.151	341
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	-	4	-
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	2.387	8.155	342
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	358	1.813	506
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	-	376	-
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	2.029	6.718	331

	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

П р и х о д и

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

I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ - АОП 1002

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту – АОП 1003 су већи за 2% и поред смањења броја продате погребне опреме остварен је раст прихода због повећања продајних цена погребне опреме.

II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА – АОП 1005

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту – АОП 1006 већи су за 3% у односу на планирано, због повећања продаје гробница, односно због већих прихода од вршења комуналних услуга употребе мртвачнице, отварања гробница и ископа раке.

IV ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА – АОП 1009

реализован је за 94% мање у односу на план због мање изграђених розаријума и гробница од планираног броја.

V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА – АОП 1010

није планирано а реализовано је у износу од 2.414.000 динара, због продаје гробница са залиха с једне стране и недовољног броја изграђених гробница у различитим гробљима са друге стране. Повећање број извршених сахрана као и мањи укупан број запослених и ангажованих лица током целе године због неатрактивности погребне делатности и ниских зарада условило је да се радници са зидарских послова додатно ангажују на обављању послова сахрањивања уместо на пословима изградње гробница.

VI ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ – АОП 1011

мањи су за 16% од плана, обухватају приходе од субвенција и приходе од закупа, мања реализација остварена је због износа пореза на додату вредност који је садржан у износу примљених субвенција.

Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ – АОП 1027 реализовани су за 227% изнад плана

II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА – АОП 1029 реализовани су за 227% изнад плана, у износу од 68 хиљада динара више у односу на план. Реализација прихода од камата условљена је просечним месечним износом новчаних средстава на динарском рачуну код пословне банке са којом је уговорена услуга депоновања средстава по виђењу, те је предузеће преусмерило своје приливе са рачуна других банака, што је свакако утицало на остварене приходе од камата.

Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ – АОП 1032 нису планирани, а реализован су у износу од 1 хиљаде динара.

II. РАСХОДИ ОД КАМАТА – АОП 1034 нису планирани, а реализован су у износу од 1 хиљаде динара.

Е. ДОБИТАК ОД ФИНАНСИРАЊА – АОП 1037 остварен је за 238% изнад, у износу од 69 хиљада динара из горе наведених разлога.

И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА – АОП 1040 остварени су у износу од 1.222 хиљада динара обухватају исправку вредности потраживања од купаца старија од 60 дана.

Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ – АОП 1041 је реализован за 70% више од плана, односно за 42 хиљаде више, обухватају ванредне приходе за више уплаћена средства рефундације трошкова сахране пензионисаних лица од стране Фонда за пензијско и инвалидско осигурање. Настали су након корекције износа који се рефундира предузећу.

Л. УКУПНО ПРИХОДИ – АОП 1043 реализовани су за 3% мање од плана из горе наведених разлога.

Р а с х о д и

Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ – АОП 1013 мањи су за 9% у односу на план.

І. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ – АОП 1014 је мања за 5% у односу на план за 2021. годину због продаје ценовно повољније погребне опреме, као и повећања учешћа сахрана лица у стању социјалне потребе у укупном броју сахрана.

ІІ. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ – АОП 1015 су реализовани за 7% мање у односу на план, услед немогућности завршетка радова на изградњи гробница, као и због остварене уштеде у потрошње моторног горива јер је одржавање зелених површина у гробљима уговорено са трећим лицем.

ІІІ. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ – АОП 1016 су мањи за 14% у односу на планирано:

- трошкови зарада, пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада мањи су за 10% у односу на план због мањег броја запослених у односу на план и одсуствовања запослених са рада због болести.
- остали лични расходи - накнаде по уговору о привремено-повременим пословима, трошкови превоза и посао и са посла су мањи за 34% због сталне флукуације ангажованих лица и тешкоћа у налажењу лица одговарајућег профила вољних за рад у погребној делатности.

ІV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ – АОП 1020 реализовани су за 6% изнад плана.

ІVІ. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА – АОП 1022 мањи су за 10% у односу на план. До одступања је дошло због остварених уштеда на позицијама трошкова сервисирања и одржавања рачунара и рачунарске опреме, електро инсталација, клима уређаја, моторних возила, мотокултиватора и косилица. Континуираном набавком нових средстава за рад и њиховог редовног одржавања смањени су и трошкови сервиса и поправки.

ІVІІ. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА – АОП 1023 већи су за 11% у односу на план. Износ актуарског обрачуна за отпремнине приликом одласка у пензију у складу са МРС 19 није био познат приликом израде Програма пословања те је планиран оквирни износ, узимајући у обзир промене у старосној структури запослених.

ІVІІІ. НЕМАТРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ – АОП 1024 су мањи за 3% у односу на планирано због мањих трошкова осигурања имовине и лица, мањих пореза на имовину, комуналне таксе за истицање фирме, накнаде за заштиту и унапређење животне средине у односу на планиране износе на овим позицијама за 2021. годину.

В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК – АОП 1025 су већи за 284% односно већи су за 7.042 хиљаде динара, као разлика између више реализованих пословних прихода и пословних расхода у односу на план за 2021. годину.

К. ОСТАЛИ РАСХОДИ – АОП 1042 су реализовани за 90% односно за 167 хиљада више у односу на план за 2021. годину већим делом због трошкова обнове постављеног надгробног споменика у оквиру Керског гробља, у којој је сахрањен борац народноослободилачког рата и народни херој Шиме Тиквицки, а мањим делом за вредност расходованих залиха материјала и робе по годишњем попису имовине предузећа са стањем на 31. децембра 2021. године.

Љ. УКУПНО РАСХОДИ – АОП 1044 мање су реализовани за 8% односно за 9.639 хиљада динара у односу на план највећим делом због значајно мање реализације трошкова зарада у односу на план.

П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА – АОП 1049 износи 5.768 хиљада динара. Предузеће је из редовног пословања остварило добит, односно добит пре опорезивања већу у односу на план за 242% због мање

реализације расхода у односу на планиране расходе наспрам реализације прихода у односу на планиране приходе.

I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА (ПОРЕЗ НА ДОБИТАК) – АОП 1051 већи је за 406% у односу на план.

III. ОДОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА - АОП 1053 није планиран, а реализован је у износу од 376 хиљада динара. Одложени порески приход мора се исказати у финансијским извештајима на основу члана 12. МРС «Порези на добит». и представља привремену разлику између рачуноводствене амортизације и амортизације по пореским прописима.

Ћ. НЕТО ДОБИТАК – АОП 1055 већи је за 231% у односу на план, као резултат односа реализованих прихода и расхода у односу планиране приходе и расходе.

IV БИЛАНС СТАЊА

У табели број 4. приказан је план биланса стања на дан 31. децембра 2021. године, реализација биланса стања на дан 31. децембра 2021. године и индекс реализација у односу на план за 2021. годину.

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2021.

Табела број 4
у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	План за 2021. годину	Остварено 2021. године	Индекс (5/4)
1	2	3	4	5	6
	АКТИВА				
	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001			
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	564.174	559.204	99
1	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	3.300	744	23
10	1. Улагања у развој	0004			
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	1.000	744	23
13	3. Гудвил	0006			
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	2.300		
17	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008			
0	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	560.796	558.355	100
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	544.904	543.619	100
23	2. Постројења и опрема	0011	15.820	14.662	93
24	3. Инвестиционе некретнине	0012			
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013			
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	72	74	103

029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015			
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016			
3	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017			
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	78	105	135
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019			
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020			
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021			
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022			
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023			
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024			
46	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025			
47	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026			
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	78	105	135
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028			
288	VI. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029			
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	25.460	38.554	151
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	14.540	13.531	93
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	1.100	1.233	112
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	13.000	9.312	72
13	3. Роба	0034	400	573	143
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	40	2.413	6.033
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036			
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037			

20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	4.500	3.688	82
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	4.500	3.688	82
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040			
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041			
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042			
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043			
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	560	149	27
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	560	139	25
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046			
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	-	10	-
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048			
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049			
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050			
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051			
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052			
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053			
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054			
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055			
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056			
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	5.790	21.132	365
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	70	54	77
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	589.634	597.758	101
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА ПАСИВА	0060	10.000	9.551	96
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	573.380	576.436	101
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.084	5.084	100
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403			
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404			
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	178	178	100

330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	508.010	507.939	100
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407			
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	60.108	63.235	105
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	58.079	56.517	97
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	2.029	6.718	331
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411			
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412			
350	1. Губитак ранијих година	0413			
351	2. Губитак текуће године	0414			
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	3.188	6.007	188
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	3.188	6.007	188
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	688	3.507	510
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418			
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	2.500	2.500	100
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420			
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421			
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422			
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423			
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424			
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425			
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426			
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427			
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428			
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	6.700	5.915	88

495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430			
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	6.366	9.400	148
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432			
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433			
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434			
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435			
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436			
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437			
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438			
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439			
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440			
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	307	307	100
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	2.535	4.637	183
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443			
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444			
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	2.535	4.637	183
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446			
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447			
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448			
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	3.524	4.456	126
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	2.400	2.370	99
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	500	905	181
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	624	1.181	189

427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453			
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454			
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455			
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	589.634	597.758	101
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	10.000	9.551	96

АКТИВА

Б. СТАЛНА ИМОВИНА – 0002 је реализована у складу са планом.

I. Нематеријална имовина – АОП 0003 реализован је за 77% односно за 2.556 хиљада динара мање у односу на план јер је набавка пословног софтвера плаћена у осам месечних рата прокњижена на АОП 0035 Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи, а не како је планирано на АОП 0007 Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовна у припреми.

II. Некретнине, постројења и опрема – АОП 0009 реализован је у складу са планом.

- П/2. Постројења и опрема мањи су за 7% у односу на план због непрецизног планирања износа амортизације за 2021. годину.

- П/5. Остале некретнине, постројења и опрема су већи за 3% у односу на план (обухватају уметничке слике које је предузеће добило на поклон).

IV. Дугорочни финансијски пласмани – АОП 0018 већи су за 35% у односу на план.

- П/9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања – АОП 0027 већи су за 35% у односу на план, јер је дошло до корекције месечних рата за отплату зајмова за решавање стамбених питања запослених из периода пре 2010. године, на основу индекса кретања просечне месечне зараде без пореза и доприноса у републици Србији у периоду јануар – јун 2021. године у односу на децембар 2020. године.

Г. ОБРТНА ИМОВИНА – АОП 0030 већа је за 51% у односу на план.

I. Залихе – АОП 0031 су мање за 7% у односу на планирано:

- I/1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар су већи у односу на план за 12% због повећања залиха грађевинског материјала изнад планираног нивоа услед немогућности завршетка радова на изградњи гробница, те ће набављени грађевински материјал бити утрошен у наредној години;

- I/2. Недовршена производња и готови производи су мањи за 28% у односу на планирано. Продаја гробница реализована је са залиха из ранијих година. Изградња нових гробница започета у планираном обиму у другом кварталу, али је завршетак померен за наредну године јер су запослени са зидарских послова свакодневно су премештани на послове сахрањивања и одржавање зелених површина у гробљима;

- I/3. Роба на залихама је реализована за 43% више од плана (за 173 хиљаде динара више). Трговачка роба набавља се у складу са потражњом за истом, уз одржавање залиха изнад оптималног нивоа. Пораст вредности залиха у односу на план делом је условљено и повећањем набавних цена погребне опреме;

- I/6. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи више су реализовани за 5.933% за вредност плаћеног аванса за куповину пословног софтвера чија набавка је планирана на АОП 0007 Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовна у припреми.

III. Потраживања по основу продаје – АОП 0038 су мања за 18% у односу на план.

I. Купци у земљи – АОП 0039 су мањи за 18% у односу на план због благовремене наплате потраживања од РФ ПИО за рефундацију трошкова сахрањивања.

IV. Остала краткорочна потраживања – АОП 0044 су мања за 73% у односу на план, а представљају потраживања за аконтационо плаћен порез на добит предузећа за 2021. годину, као и потраживања према запосленима за употребу мобилних телефона и струје преко одобреног лимита, које није могуће реално планирати јер зависе од потрошње запослених.

VII. Готовина и готовински еквиваленти – АОП 0057 су реализовани за 265% више у односу на план. Већи пословни приходи у односу на план, измирење обавеза према добављачима у законским роковима, као и наплату потраживања од купаца у валутним роковима, условила је већу реализацију у односу на план.

VIII. Краткорочна активна временске разграничења – АОП 0058 реализована су 23% мање у односу на план, односно 16 хиљада динара мање у односу на планиран износ и односе се на унапред плаћену котизацију за учешће на семинару који ће се одржати у 2022. години, односно на годишње претплате за стручне часописе за 2022. годину. Авансним уплатама предузеће је остварило попусте на годишње претплате.

ПАСИВА

А. КАПИТАЛ – АОП 0401

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

IV. Резерве – АОП 0405 су реализоване у складу са планом и приказују податке о законским, статутарним и другим резервама које је предузеће формирало из добити.

V. Позивитне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и дургих компоненти осталог свеобухватног резултата – АОП 0406 реализоване су у складу са планом.

VII. Нераспоређен добитак – АОП 0408

VIII/2 нераспоређен добитак текуће године (већи је за 231% у односу на план), због значајно више реализованих пословних прихода у односу на план.

Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ – АОП 0415

I. Дугорочна резервисања – АОП 0416 већа су за 88% у односу на план. Обухватају резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и резервисања за трошкове судских спорова.

Резервисања за отпремнине за одлазак у пензију реализована су за 410% изнад плана. Износ актуарског обрачуна за отпремнине приликом одласка у пензију у складу са МРС 19 приликом израде програма пословања за 2021. годину није био познат, те је планиран оквирни износ, узимајући у обзир промене у старосној структури запослених. Коначан обрачун резервисања врши се за потребе израде Финансијских извештаја за 2021. годину.

Средства су резервисана за покриће трошкова судског спора ради наплате потраживања од предузећа наиме неплаћених закупина пословног простора, као и за покриће трошкова судског спора које предузеће води са бившом запосленом.

В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ – АОП 0429 реализоване су за 12% односно за 785 хиљада мање од плана.

Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ – АОП 0431 су веће за 48% у односу на план.

IV. Обавезе из пословања – АОП 0442 су веће за 83% у односу на план.

III/5. Обавезе према добављачима у земљи – АОП 0445 већи су за 83% у односу на план, због повећања обавеза за трговачку робу набављену у децембру месецу. Све обавезе према добављачима у комерцијалним трансакцијама, као и обавезе према јавном сектору предузеће измирује у уговореним односно законским роковима.

V. Остале краткорочне обавезе – АОП 0449 веће су за 26% од плана. Обухватају обавезе за децембар: зараду за запослене, порезе и доприносе на терет запослених и на терет послодавца; накнаде за лица ангажована по уговору о привремено повременим пословима (мање за 1%); обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода за промет остварен у децембру 2021. године (веће за 81%) због већих прихода од продаје производа и услуга остварених у децембру 2021. године; обавезе по основу пореза на добитак (веће за

89%) на основу коначно утврђене обавезе пореза на добит за 2020 годину, односно месечних аконгација пореза на добит за 2021. годину.

Д. УКУПНА АКТИВА – АОП 0059/Б. УКУПНА ПАСИВА – АОП 0456 већа је за 1% у односу на план.

Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА – АОП 0060/Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА – АОП 0467 мања је за 4% у односу на план. На овој позицији обухваћена је туђа роба узета на консигнацију (погребна опрема). У другом кварталу 2021. године дошло је до промене структуре залиха на начин да су се повећале залихе ценовно јефтиније погребне опреме, а смањиле залихе скупље погребне опреме, што је утицало на одступање од плана.

V ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИХ

У табели број 5. приказани су Трошкови запослених, план за 2021. годину, реализација у 2021. години и индекс реализовано у 2021. години у односу на план за 2021. годину.

Трошкови запослених

Табела број 5.
у динарима

Р. бр.	Трошкови запослених	период 01.01.2021.-31.12.2021.		Индекс
		План	Реализација	реализација 31.12.2021./ план 31.12.2021.
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	24.142.245,00	21.935.961,35	91
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	33.737.008,00	30.376.047,55	90
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	39.354.221,00	35.426.665,75	90
4.	Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО*	32	29	91
4.1.	- на неодређено време	31	27	87
4.2.	- на одређено време	1	2	200
5.	Накнаде по уговору о делу	148.000,00	108.381,50	73
6.	Број прималаца накнаде по уговору о делу	1	1	100
7.	Накнаде по ауторским уговорима			
8.	Број прималаца накнаде по ауторским уговорима			
9.	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	2.887.805,00	1.120.892,57	39
10.	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима/ укупно	48	22	46
10а.	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима/ месечно	4	3	75

11.	Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора			
12.	Број прималаца наканде по основу осталих уговора			
13.	Накнаде члановима скупштине			
14.	Број чланова скупштине			
15.	Наканде члановима надзорног одбора	1.663.894,64	1.509.434,04	91
16.	Број чланова надзорног одбора	3	3	100
17.	Наканде члановима Комисије за ревизију			
18.	Број чланова Комисије за ревизију			
19.	Превоз запослених на посао и са посла	1.380.000,00	1.139.762,41	83
20.	Дневнице на службеном путу	100.000,00	99.399,75	99
21.	Накнаде трошкова на службеном путу	271.000,00	168.180,00	62
22.	Отпремнина за одлазак у пензију	420.000,00	-	-
22а.	Број прималаца	1	-	-
23.	Отпремнина по рационализацији			
23а.	Број прималаца			
24.	Јубиларне награде	300.000,00	211.806,34	71
25.	Број прималаца	2	2	100
26.	Смештај и исхрана на терену			
27.	Помоћ радницима и породици радника	400.000,00	299.955,67	75
27а.	Солидарна помоћ радницима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у складу са колективним уговором	1.490.000,00	1.370.110,98	92
28.	Стипендије			
29.	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	120.000,00	47.695,25	40

* број запослених последњег дана извештајног периода

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

Реализација трошкова запослених за 2021. годину

Маса нето зараде исплаћена у периоду јануар-децембар мања је за 9%, маса бруто 1 и маса бруто 2 мања је за 10% у односу на план, због мањег броја запослених у односу на план, одсуства запослених због болести преко 30 дана, флукуације запослених.

Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО је мањи за 9% у односу на план, а представља број запослених последњег дана извештајног периода.

Број запослених на неодређено време мањи је за 13% (за 4) у односу на план.

Број запослених на одређено време већи је за 100% (за 1) у односу на план.

Износ исплаћене накнаде по уговору о делу мањи је за 27% од плана.

Број прималаца накнаде по уговору о делу у складу је са планом.

У периоду јануар-децембар 2021. године планирано је и ангажовано једно лице по уговору о делу

ради доградње информационих подсистема за гробну евиденцију.

Износ исплаћених накнада по уговору о привремено-повременим пословима, мањи је за 61% у односу на план услед тешкоћа у проналажењу кандидата вољних за рад у погребној делатности.

Број прималаца накнаде по уговору о привремено-повременим пословима (укупно) мањи је за 54%.

Просечан прој прималаца накнаде по уговору о привремено-повременим пословима (месечно) мањи је за 25% у односу на план.

(На дан 31. децембар 2021. године предузеће је имало три ангажована лица по уговору о привремено-повременим пословима.)

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

Превоз запослених на посао и са посла је мањи у односу на план за период јануар-децембар 2021. године за 17%, због мањег броја запослених у односу на план; коришћења годишњег одмора, као и одсуства запослених због боловања до 30 и преко 30 дана.

Дневнице на службеном путу исплаћене у складу са планом.

Накнаде трошкова на службеном путу су мање за 38% од планираних и представљају трошкови смештаја и боравка запослених на семинарима за стручно оспособљавање.

Износ исплаћених јубиларних награда реализован је за 5% мање у односу на план планираном броју запослених који испуњавају услове дефинисане одредбама Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/5 од 4. септембра 2020. године.

Помоћ запосленима и породицама запосленима у периоду јануар-децембар 2021. године, је реализована за 25% мање од плана у складу са стварним потребама запослених, те Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/5 од 4. септембра 2020. године.

Солидарна помоћ радницима ради ублажавања неповољног материјалног положаја исплаћена је за 8% мање од плана, у складу са бројем запослених и посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима исплаћене су за 60% мање од плана у периоду јануар-децембар 2021. године.

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

У табели број 6. приказана је планирана маса средстава за зараде за 2021. годину, исплаћена маса средстава за зараде у 2021. години, просечна месечна зарада по месецима и укупан број запослених планирано у 2021. години и реализовано у 2021. години.

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

Табела број 6.

2021. година	Планирана маса зарада за 2021. годину	Исплаћена маса зарада у 2021. години	Индекс реализација/ план (3:2)	Планирана просечна зарада	Исплаћена просечна зарада	Индекс реализација/ план (6:5)	Број запослених		Индекс реализација/ план (9:8)
							План	Реализација	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Јануар	2.945.619,00	2.597.496,16	88	92.050,59	86.583,21	94	32	30	94
Фебруар	2.945.619,00	2.579.556,36	88	92.050,59	83.211,50	90	32	31	97
Март	2.715.559,00	2.562.382,84	94	84.861,22	82.657,51	97	32	31	97
Април	3.060.649,00	2.705.010,12	88	95.645,28	90.167,00	94	32	30	94
Мај	2.830.589,00	2.705.105,15	96	88.455,91	87.261,46	99	32	31	97
Јун	2.715.559,00	2.438.962,77	90	84.861,22	81.298,76	96	32	30	94
Јул	2.715.559,00	2.472.998,19	91	84.861,22	85.275,80	100	32	29	91
Август	2.715.559,00	2.424.817,45	89	84.861,22	83.614,39	99	32	29	91
Септембар	2.715.559,00	2.449.288,54	90	84.861,22	84.458,23	100	32	29	91
Октобар	2.715.559,00	2.429.955,17	89	84.861,22	83.791,56	99	32	29	91
Новембар	2.830.589,00	2.533.520,32	90	88.455,91	87.362,77	99	32	29	91
Децембар	2.830.589,00	2.476.954,48	88	88.455,91	85.412,22	97	32	29	91
Укупно	33.737.008,00	30.376.047,55	90	1.054.281,50	1.021.094,40	97	384	357	93
Просек	2.811.417,33	2.531.337,30	90	87.856,79	85.091,20	97	32	30	93

Исплаћена маса зарада по месецима у 2021. години у просеку је мања за 10% у односу на план; просечно исплаћена зарада по запосленом по месецима у 2021. години у просеку је мања за 3%; а број запослених по месецима је у просеку мањи за 7%. До одступања је дошло услед одлива запослених тј. споразумног престанка радног односа на одређено време.

VII ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ДИНАМИКЕ ЗАПОШЉАВАЊА

Динамика запослених

Табела број 7.

Ред. Бр.	Основ одлива / пријема кадрова	Број запослених на неодређено време		Број запослених на одређено време		Број ангажованих по основу уговора (рад ван радног односа)	
		План	Реализација	План	Реализација	План	Реализација
	Стање на дан 01.01.2021. године*	31	27	1	4	4	3
	Одлив кадрова	-	-	-	4	-	6
1	Споразумни престанак радног односа				4		
2	Отказ уговора о раду						
3	Раскид уговора о привремено повременим пословима						6
	Пријем	-	-	-	2	-	6
1	Прерастање у радни однос на неодређено време						
2	Пријем у радни однос на упражњена радна места				2		
3	Пријем у радни однос на одређено време						
4	Ангажовање на основу уговора о привремено повременим пословима						6
	Стање на дан 31.12.2021. године**	31	27	1	2	4	3

У табели број 7. приказана је план динамике запошљавања за 2021. годину и реализација динамике запошљавања у 2021. години.

Укупан број запослених првог дана извештајног периода мањи је за 3% у односу на план и то одступање се односи на број запослених на неодређено време.

Укупан број запослених последњег дана извештајног периода по кадровској евиденцији мањи је у односу на план за 9% односно за три извршиоца (29 запослених у односу на 32 планирана) и односи се на упражњена радна места: помоћни радник на гробљу (2 извршилац) и стручни сарадник за правне послове (1 извршилац). Одступање у односу на план се јавља код броја запослених на неодређено и одређено време али је укупан реализован број запослених на планираном нивоу.

Изражена је флукуација запослених на одређено време током целе године како због неатрактивности погребне делатности тако и због примања на пословима са најмањим коефицијентом радног места довела до одступања реализације од плана.

Одлив кадрова

- на одређено време – са четири лица је закључен споразум о престанку радног односа на одређено време,

- уговор о привремено повременим пословима – шест лица ангажованих путем уговора о привремено повременим пословима је на сопствену иницијативу раскинуло уговор.

Пријем

- на одређено време – примљена су два лица због попуне упражњених радних места,
- уговор о привремено повременим пословима – ангажовано је шест извршиоца послова по уговору о обаљању привремено повремених послова.

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

VIII ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА СРЕДСТАВА СУБВЕНЦИЈЕ

У табели број 8. приказана су средства планирана за субвенције у 2021. години и реализација средстава од субвенција у 2021. години.

Субвенције и остали приходи из буџета

Табела број 8.

План за период 01.01.2021. - 31.12.2021.					
	01.01.- 31.03.	01.01- 30.06.	01.01.- 30.09.	01.01.- 31.12.	
Субвенције	-	-	-	2.140.000,00	
Остали приходи из буџета*	-	-	-	-	
Реализација за период 01.01.2021. - 31.12.2021.					
Приходи	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	Неутрошено	Индекс
					реализација/план
Субвенције	1	2	3	4 (2-3)	5 (3/1)
	2.140.000,00	2.140.000,00	2.140.000,00	-	100
Остали приходи из буџета*	-	-	-	-	-

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

Предузећу су Решењем о додели буџетских средстава по Конкурсу за доделу буџетских средстава органима и организацијама у Аутономној покрајини Војводини у чијем раду су у службеној употреби језици и писма националних мањина – националних заједница за 2021. годину број 128-90-5/2021-05-02 од 14. априла 2021. године одобрена средства у износу од 40.000,00 динара. На основу тројног уговора између АПВ-а, града Суботица и Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица одобрена средства у износу од 40.000,00 динара су реализована преко буџета града Суботице у октобру 2021. године.

Додељена средства намењена су изради табли са називом гробља која су Јавном комуналном предузећу «Погребно» Суботица дата на коришћење и то на језицима у службеној употреби на територији града Суботице, које би се постављале на спољашњој страни ограда гробља.

Планирана вредност укупне инвестиције износи 583.200,00 динара за израду и постављање табли (укупно 18 табли на шест гробља на ужој територији града Суботице) од чега је одобрено 40.000,00 динара, а остатак потребних средстава у износу од 543.200,00 динара предузеће је финансирало из сопствених средстава.

Поред наведеног због додатно обезбеђених средстава у буџету града Суботице планирају се средства у укупном износу од 2.100.000,00 динара за покриће трошкова реновирања четири објекта-мртвачнице у приградским гробљима у Мишићеву и Бајмоку (Централно гробље, гробље Рата, гробље Папрењача). Планирани радови на сва четири објекта обухватају комплетно реновирање: кречење, замена прозора и врата квалитетном ПВЦ столаријом, замена дотрајалих водоводних инсталација и санитарија, поправке система за одвођење атмосферских падавина, инсталација нових клима уређаја и уградњу нових одрова од природног камена.

IX ПЛАНИРАНЕ И РЕАЛИЗОВАНЕ ИНВЕСТИЦИЈЕ

Планиране и реализоване инвестиције за 2021. годину

Табела број 9.
у 000 динара

	Назив инвестиционог улагања	Извор средстава	План за 2021. годину	Реализација	Индекс реализација /план
1.	Пословни софтвер	Сопствена средства	2.500	2.222	89
Укупна вредност инвестиција за 2021. годину			2.500	2.222	89

Предузеће је у току 2021. године спровело значајну инвестицију у куповину новог пословног софтвера. Степен реализације планиране инвестиције износи 89% док се преостали део преноси за наредну годину. Пренос средстава се односи на плаћање последње рате за пословни софтвер у јануару 2022. године, али се сама реализација инсталирања софтвера завршила у 2021. години.

X ПЛАНИРАНА И РЕАЛИЗОВАНА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, РАДОВА И УСЛУГА

У табели број 10. приказана су планирана новчана средства за набавку добара, радова и услуга у 2021. години, период на који је уговор закључен, вредност на коју је уговор закључен и реализована финансијска средства по закљученом уговору

Табела број 10
у динарима

Редни број	Позиција	План за 2021. годину	Период важења уговора	Вредност уговора	Реализована финансијска средства у 2021. години по уговору из колоне 4
1	2	3	4	5	6
	Укупна вредност јавних набавки за 2022. годину	21.595.000,00		21.595.000,00	16.558.909,29
	Добра	11.735.000,00		11.735.000,00	8.024.782,72
1	Моторно гориво	3.300.000,00	19.05.2021.- 18.05.2022.	3.300.000,00	1.744.456,96
2	Радне машине, алати и резервни делови	3.100.000,00	17.05.2021.- 16.05.2022.	3.100.000,00	1.774.460,22
3	Рачуноводствени програм	2.500.000,00	08.04.2021.- 31.12.2022.	2.500.000,00	2.222.222,24
4	Електрична енергија	1.500.000,00	01.04.2021.- 31.03.2022.	1.500.000,00	1.007.147,76
5	Грађевински материјал	1.335.000,00	24.05.2021.- 23.05.2022.	1.335.000,00	1.276.495,59
	Услуге	9.860.000,00		9.860.000,00	8.534.126,51
1	Машинско чишћење рампи за смеће	4.160.000,00	12.07.2021.- 31.12.2021.	4.160.000,00	4.160.000,00
2	Кошење траве у гробљима	4.000.000,00	29.03.2021.- 31.12.2021.	4.000.000,00	3.999.717,00
3	Сервис моторних возила и радних машина	1.700.000,00	29.04.2021.- 28.04.2022.	1.700.000,00	374.409,51

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

Уговор за планску годину се закључује у току планске године, у зависности од стварних потреба предузећа и од рока истека претходног уговора, и може бити закључен на период до краја планске године и реализован у планској години или закључен у планској години са тим да се један део уговора реализује у години у којој је и закључен (у планској години), а преостали део уговора реализује се у наредној години.

Укупно планирана средства за јавне набавке као и укупна уговорена вредност свих планираних набавки за 2021. годину износи 21.595.000,00 динара. Укупно реализована средства у 2021. години чине 77% укупне вредности свих купопродајних уговора закључених у 2021. години.

Реализација планираних новчаних средства за добра, услуге и радове за 2021. годину приказана је у табели бој 11, а реализација по позицијама је следећа:

Д о б р а:

Укупно реализована средства за набавку добара у 2021. години чине 70,5% укупне вредности свих купо-продајних уговора за набавку добара закључених у 2021. години.

1. **Моторно гориво** - Утрошак новчаних средстава за набавку моторног горива по уговору закљученом у 2021. години износи 1.744.456,96 динара, а преостали износ се преноси на 2022. годину до месеца маја. Искоришћеност средстава за набавку моторног горива износи 53% у односу на вредност уговора који се преноси на 2022. годину. Набавка моторног горива неопходна је за обављање тржишно оријентисане делатности предузећа - превоза покојника, затим превоза запослених ангажованих на пружању услуга церемонијала сахране као и потрошњом горива приликом кошења траве у гробљима када ове радне задатке обављају запослени у предузећу. Вредност за набавку моторног горива је планирана на реалним основама односно на бази реализоване потрошње у ранијем периоду, с обзиром да предузеће у 2021. години није планирало набавку нових возила и проширење возног парка.
2. **Радне машине, алати и резервни делови** – У складу са уговором реализовано је 1.774.460,22 динара односно 57% вредности уговора из 2021 године, а преостали износ се преноси на 2022. годину. Набавке по овом уговору вршиле су се сукцесивно у току године у складу са потребама предузећа. Путем ове набавке првенствено су набављене косачице за траву, резервни делови за косачице и материјал за кошење (дашил за кошење, мазива и уља за косачице) чије количине није могуће прецизно предвидети, јер оне зависе од учесталости кварова на косачицама и покошених површина у току године.
3. **Рачуноводствени програм** – у 2021. години реализовано је 2.222.222,24 динара што представља 89% уговорене вредности. Предаја пословног софтвера је извршена 31. децембра 2021. године, а у 2022. годину пренета је само последња рата отплате новог пословног софтвера.
4. **Електрична енергија** – Новчана средстава за набавку електричне енергије утрошена по уговору за 2021. годину износе 1.007.147,76 динара односно 67%. Остатак средстава до максимално уговореног износа треба да буде реализован у наредној години. Финансијска средства за електричну енергију планирана су у складу са процењеном потрошњом електричне енергије за 2021. годину, а све на основу процене која је извршена увидом у потрошњу за претходне три године као и евентуалног поскупљења ове врсте енергента. Како се пословне просторије предузећа загревају путем електричне енергије неопходно је обезбедити финансијска средства у довољном износу за наредну грејну сезону.
5. **Грађевински материјал** – Уговор за ову набавку је закључен на две календарске године, а реализовани износ у 2021. години по уговору је 1.276.495,59 динара односно 95% вредности уговора, чиме је већи део уговора реализован у 2021. години док се у наредну годину преноси свега 5% уговорене вредности. Предузеће је због поскупљења грађевинског материјала у последњем кварталу 2021. године и најаве очекиваног даљег поскупљења од стране добављача у наредној години, спровело већи део планиране набавке грађевинског материјала крајем 2021. године. Грађевински материјал је неопходан предузећу за производњу готових производа - гробница, рака и розаријума као, затим стаза у гробљима као и материјала потребног за грађевинске радове на објектима у гробљима.

Услуге:

Укупно реализована средства за набавку услуга у 2021. години чине 86,5% укупне вредности свих купо-продајних уговора за набавку услуга закључених у 2021. години.

1. **Услуга машинског чишћења рампи за смеће у гробљима** – Уговор за услугу машинског чишћења рампи у гробљима закључен је у висини планираног износа, и у целости је реализован. Планирана средства намењена су за радове сакупљања, транспортовања и истовара отпада на градску депонију у Суботици. Предузеће не поседује неопходну механизацију за обављање ове врсте радова те се сваке године расписује јавна набавка са овом сврхом. Уговор је закључен са роком важења до краја 2021. године.
2. **Кошење траве у гробљима** - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 4.100.000,00 динара за кошење траве у гробљима. Како запослени у предузећу због великог обима посла у делу пружања услуга сахрањивања и церемонијала сахране немају довољно времена за обављање послова кошења траве у гробљима предузеће је принуђено да на овим пословима ангажује извршиоца послова на основу спроведеног поступка јавне набавке. Уговор је закључен са роком важења до краја 2021. године и реализован је у целости (99,9%).
3. **Сервис моторних возила и радних машина** – Уговор за ову набавку закључен је у висини планираног. Односи се на две партије. Прва партија се односи на сервис моторних возила и радних машина ван гарантног рока, а планирани износ је 1.200.000,00 динара. Друга партија се односи на сервис моторних возила у гарантном року, са планираним износом од 500.000,00 динара. Уговор се закључује на две календарске године како би се омогућио континуитет у сервисирању моторних возила и радних машина. Уговор за прву партију реализован је у износу од 313.800,00 динара односно 26%, док ће се преостала средства већим делом реализовати у 2022. години. До краја 2021. године уговор на основу друге партије реализован је у износу од 60.609,51 динара односно 12% вредности уговора. Преостали износ ће се, у зависности од потребе, реализовати у 2022. години, јер се не очекују већи кварови возила која су у гарантном року али је средства увек неопходно планирати.