

Broj: 59

Dana: 15. siječnja 2018. godine

**PROGRAM POSLOVANJA
JAVNOG KOMUNALNOG PODUZEĆA
»POGREBNO« SUBOTICA
ZA 2018. GODINU**

POSLOVNO IME: JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE POGREBNO SUBOTICA

SJEDIŠTE: SUBOTICA, TRG ŽRTAVA FAŠIZMA broj 1

DJELATNOST: 96.03. POGREBNIČKE I SRODNE AKTIVNOSTI

MATIČNI BROJ: 08058644

PIB: 100843412

JBBK: 81142

NADLEŽNO MINISTARSTVO: MINISTARSTVO PRIVREDE

Subotica, siječanj 2018. godine

I OPĆI PODACI	Error! Bookmark not defined.
II ANALIZA POSLOVANJA U 2017. GODINI	Error! Bookmark not defined.
III CILJEVI I PLANIRANE AKTIVNOSTI ZA 2018. GODINU	Error! Bookmark not defined.
IV PLANIRANI IZVORI PRIHODA I POZICIJE RASHODA PO NAMJENAMA	Error! Bookmark not defined.
V PLANIRANI NAČIN POSPODJELE DOBITI, ODNOSNO PLANIRANI NAČIN POKRIĆA GUBITKA	Error! Bookmark not defined.
VI PLAN ZARADA I UPOŠLJAVANJA	Error! Bookmark not defined.
VII KREDITNA ZADUŽENOST	Error! Bookmark not defined.
VIII PLANIRANE NABAVE	Error! Bookmark not defined.
IX PLAN INVESTICIJA	Error! Bookmark not defined.

I OPĆI PODACI

1.1. Status, pravna forma i djelatnost poduzeća

Javno komunalno poduzeće »Pogrebno« Subotica osnovano je radi obavljanja komunalne djelatnosti upravljanje grobljima i pogrebne usluge na teritoriju Grada Subotice, a pretežna registrirana djelatnost su pogrebničke i srodne djelatnosti. Osim poslova obuhvaćenih pretežnom djelatnošću, poduzeće obavlja i djelatnosti specifičnih građevinskih radova, usluge uređenja i održavanja okoliša te proizvodnju ostalih proizvoda od betona, gipsa i cementa vezanih za pogrebničku djelatnost, a bavi se i trgovinom na malo novim proizvodima u specijaliziranim prodavaonicama kao i pružanjem usluga prijevoza pokojnika, kao potpuno tržišno orijentiranim djelatnostima.

Odlukom o osnivanju Javnog komunalnog poduzeća »Pogrebno« Subotica, utvrđeno je da je poduzeće dužno djelatnost za čije je obavljanje osnovano, obavljati kontinuirano i kvalitetno, u skladu s usvojenim standardima za obavljanje te djelatnosti, radi urednog zadovoljavanja potreba korisnika proizvoda i usluga Javnog komunalnog poduzeća »Pogrebno« Subotica, osiguravanja tehničkog, tehnološkog i ekonomskog jedinstva sustava i usklađenosti njegovog razvoja, stjecanja dobiti i ostvarivanja drugog zakonom utvrđenog interesa.

Skupština grada Subotica, koja vrši osnivačka prava nad Javnim komunalnim poduzećem »Pogrebno« Subotica na svojoj sjednici održanoj dana 30. prosinca 2010. godine, donijela je Odluku o izmjeni Odluke o osnivanju poduzeća, kojom je omogućeno poduzeću da se, nakon nešto duže od 17 godina pauze, ponovno bavi prodajom pogrebne opreme, kao i pružanjem usluga prijevoza i ceremonijala koje po Zakonu o komunalnim djelatnostima spadaju u pogrebničke djelatnosti. Obavljanje navedenih djelatnosti poduzeće je započelo 20. travnja 2011. godine. Pravna forma Javnog komunalnog poduzeća »Pogrebno« Subotica je javno poduzeće.

Osnivač Javnog komunalnog poduzeća »Pogrebno« Subotica je Grad Subotica u čije ime osnivačka prava vrši Skupština grada Subotice.

Grad je vlasnik 100% udjela u osnovnom kapitalu preduzeća.

Djelatnosti Javnog komunalnog poduzeća »Pogrebno« Subotica su:

9603 Pogrebničke i srodne djelatnosti,

43.99 Ostali nepomenuti specifični građevinski radovi,

81.30 Usluge uređenja i održavanja okoliša,

23.69 Proizvodnja ostalih proizvoda od betona, gipsa i cementa,

47.78 Ostala trgovina na malo novim proizvodima u specijaliziranim prodavaonicama.

1.2. Vizija i misija

Vizija Javnog komunalnog poduzeća »Pogrebno« Subotica je podizanje nivoa obavljanja pogrebničke djelatnosti u Subotici na znatno višu razinu u odnosu na sada postojeću, primjena europskih normi i standarda obavljanja pogrebničke djelatnosti i pružanja usluga, konačno rješavanje višedesetljetnog problema nedostatka slobodnog prostora za pokop najmanje proširenjem postojećih groblja na teritoriju Grada i naseljenih mjesta te izgradnjom novog ili centralnog groblja, te primjena pozitivnih propisa.

Misija Javnog komunalnog poduzeća »Pogrebno« Subotica je da djelatnost za čije je obavljanje osnovano, obavlja kontinuirano i kvalitetno, u skladu s usvojenim standardima za obavljanje te djelatnosti radi urednog zadovoljavanja potreba korisnika proizvoda i usluga Javnog poduzeća, osiguravanja tehničkog, tehnološkog i ekonomskog jedinstva sustava i usklađenosti njegovog razvoja, stjecanja dobiti i ostvarivanja drugog zakonom utvrđenog interesa.

1.3. Strateški dokumenti, prostorni planovi, zakoni, podzakonski akti, interni akti

Poslovanje Javnog komunalnog poduzeća »Pogrebno« Subotica uređeno je odredbama pozitivnih propisa, a napose:

- Ustavom Republike Srbije (»Službeni glasnik Republike Srbije«, broj 98/2006),

- Zakonom o javnim poduzećima (»Službeni glasnik Republike Srbije«, broj 15/2016),

- Zakonom o privrednim društvima (»Službeni glasnik Republike Srbije«, broj 36/2011, 99/2011, 83/2014 – drugi zakon i 5/2015),
- Zakon o radu (»Službeni glasnik Republike Srbije«, broj 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 i 13/2017 (US)),
- Zakon o proračunskom sustavu (»Službeni glasnik Republike Srbije«, broj 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016 i 13/2017),
- Zakonom o komunalnim djelatnostima (»Službeni glasnik Republike Srbije«, broj 88/2011 i 104/2016),
- Zakonom o sprovodima i grobljima (»Službeni glasnik Socijalističke republike Srbije«, broj 20/1977, 24/1985 i 6/1989 i »Službeni glasnik Republike Srbije«, broj 53/1993, 67/1993, 48/1994, 101/2005, 120/2012 – odluka US i 84/2013 – odluka US)
- Zakon o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plaća, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava (»Službeni glasnik Republike Srbije«, broj 116/2014)
- Zakon o načinu određivanja maksimalnog broja zaposlenih u javnom sektoru (»Službeni glasnik Republike Srbije«, broj 68/2015 i 81/2016 – odluka US)
- Zakon o proračunu Republike Srbije za 2018. godinu (»Službeni glasnik Republike Srbije«, broj 113/2017)
- Uredba o načinu i kontroli obračuna i isplate zarada u javnim poduzećima (»Službeni glasnik Republike Srbije«, broj 27/2014)
- Odlukom o sprovodima i grobljima (»Službeni list grada Subotica«, broj 16/2016 i 44/2016), te mnogobrojnim podzakonskim aktima kojima se regulira postojanje i rad privrednih društava, kao i uređuje njihovo poslovanje.
- Odluka o maksimalnom broju zaposlen na neodređeno vrijeme u sustavu lokalne samouprave Grada Subotice za 2017. godinu (»Službeni list Grada Subotice«, broj 30/2017)
- Zaključak Vlade, 05 broj 023-10241/2017 od 26. listopada 2017. godine sa Smjernicama za izradu godišnjih programa poslovanja za 2018. godinu, odnosno trogodišnjih programa poslovanja za razdoblje 2018. – 2020. godine te Dopis Tajništva za komunalne poslove, energetiku i promet broj IV-09/I-022-2014/2017 od 2. studenog 2017. godine.

Interni akti poduzeća:

- Pravilnik o sistematizaciji poslova u Javnom komunalnom poduzeću »Pogrebno« Subotica broj 12/1 od 2. ožujka 2016. godine,
- Pravilnik o blagajničkom poslovanju u Javnom komunalnom poduzeću »Pogrebno« Subotica broj 12/6 od 28. rujna 2016. godine,
- Kolektivni ugovor kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća »Pogrebno« Subotica broj 12/4 od dana 6. rujna 2017. godine
- Aneks II. posebnog kolektivnog ugovora za javna poduzeća u komunalnoj djelatnosti na teritoriju Republike Srbije.

1.3. Dugoročni i srednjoročni plan poslovne strategije i razvoja

Dugoročni plan poslovne strategije i razvoja Javnog komunalnog poduzeća »Pogrebno« Subotica za razdoblje od 2017 do 2027. godine usvojen je 3. ožujka od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća »Pogrebno« Subotica.

Srednjoročni plan poslovne strategije i razvoja Javnog komunalnog poduzeća »Pogrebno« Subotica za razdoblje od 2017 do 2021. godine usvojen je 3. ožujka od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća »Pogrebno« Subotica.

Dugoročni i srednjoročni planovi poduzeća zasnivaju se na unaprjeđenju poslovanja i razvoju poduzeća, koje se zasniva na unaprjeđenju i razvoju povjerenih komunalnih djelatnosti u pravcu:

1. razvoja modernog i snažnog pogrebnog poduzeća, koje će imati povjerenje građana spram pozitivnih iskustava i koje će biti vizualno prepoznatljivo,
2. osiguranja rasta prihoda povećanjem broja pruženih usluga u okviru tržišnih djelatnosti poduzeća,
3. smanjenja troškova poslovanja i režijskih troškova,
4. postizanja pozitivnog poslovanja poduzeća bez subvencija osnivača,
5. neprestanog unaprjeđenja rada u okviru djelatnosti poduzeća,
6. stvaranja uvjeta za aktivnije sudjelovanje na raspisanim natječajima u zemlji, radi dodjeljivanja sredstava za unaprjeđenje djelatnosti, a iznad svega u projektima predpristupnih fondova Europske unije, uz višegodišnju

suradnju i realizaciju s partnerima, te odobravanje donacija iz fondova veleposlanstava i konzulata u Republici Srbiji odnosno drugih izvora i

7. njegovanje kolektivnog duha u poduzeću, razvijanje timskog rada, uz inzistiranje na visokoj odgovornosti zaposlenih zbog značaja osnovne djelatnosti, uz istovremeno veće ulaganje u stručno osposobljavanje i motivaciju. Kada govorimo o strategiji poduzeća, ona se najčešće predstavlja kao planska odluka kojom se definiraju osnovni načini ostvarivanja ciljeva poduzeća. Dok ciljevi ukazuju na situaciju ili stanje ka kojem organizirana aktivnost poduzeća teži, strategija ukazuje na način kako da se ciljevi ostvare. Strategija se promatra kao set aktivnosti koje trebaju rezultirati dolaženjem poduzeća u željeno stanje ili situaciju, dakle, kao način za dolaženje do postavljenih ciljeva. U dinamičnom konkurentskom ambijentu, strategija reflektira odnos poduzeća prema faktorima poslovanja, uključuje širok spektar pravaca, metoda i instrumenata koji će se primjenjivati, ovisno o ciljevima i okolnostima. Budući da okruženje pruža šanse i opasnosti, izabrana strategija nosi pečat sposobnosti rukovodioca da iskoristi prednosti organizacije i da minimizira slabosti. Dobro odabrana strategija treba omogućiti uspješno korištenje i razvijanje potencijala poduzeća i njegovih konkurentskih prednosti.

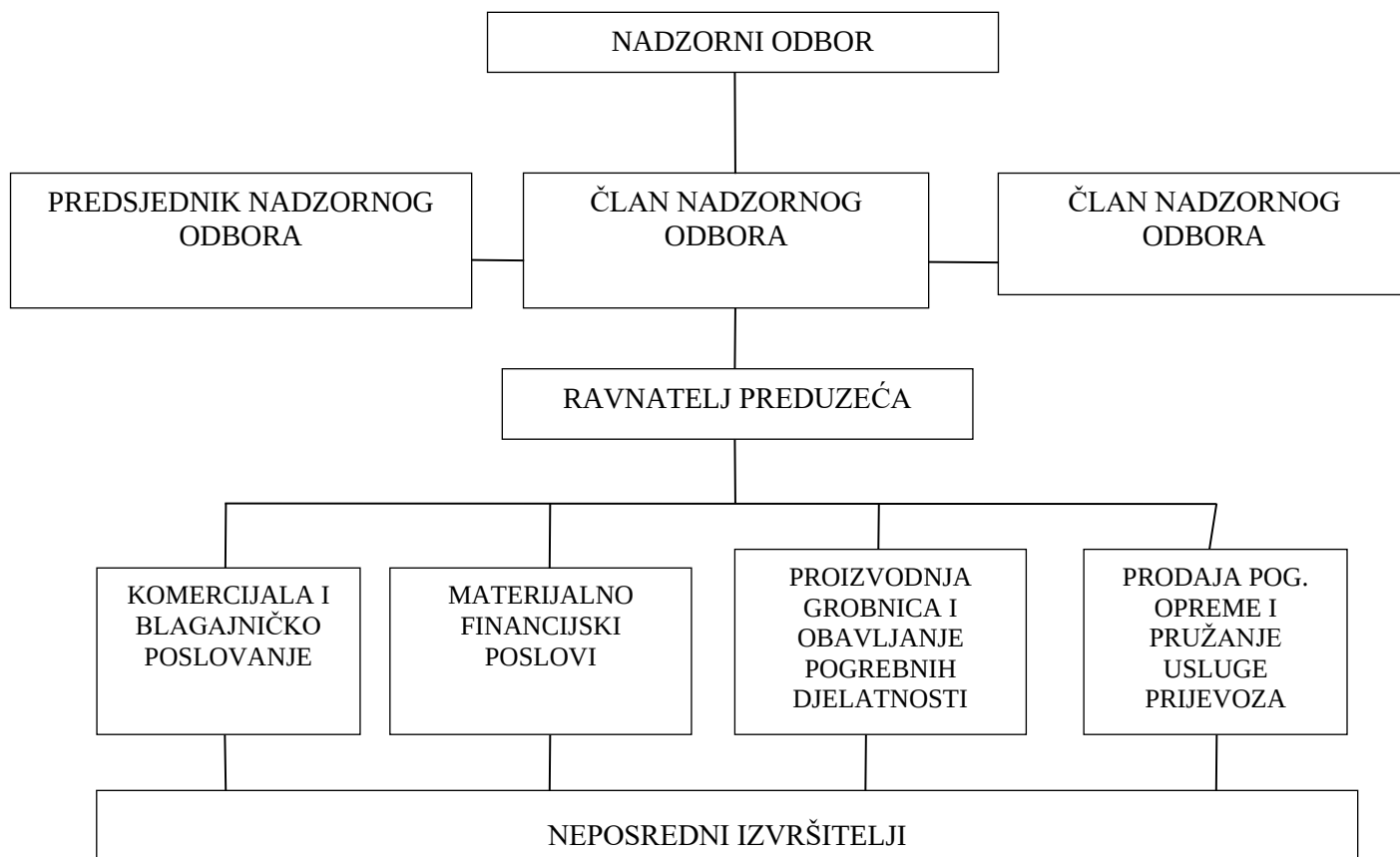
U smislu gore navedenog osnovna strategija Javnog komunalnog poduzeća »Pogrebno« Subotica je modernizacija i osuvremenjivanje opreme koja se koristi na grobljima kao i podizanje razine uređenosti grobalja koja su dana na upravljanje poduzeću. Također, značajni naponi se usmjeravaju pravcu unaprjeđenja usluga koje poduzeće pruža građanima, i to kako onih komunalnih tako i onih tržišnog karaktera.

1.4. Organizacijska shema javnog poduzeća

Javno komunalno poduzeće »Pogrebno« Subotica nema posebno organizirane poslovne jedinice, odnosno posluje kao jedinstvena cjelina u okviru koje su pojedini poslovi podijeljeni po sektorima, te se može praviti razlika između poslova koji se po mjestu izvršavanja obavljaju u okviru:

- općih poslova, u poslovnim prostorijama u sjedištu poduzeća,
- prodavaonice pogrebne opreme, također u poslovnim prostorijama u sjedištu poduzeća,
- zidarske grupe,
- grupa raspoređenih na obavljanju poslova osnovne djelatnosti i
- ceremonijal majstora, odnosno zaposlenih na poslovima pružanja usluga prijevoza i ceremonijala sprovoda.

Grafički prikaz organizacijske sheme Javnog komunalnog poduzeća »Pogrebno« Subotica:



1.5. Imena ravnatelja i izvršnih ravnatelja (broj rješenja i datum imenovanja)

Ravnateljica poduzeća: Vesna Prčić dipl. pravnica, rješenje o imenovanju broj: I-00-022-179/2014 od 28.11.2014. godine.

U Javnom komunalnom poduzeću »Pogrebno« Subotica nema izvršnih ravnatelja.

1.6. Imena predsjednika i članova Nadzornog odbora (broj rješenja i datum imenovanja)

Predsjednik Nadzornog odbora: Željko Rajčić, dipl. ing., Rješenje o imenovanju broj: I-00-022-72/2014 od 20. 2. 2014.godine

Član Nadzornog odbora: Antonija Dulić, Rešenje o imenovanju broj: I-00-022-72/2014 od 20. 2. 2014.godine (imenovana kao Antonija Piuković).

Član Nadzornog odbora: Nešo Radulović, Rješenje o imenovanju broj: I-00-021-178/2016 od 20. 10. 2016.godine.

II ANALIZA POSLOVANJA U 2017. GODINI

2.1. Procijenjeni fizički opseg aktivnosti

Kako bi aktivnosti koje poduzeće obavlja bile što bolje sagledane u tablici broj 1 prikazan je ostvareni fizički opseg aktivnosti u 2016. godini, planirani nivo fizičkog opsega aktivnosti u 2017. godini i procijenjeni nivo fizičkog opsega aktivnosti za 2017. godinu.

- Fizički opseg aktivnosti proizvoda i usluga

2017

Tablica broj 1
(u jedinicama mjere)

Red br.	Naziv proizvoda usluge	Jedinica mjere	Ostvareno 2016	Plan 2017	Procjena 2017	Indeks	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Iskop rake	slučaj	482	510	512	106,22	100,39
2.	Otvaranje grobnice	slučaj	967	1.020	969	100,21	95,00
3.	Ekshumacija	slučaj	37	45	45	121,62	100,00
4.	Izrada grobnica	komad	93	40	14	15,05	35,00
5.	Upotreba mrtvačnice	slučaj	1.110	1.120	1.068	96,22	95,36
6.	Rashladna komora	slučaj	978	1.000	1.109	113,39	110,90
7.	Usluga ceremonijala	slučaj	465	560	582	125,16	103,93
8.	Prodaje pogrebne opreme	slučaj	752	850	861	114,49	101,29
9.	Usluga prijevoza	slučaj	1.040	1.200	1.198	115,19	99,83
10.	Naknada za grobnicu	slučaj	1.262	1.270	1.431	113,39	112,68
11.	Naknada za raku	slučaj	1.070	1.080	1.041	97,20	96,30

Kod procijenjene realizacije fizičkih pokazatelja za 2017. godinu nema značajnijih odstupanja u odnosu na planirane veličine za 2017. godinu, izuzev u kod fizičkog opsega izgradnje grobnica gdje je procjena u odnosu na plan manja za 65 indeksnih poena. Do smanjenja je došlo jer poduzeće na zalihama ima određeni broj izgrađenih novih grobnica iz prethodnih godina koje nisu prodane te nije postojala potreba za izgradnjom novih grobnica u opsegu koji je planiran.

Na većinu usluga koje poduzeće pruža nije moguće utjecati niti ih precizno planirati, s obzirom na to da proizilaze iz nepredviđene okolnosti nastupanja smrtnog slučaja.

2.2. Bilanca stanja, bilanca uspjeha i tokovi gotovine

Bilanca stanja

Prilog 1

BILANCA STANJA na dan 31. 12. 2017.

u 000 dinara

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Plan 31. 12. 2017.	Realizacija (procJena) 31. 12. 2017.
	AKTIVA			
0	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001		
	B. STALNA IMOVINA (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	44.661	48.897
1	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003	0	0
010 i dio 019	1. Ulaganja u razvoj	0004		
011, 012 i dio 019	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0005		
013 i dio 019	3. Goodwill	0006		
014 i dio 019	4. Ostala nematerijalna imovina	0007		
015 i dio 019	5. Nematerijalna imovina u pripremi	0008		
016 i dio 019	6. Avansi za nematerijalnu imovinu	0009		
2	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	44.411	48.697
020, 021 i dio 029	1. Zemljište	0011	30.000	30.000
022 i dio 029	2. Građevinski objekti	0012	5.618	5.247

023 i dio 029	3. Postrojenja i oprema	0013	8.793	12.951
024 i dio 029	4. Investicijske nekretnine	0014		
025 i dio 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015		101
026 i dio 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0016		398
027 i dio 029	7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0017		
028 i dio 029	8. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0018		
3	III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019	0	0
030, 031 i dio 039	1. Šume i višegodišnji zasadi	0020		
032 i dio 039	2. Osnovno stado	0021		
037 i dio 039	3. Biološka sredstva u pripremi	0022		
038 i deo 039	4. Avansi za biološka sredstva	0023		
04. osim 047	IV. DUGOROČNI FINACIJSKI PLASMANI 0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	250	200
040 i dio 049	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih osoba	0025		
041 i dio 049	2. Učešća u kapitalu pridruženih pravnih osoba i zajedničkim pothvatima	0026		
042 i dio 049	3. Učešća u kapitalu ostalih pravnih osoba i druge hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju	0027		
deo 043, dio 044 i dio 049	4. Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim osobama	0028		
dio 043, dio 044 i dio 049	5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim osobama	0029		
dio 045 i dio 049	6. Dugoročni plasmani u zemlji	0030		
dio 045 i dio 049	7. Dugoročni plasmani u inozemstvu	0031		

046 i dio 049	8. Hartije od vrijednosti koje se drže do dospjeća	0032		
048 i dio 049	9. Ostali dugoročni financijski plasmani	0033	250	200
5	V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	0	0
050 i dio 059	1. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih osoba	0035		
051 i dio 059	2. Potraživanja od ostalih povezanih osoba	0036		
052 i dio 059	3. Potraživanja na temelju prodaje na robni kredit	0037		
053 i dio 059	4. Potraživanja za prodaju po ugovorima o financijskom lizingu	0038		
054 i dio 059	5. Potraživanja na temelju jamstva	0039		
055 i dio 059	6. Sporna i sumnjiva potraživanja	0040		
056 i dio 059	7. Ostala dugoročna potraživanja	0041		
288	V. ODGOĐENA POREZNA SREDSTVA	0042		250
	G. OBRTNA IMOVINA (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	28.915	32.372
Klasa 1	I. ZALIHE (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	18.153	21.302
10	1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar	0045	870	2.220
11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046		
12	3. Gotovi proizvodi	0047	17.046	18.500
13	4. Roba	0048	224	572
14	5. Stalna sredstva namijenjena prodaji	0049		
15	6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0050	13	10
	II. POTRAŽIVANJA NA TEMELJU PRODAJE (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	3.000	3.900

200 i dio 209	1. Kupci u zemlji – matične i zavisne pravne osobe	0052		
201 i dio 209	2. Kupci u inozemstvu – matične i zavisne pravne osobe	0053		
202 i dio 209	3. Kupci u zemlji – ostale povezane pravne osobe	0054		
203 i dio 209	4. Kupci u inozemstvu – ostale povezane pravne osobe	0055		
204 i dio 209	5. Kupci u zemlji	0056	3.000	3.900
205 i dio 209	6. Kupci u inozemstvu	0057		
206 i dio 209	7. Ostala potraživanja na temelju prodaje	0058		
21	III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	0059		
22	IV. DRUGA POTRAŽIVANJA	0060	10	370
236	V. FINANCIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	0061		
23 osim 236 i 237	VI. KRATKOROČNI FINANCIJSKI PLASMANI (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	1.000	2.000
230 i dio 239	1. Kratkoročni krediti i plasmani – matične i zavisne pravne osobe	0063		
231 i dio 239	2. Kratkoročni krediti i plasmani – ostale povezane pravne osobe	0064		
232 i dio 239	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0065		
233 i dio 239	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0066		
234, 235, 238 i dio 239	5. Ostali kratkoročni financijski plasmani	0067	1.000	2.000
24	VII. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	0068	6.752	4.800
27	VIII. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST	0069		

28 osim 288	IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0070		
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	73.576	81.519
88	Đ. IZVANBILANČNA AKTIVA	0072	3.000	10.000
	PASIVA			
	A. KAPITAL (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	0401	61.790	73.437
30	I. OSNOVNI KAPITAL (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	5.084	5.084
300	1. Akcijski kapital	0403		
301	2. Udjeli društava s ograničenom odgovornošću	0404		
302	3. Ulozi	0405		
303	4. Državni kapital	0406	3.558	3.558
304	5. Društveni kapital	0407		
305	6. Zadrružni udjeli	0408		
306	7. Emisiona premija	0409		
309	8. Ostali osnovni kapital	0410	1.526	1.526
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0411		
047 i 237	III. OTKUPLJENE VLASTITE AKCIJE	0412		
32	IV. REZERVE	0413	178	178
330	V. REVALORIZACIJSKE REZERVE NA TEMELJU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	0414		

33 osim 330	VI. NEREALIZIRANI DOBICI NA TEMELJU HARTIJA OD VRIJEDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)	0415		
33 osim 330	VII. NEREALIZIRANI GUBICI NA TEMELJU HARTIJA OD VRIJEDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)	0416		
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418 + 0419)	0417	56.528	68.175
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418	55.000	64.745
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0419	1.528	3.430
	IX. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0420		
35	X. GUBITAK (0422 + 0423)	0421	0	0
350	1. Gubitak ranijih godina	0422		
351	2. Gubitak tekuće godine	0423		
	B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I OBVEZE (0425 + 0432)	0424	2.516	593
40	X. DUGOROČNA REZERVIRANJA (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	2.000	263
400	1. Rezerviranja za troškove u garantnom roku	0426		
401	2. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0427		
403	3. Rezerviranja za troškove restrukturiranja	0428		
404	4. Rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0429	2.000	263
405	5. Rezerviranja za troškove sudskih sporova	0430		
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezerviranja	0431		

41	II. DUGOROČNE OBVEZE (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	516	330
410	1. Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	0433		
411	2. Obveze prema matičnim i zavisnim pravnim osobama	0434		
412	3. Obveze prema ostalim povezanim pravnim osobama	0435		
413	4. Obveze po emitiranim hartijama od vrijednosti u razdoblju dužem od godinu dana	0436		
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437		
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0438		
416	7. Obveze na temelju financijskog lizinga	0439	516	330
419	8. Ostale dugoročne obveze	0440		
498	V. ODLOŽENE POREZNE OBVEZE	0441		
42 do 49 (osim 498)	G. KRATKOROČNE OBVEZE (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	9.270	7.489
42	I. KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	0	130
420	1. Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih osoba	0444		
421	2. Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih osoba	0445		
422	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0446		
423	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0447		
427	5. Obveze na temelju stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namijenjenih prodaji	0448		
424, 425, 426 i 429	6. Ostale kratkoročne financijske obveze	0449		130

430	II. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0450	200	340
43 osim 430	III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	6.000	4.000
431	1. Dobavljači – matične i zavisne pravne osobe u zemlji	0452		
432	2. Dobavljači – matične i zavisne pravne osobe u inozemstvu	0453		
433	3. Dobavljači – ostale povezane pravne osobe u zemlji	0454		
434	4. Dobavljači – ostale povezane pravne osobe u inozemstvu	0455		
435	5. Dobavljači u zemlji	0456	6.000	4.000
436	6. Dobavljači u inozemstvu	0457		
439	7. Ostale obveze iz poslovanja	0458		
44, 45 i 46	IV. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE	0459	2.500	2.199
47	V. OBVEZE NA TEMELJU POREZA NA DODANU VRIJEDNOST	0460	300	215
48	VI. OBVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	0461	270	605
49 osim 498	VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0462		
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) ≥ 0	0463		
	Đ. UKUPNA PASIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0	0464	73.576	81.519
89	E. IZVANBILANČNA PASIVA	0465	3.000	10.000

BILANCA USPJEHA za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2017.

u 000 dinara

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan 01.01-31.12.2017.	Realizacija (procjena) 1. 1. – 31. 12. 2017.
	PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
60 do 65, osim 62 i 63	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	90.560	85.328
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	25.000	24.478
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim osobama na domaćem tržištu	1003		
601	2. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1004		
602	3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim osobama na domaćem tržištu	1005		
603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1006		
604	5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007	25.000	24.478
605	6. Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu	1008		
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	65.500	60.500
610	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim osobama na domaćem tržištu	1010		
611	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1011		
612	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim osobama na domaćem tržištu	1012		

613	4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1013		
614	5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014	65.500	60.500
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inozemnom tržištu	1015		
64	III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCija, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	1016	0	300
65	IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017	60	50
	RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
50 do 55, 62 i 63	B. POSLOVNI RASHODI (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	88.823	80.650
50	I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	1019	12.575	13.000
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020		
630	III. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVVRŠENIH USLUGA	1021	0	0
631	IV. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVVRŠENIH USLUGA	1022		2.500
51 osim 513	V. TROŠKOVI MATERIJALA	1023	8.104	6.000
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	3.900	3.900
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNi RASHODI	1025	41.350	36.655
53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	10.677	10.925
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027	1.600	1.600
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVIRANJA	1028	2.000	150
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	8.617	5.920
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 – 1018) ≥ 0	1030	1.737	4.678
	G. POSLOVNI GUBITAK (1018 – 1001) ≥ 0	1031		
66	D. FINACIJSKI PRIHODI (1033 + 1038 + 1039)	1032	17	12
66, osim 662, 663 i 664	I. FINACIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH OSOBA I OSTALI FINACIJSKI PRIHODI (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	0	0
660	1. Finacijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih osoba	1034		
661	2. Finacijski prihodi od ostalih povezanih pravnih osoba	1035		

665	3. Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih osoba i zajedničkih pothvata	1036		
669	4. Ostali financijski prihodi	1037		
662	II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH OSOBA)	1038	17	12
663 i 664	III. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM OSOBAMA)	1039		
56	Đ. FINANCIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)	1040		35
56, osim 562, 563 i 564	I. FINANCIJSKI RASHODI IZ ODNOSA S POVEZANIM PRAVNIM OSOBAMA I OSTALI FINANCIJSKI RASHODI (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		
560	1. Financijski rashodi iz odnosa s matičnim i zavisnim pravnim osobama	1042		
561	2. Financijski rashodi iz odnosa s ostalim povezanim pravnim osobama	1043		
565	3. Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih osoba i zajedničkih pothvata	1044		
566 i 569	4. Ostali financijski rashodi	1045		
562	II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM OSOBAMA)	1046	0	35
563 i 564	III. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM OSOBAMA)	1047		
	E. DOBITAK IZ FINANCIRANJA (1032 – 1040)	1048	17	
	Ž. GUBITAK IZ FINANCIRANJA (1040 – 1032)	1049		23
683 i 685	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1050	0	
583 i 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1051		
67 i 68, osim 683 i 685	J. OSTALI PRIHODI	1052	144	85
57 i 58, osim 583 i 585	K. OSTALI RASHODI	1053	100	350
	L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1030 – 1031 + 1048 – 1049 + 1050 – 1051 + 1052 – 1053)	1054	1.798	4.390
	Lj. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1031 – 1030 + 1049 – 1048 + 1051 – 1050 + 1053 –	1055		

	1052)			
69-59	M. NETTO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVAK GREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1056		4
59-69	N. NETTO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVAK GREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1057		
	Nj. DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1054 – 1055 + 1056 – 1057)	1058	1.798	4.394
	O. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1055 – 1054 + 1057 – 1056)	1059		
	P. POREZ NA DOBITAK			
721	I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA	1060	270	659
dio 722	II. ODGOĐENI POREZNI RASHODI RAZDOBLJA	1061		
dio 722	III. ODGOĐENI POREZNI PRIHODI RAZDOBLJA	1062		
723	R. ISPLAĆENA OSOBNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063		
	S. NETTO DOBITAK (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 - 1063)	1064	1.528	3.735
	T. NETTO GUBITAK (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065		
	I. NETTO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1066		
	II. NETTO DOBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1067		
	III. NETTO GUBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1068		
	IV. NETTO GUBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1069		
	V. ZARADA PO DIONICI			
	1. Osnovna zarada po dionici	1070		
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po dionici	1071		

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2017. godine

u 000 dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Plan 2017	Realizacija (procjena) 2017
		1	2
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Priljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	3001	77.706	92.523
1. Prodaja i primljeni avansi	3002	76.706	92.073
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003		
3. Ostali priljevi iz redovnog poslovanja	3004	1.000	450
II. Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	3005	76.620	83.254
1. Isplate dobavljačima i dani avansi	3006	35.000	38.305
2. Zarade, naknade zarada i ostali osobni rashodi	3007	41.350	36.655
3. Plaćene kamate	3008		35
4. Porez na dobitak	3009	270	659
5. Odljevi na temelju ostalih javnih prihoda	3010		5.600
III. Netto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (I.-II.)	3011	1.086	11.269
IV. Netto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (II.-I.)	3012		

B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Priljevi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3013	20	17
1. Prodaja dionica i udjela (netto priljevi)	3014		
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3015	3	5
3. Ostali financijski plasmani (netto priljevi)	3016		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3017	17	12
5. Primljene dividende	3018		
II. Odljevi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3019	750	8.100
1. Kupovina dionica i udjela (netto odljevi)	3020	750	
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3021		6.000
3. Ostali financijski plasmani (netto odljevi)	3022		2.100
III. Netto priljev gotovine iz aktivnosti investiranja (I.-II.)	3023		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II.-I.)	3024	730	8.083
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANCIRANJA			
I. Priljevi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	3025		
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3026		
2. Dugoročni krediti (netto priljevi)	3027		
3. Kratkoročni krediti (netto priljevi)	3028		
4. Ostale dugoročne obveze	3029		

5. Ostale kratkoročne obveze	3030		
II. Odljevi gotovine iz aktivnosti financiranja (1 do 6)	3031	516	5.298
1. Otkup vlastitih dionica i udjela	3032		
2. Dugoročni krediti (odljevi)	3033		
3. Kratkoročni krediti (odljevi)	3034		
4. Ostale obaveze (odljevi)	3035		
5. Financijski lizing	3036	516	615
6. Isplaćene dividende	3037		4.683
III. Netto priljev gotovine iz aktivnosti financiranja (I.-II.)	3038		
IV. Netto odljev gotovine iz aktivnosti finansiranja (II.-I.)	3039	516	5.298
G. SVEGA PRILJEV GOTOVINE (3001 + 3013 + 3025)	3040	77.726	92.540
D. SVEGA ODLJEV GOTOVINE (3005 + 3019 + 3031)	3041	77.886	94.652
D. NETTO PRILJEV GOTOVINE (3040 – 3041)	3042		
E. NETTO ODLJEV GOTOVINE (3041 – 3040)	3043	160	2.112
Z. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA	3044	6.912	6.912
Ž. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE NA TEMELJU PRERAČUNA GOTOVINE	3045		
I. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE NA TEMELJU PRERAČUNA GOTOVINE	3046		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA (3042 – 3043 + 3044 + 3045 – 3046)	3047	6.752	4.800

2.3. Analiza ostvarenih indikatora poslovanja

Prilog 2

Prikaz planiranih i realiziranih indikatora poslovanja

u 000 din

Poslovni prihodi	2015. godina	2016. godina	2017. godina	2018. godina
Plan	71.600	80.160	90.560	91.060
Realizacija	65.668	83.272	85.328	-
Realizacija/Plan (%)	92	104	94	-

u 000 din

Poslovni rashodi	2015. godina	2016. godina	2017. godina	2018. godina
Plan	71.223	78.957	88.823	88.876
Realizacija	64.236	73.103	80.650	-
Realizacija/Plan (%)	90	93	91	-

u 000 din

Ukupni prihodi	2015. godina	2016. godina	2017. godina	2018. godina
Plan	73.450	80.265	90.721	91.185
Realizacija	66.562	83.769	85.429	-
Realizacija/Plan (%)	91	104	94	-

u 000 din

Ukupni rashodi	2015. godina	2016. godina	2017. godina	2018. godina
Plan	73.373	79.257	88.923	89.366
Realizacija	65.948	73.673	81.035	-
Realizacija/Plan (%)	90	93	91	-

u 000 din

Poslovni rezultat	2015. godina	2016. godina	2017. godina	2018. godina
Plan	377	1.203	1.737	2.184
Realizacija	1.432	10.169	4.678	-

Realizacija/Plan (%)	380	845	269	-
----------------------	-----	-----	-----	---

u 000 din

Netto rezultat	2015. godina	2016. godina	2017. godina	2018. godina
Plan	65	857	1.528	1.546
Realizacija	682	9.546	3.735	-
Realizacija/Plan (%)	1.049	1.114	244	-

Broj zaposlenih na dan 31. 12.	2015. godina	2016. godina	2017. godina	2018. godina
Plan	36	34	34	32
Realizacija	36	32	30	-
Realizacija – plan	0	2	4	-

u dinarima

Prosječna netto zarada	2015. godina	2016. godina	2017. godina	2018. godina
Plan	42.087,43	42.820,07	42.908,68	43.664,70
Realizacija	41.686,65	42.215,60	40.917,52	-
Realizacija/Plan (%)	99	99	95	-

Racio analiza	2015. godina	2016. godina	2017. godina	2018. godina
EBITDA	2.257	2.834	6.017	3.454
Likvidnost	5,70	3,80	4,29	18,44
Dug / kapital	0,08	0,15	0,11	0,15
Profitna brutto margina	0,009	0,12	0,05	0,02
Ekonomičnost	1,02	1,14	1,06	1,02
Produktivnost	0,51	0,41	0,43	0,44

2.4. Razlozi odstupanja u odnosu na planirane indikatore

Poslovni prihodi koji predstavljaju prihode iz osnovne djelatnosti poduzeća su u 2017. godini manji za 6% odnosu na plan za istu godinu zbog smanjenja zaliha gotovih proizvoda uslijed manjeg opsega gradnje novih grobnica. Poduzeće u tekućoj godini nije izgradilo planirani broj grobnica jer na zalihama ima dovoljan broj gotovih novih grobnica za podmirenje tražnje, a u 2017. godini nije došlo do značajnijeg povećanja opsega prodaje.

Poslovni rashodi su rashodi koji nastaju kao posljedica obavljanja poslovnih aktivnosti poduzeća, odnosno predstavljaju utrošak materijala, sredstva za rad i radne snage u cilju obavljanja djelatnosti za koje je poduzeće osnovano. Ostvarenje poslovnih rashoda u 2017. godini je za 8% manje u odnosu na plan iz razloga što je poduzeće utrošilo manje materijala i sredstava za rad u odnosu na planirano. Do manje potrošnje je došlo zbog povećanja opsega posla u dijelu pružanja usluga, te nemogućnosti angažiranja zaposlenih na radnim zadacima uređenja groblja u onom opsegu kako je to planirano.

Ukupni prihodi su nešto manji u odnosu na plan, i to za 6% , a uglavnom je na to utjecalo smanjenje poslovnih prihoda na način kako je to naprijed navedeno.

Ukupni rashodi u 2017. godini su za 9% manji u odnosu na plan za 2017. godinu zbog manjeg ostvarenja poslovnih rashoda.

Poslovni rezultat je za 268% veći u odnosu na plan za 2017. godinu zbog većeg rasta poslovnih prihoda u odnosu na poslovne rashode što je ujedno pokazatelj poboljšanja strukture ukupnih prihoda kao odraza boljeg poslovanja poduzeća u cijelosti.

Netto rezultat predstavlja dobit poduzeća nakon umanjenja brutto dobiti za iznos poreza na dobit i u osnovi je najznačajniji pokazatelj uspješnosti poslovanja poduzeća. U 2017. godini netto rezultat je za 243% veći u odnosu na plan što predstavlja značajno povećanje koje je ostvareno zahvaljujući većem rastu prihoda u odnosu na rashode uslijed povećanja opsega usluga koje pruža poduzeće.

Broj zaposlenih u 2017. godini je za 8% manji u odnosu na planirano, to jest tri zaposle manje su radila u 2017. godini u odnosu na plan za 2017. godinu. Do smanjenja broja zaposlenih je došlo zbog provođenja odluke o racionalizaciji broja zaposlenih u javnom sektoru. A jedno radno mjesto je ostalo upražnjeno zbog odlaska zaposlenog u mirovinu, a u međuvremenu nije izvršeno novo zapošljavanje.

Prosječna netto zarada u 2017. godini je bila manja za 5% u odnosu na plan za 2017. godinu.

2.5. Provedene aktivnosti za unaprjeđenje procesa poslovanja i provedene aktivnosti u oblasti korporativnog upravljanja

Radi unaprjeđenja procesa poslovanja i postizanja boljeg učinka, u Javnom komunalnom poduzeću »Pogrebno« Subotica provedene su mjere tijekom poslovne godine, prije svega na racionalizaciji svih poslovnih procesa, inzistiranjem na jasnoj podjeli nadležnosti, odnosno poslova, što za posljedicu ima jasniju odgovornost unutar poduzeća, kvalitetnije odlučivanje na svim razinama, s obzirom na to da su kanali komunikacije dobro definirani, zatim bolja usklađenost s propisima te efektivan nadzor.

Aktivnosti u oblasti korporativnog upravljanja omogućavaju poduzeću da privuče ljudski i financijski kapital, da se efikasnim vođenjem poslovanja osigura dugoročni i održivi razvoj, uzimajući u obzir interese Grada Subotice kao osnivača ali i interesa zaposlenih u poduzeću te građana i korisnika usluga poduzeća, koji svi također imaju legitimne interese u poslovanjima javnih poduzeća.

Izravne koristi korporativnog upravljanja za Javno komunalno poduzeće »Pogrebno« Subotica su svakako:

- bolji učinak i veća kvaliteta prakse korporativnog upravljanja,
- ponovno osvojeno povjerenje građana i korisnika usluga koje se temelji na dobrom korporativnom upravljanju, odnosno na načelima transparentnosti, ažurnosti i blagovremenosti, potpunim i točnim informacijama,
- smanjivanje na mikro razini ukupan iznos rizika i troškova financiranja, izravno povećavajući na taj način iznos kapitala,
- bolja reputacija, s obzirom na to da je u današnjem poslovnom okruženju reputacija postala ključni element goodwilla svakog privrednog društva i praktično predstavlja integralni dio njegove imovine najviše iz razloga što se kao poduzeće koje poštuje svog vlasnika i osnivača ponaša transparentno i odgovorno te uživa veće povjerenje

javnosti i jači goodwill, što dovodi do rasta povjerenja u Javno komunalno poduzeće »Pogrebno« Subotica, na zadovoljstvo svih.

III CILJEVI I PLANIRANE AKTIVNOSTI ZA 2018. GODINU

3.1. Ciljevi poduzeća za 2018. godinu

Ciljevi poduzeća za 2018. godinu su:

1. da se izvrši proširenje Bajskog groblja u okviru koga bi bila parcela uređenih grobnih mjesta, čime bi se djelimično riješio problem nedostatka mjesta za pokop na teritoriju Grada, a prvi put bi bili izgrađeni kolumbarij i rozariji.
2. drugi cilj poduzeća je podizanje opremljenosti poduzeća sredstvima za rad i osnovnim sredstvima.

3.2. Ključne aktivnosti potrebne za dostizanje ciljeva

Ključne aktivnosti koje poduzeće planira provesti radi dostizanja postavljenih ciljeva su:

1. jačanje kadrovskih kapaciteta putem zapošljavanja kadrova koji posjeduju odgovarajuće kvalifikacije za obavljanje svih vrsta poslova na razini poduzeća.
2. investiranje u vozila i opremu radi podizanja kvalitete usluga koje se pružaju građanima.
3. razvoj informacijskog sustava u funkciji optimizacije i praćenja postignutih rezultata.
4. unaprjeđenje sustava upravljanja u poduzeću.
5. uvođenje financijskog upravljanja i kontrole putem kojeg će se uvesti nadzor i kontrola u radu zaposlenih kao i pridonijeti da linije rukovođenja ali i nadzora budu jasnije.

3.3. Analiza tržišta

S obzirom na specifičnost djelatnosti koju poduzeće obavlja, ne postoji tržište u klasičnom smislu te riječi. Moment nastupanja smrtnog slučaja je nepredviđena okolnost na koju nije moguće utjecati u cilju broja povećanja smrtnih slučajeva koji su preduvjet za obavljanje pogrebne djelatnosti. S obzirom na to da je veći dio usluga koje Javno komunalno poduzeće »Pogrebno« Subotica pruža klasificiran kao komunalna djelatnost u tom dijelu ne postoji konkurencija na tržištu, te se ne provodi ni istraživanje tržišta, s obzirom na to da su rezultati teško dostižni a eventualno poređenje s drugim gradovima ili općinama je bespredmetno. U dijelu djelatnosti koje su tržišnog karaktera nije moguć klasičan pristup korisnicima usluga u smislu nuđenja usluga korisnicima prije nastupanja smrtnog slučaja. Konkurencija kod tržišnih djelatnosti postoji, ali nije moguće vršiti usporedbu niti kvalitete niti cijena pruženih usluga s privatnim pogrebnim poduzećima. Jedini relevantni pokazatelj razine kvalitete pruženih usluga je zadovoljstvo građana pruženim uslugama koje se očituje u konstantnom povećanju broja pruženih usluga i rastu prihoda u dijelu tržišnih djelatnosti.

U dijelu prodaje pogrebne opreme kao tržišne djelatnosti gotovo je nemoguće izvršiti bilo kakvu procjenu vrste i količine robe koja se može plasirati na tržištu, jer izravno zavisi kao prvo od broja smrtnih slučajeva, a kao drugo od broja građana koji pristupe da sprovedu povjere Javnom komunalnom poduzeću »Pogrebno« Subotica.

Zakonom o Komunalnim djelatnostima (»Službeni glasnik Republike Srbije« broj 88/2011 i 104/2016) svim privrednim subjektima omogućeno je da na tržištu obavljaju sljedeće komunalne djelatnosti: preuzimanje i prijevoz posmrtnih ostataka od mjesta smrti, odnosno mjesta na kome se nalazi umrla osoba (stan, zdravstvena ustanova, instituti za sudsku medicinu i patologiju, ustanove socijalne zaštite i druga mjesta) i prijevoz do mjesta određenog posebnim propisom (patologije, sudske medicine, groblja, krematorija, aerodroma, poslovnog prostora pogrebnog poduzeća u kom postoje propisani uvjeti za smještaj i čuvanje pokojnika), organizacija sproveda i ispraćaja s pribavljanjem potrebne dokumentacije za organizaciju prijevoza i pokopa, čuvanje posmrtnih ostataka u rashladnom uređaju i pripremanje pokojnika za pokop.

3.4 Rizici u poslovanju

U poslovanju Javnog komunalnog poduzeća »Pogrebno« Subotica možemo identificirati veliki broj različitih rizika. Ove rizike možemo podijeliti u dvije osnovne grupe: inherentne i rezidualne. Inherentni su oni koji su indentificirani i na koje poduzeće primjenjuje određene mjere za njihovo smanjenje i otklanjanje, a rezidualni rizici su oni koji ostaju i nakon primjena mjera i čije otklanjanje je skuplje od samog rizika kao i oni koji se nisu mogli predvidjeti.

Osnovni inherentni rizici indentificirani na razini poduzeća su:

- neostvarivanje misije, općih i specifičnih ciljeva poduzeća,
- rasipanje resursa i neefikasnost u radu,
- gubitak, neovlašteno korištenje ili neopravdana dodjela imovine,
- nepridržavanje zakona, propisa, politika i smjernica,
- netočno evidentiranje i čuvanje financijskih i drugih ključnih podataka, odnosno netočno izvještavanje o njima.

3.5 Plan/mapa upravljanja rizicima

Plan upravljanja rizicima u poduzeću podrazumijeva proces koji se sastoji iz više različitih elemenata: iz indentificiranja rizika, procjene rizika, rješavanja rizika i analize i izvještavanja o rizicima. Temeljni preduvjet za ostvarenje ovog procesa je dobijanje pravovremenih informacija i uspostava kanala komunikacije u poduzeću.

S obzirom na to da rizik predstavlja neizvjestan ishod nekog budućeg događaja, upravljanje rizicima u organizaciji omogućuje rukovodstvu da:

- povećati uvjerenost u ostvarenje željenih ciljeva,
- efektivno svede prijetnje na prihvatljiv nivo,
- i da donosi odluke o korištenju prilika na temelju odgovarajućih informacija.

U okviru plana upravljanja rizicima u 2018. godini kao primarni cilj postavljeno je uvođenje financijskog upravljanja i kontrole u poduzeće u cilju smanjenja svih vrsta rizika na najmanju moguću mjeru, kao i da bi se izbjegli svi neželjeni efekti nastupanja nekog nepovoljnog slučaja na poduzeće.

3.6 Planirani indikatori za 2018. godinu

Prilog 2

u 000 din

Poslovni prihodi	2018. godina
Plan	91.060

u 000 din

Poslovni rashodi	2018. godina
Plan	88.876

u 000 din

Ukupni prihodi	2018. godina
Plan	91.185.000

u 000 din

Ukupni rashodi	2018. godina
Plan	89.366

u 000 din

Poslovni rezultat	2018. godina
Plan	2.184

u 000 din

Netto rezultat	2018. godina
Plan	1.546

Broj zaposlenih na dan 31. 12.	2018. godina
Plan	32

u dinarima

Prosječna netto zarada	2018. godina
Plan	43.664,70

Racio analiza	2018. godina
EBITDA	3.454
Likvidnost	18,44
Dug / kapital	0,15
Profitna brutto margina	0,02
Ekonomičnost	1,02
Produktivnost	0,44

3.7 Aktivnosti koje poduzeće planira provesti u cilju unaprjeđenja korporativnog upravljanja

Korporativno upravljanje predstavlja važan segment tržišnog poslovanja u svim ekonomijama, ne samo u razvijenim, već i u zemljama u tranziciji kao što je naša. Značaj dobrog korporativnog upravljanja u svijetu je naročito aktualiziran u periodu globalne financijske i ekonomske krize, jer je jedan od ključnih uzroka kolapsa nekih vodećih financijskih institucija neefikasno korporativno upravljanje na različitim razinama. Cilj poduzeća u narednom razdoblju je usvajanje i primjena najbolje prakse korporativnog upravljanja. Poticanjem razvoja korporativnog upravljanja, uspješnog analiziranja postojećeg stanja i unaprjeđenje kroz praksu samo su neki od uspješnog načina za postizanje efikasnosti u implementaciji uspješnog korporativnog upravljanja u poduzeću. Korporativno upravljanje unaprjeđuje strateško upravljanje poduzećem, smanjuje znatno troškove financiranja i unaprjeđuje upravljanje rizicima kojima su izloženi svi stejholderi (osnivač, uprava, zaposleni, kreditori). Poduzeće planira da kontinuirano unaprjeđuju korporativno upravljanje paralelno sa svojim razvojem i time da pokažu financijskim partnerima i kreditorima da su uređen sustav spreman za investicije koje će omogućiti bolji razvoj poduzeća, a sve u cilju podizanja razine usluga koje se pružaju građanima.

IV PLANIRANI IZVORI PRIHODA I POZICIJE RASHODA PO NAMJENAMA

4.1. Planirana bilanca stanja, planirana bilanca uspjeha i planirani tokovi gotovine

Bilanca stanja

Prilog 3

BILANCA STANJA na dan 31. 12. 2018.

u 000 dinara

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP				
			Plan 31. 3. 2018.	Plan 30. 6. 2018.	Plan 30. 9. 2018.	Plan 31. 12. 2018.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
0	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	49.967	49.462	49.765	48.948
1	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003	0	0	0	0
010 i dio 019	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011, 012 i dio 019	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0005				
013 i dio 019	3. Goodwill	0006				

014 i dio 019	4. Ostala nematerijalna imovina	0007				
015 i dio 019	5. Nematerijalna imovina u pripremi	0008				
016 i dio 019	6. Avansi za nematerijalnu imovinu	0009				
2	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	49.767	49.262	49.565	48.748
020, 021 i dio 029	1. Zemljište	0011	30.000	30.000	30.000	30.000
022 i dio 029	2. Građevinski objekti	0012	5.247	5.247	5.247	5.247
023 i dio 029	3. Postrojenja i oprema	0013	14.000	13.500	13.800	13.000
024 i dio 029	4. Investicijske nekretnine	0014				
025 i dio 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015	120	115	118	101
026 i dio 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0016	400	400	400	400
027 i dio 029	7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0017				
028 i dio 029	8. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0018				
3	III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				

030, 031 i dio 039	1. Šume i višegodišnji zasadi	0020				
032 i dio 039	2. Osnovno stado	0021				
037 i dio 039	3. Biološka sredstva u pripremi	0022				
038 i dio 039	4. Avansi za biološka sredstva	0023				
04. osim 047	IV. DUGOROČNI FINACIJSKI PLASMANI 0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	200	200	200	200
040 i dio 049	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih osoba	0025				
041 i dio 049	2. Učešća u kapitalu pridruženih pravnih osoba i zajedničkim pothvatima	0026				
042 i dio 049	3. Učešća u kapitalu ostalih pravnih osoba i druge hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju	0027				
dio 043, dio 044 i dio 049	4. Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim osobama	0028				
dio 043, dio 044 i dio 049	5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim osobama	0029				
dio 045 i dio 049	6. Dugoročni plasmani u zemlji	0030				
dio 045 i dio 049	7. Dugoročni plasmani u inozemstvu	0031				
046 i dio 049	8. Hartije od vrijednosti koje se drže do dospeljeća	0032				

048 i dio 049	9. Ostali dugoročni financijski plasmani	0033	200	200	200	200
5	V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
050 i dio 059	1. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih osoba	0035				
051 i dio 059	2. Potraživanja od ostalih povezanih osoba	0036				
052 i dio 059	3. Potraživanja na temelju prodaje na robni kredit	0037				
053 i dio 059	4. Potraživanja za prodaju po ugovorima o financijskom lizingu	0038				
054 i dio 059	5. Potraživanja na temelju jamstva	0039				
055 i dio 059	6. Sporna i sumnjiva potraživanja	0040				
056 i dio 059	7. Ostala dugoročna potraživanja	0041				
288	V. ODGOĐENA POREZNA SREDSTVA	0042	300	300	300	300
	G. OBRTNA IMOVINA (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	33.571	32.137	35.702	29.765
Klasa 1	I. ZALIHE (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	21.505	20.905	21.155	19.335
10	1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar	0045	1.600	1.500	1.550	930

11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046				
12	3. Gotovi proizvodi	0047	19.500	19.000	19.200	18.000
13	4. Roba	0048	380	380	380	380
14	5. Stalna sredstva namijenjena prodaji	0049				
15	6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0050	25	25	25	25
	II. POTRAŽIVANJA NA TEMELJU PRODAJE (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	5.800	5.300	6.000	4.200
200 i dio 209	1. Kupci u zemlji – matične i zavisne pravne osobe	0052				
201 i dio 209	2. Kupci u inozemstvu – matične i zavisne pravne osobe	0053				
202 i dio 209	3. Kupci u zemlji – ostale povezane pravne osobe	0054				
203 i dio 209	4. Kupci u inozemstvu – ostale povezane pravne osobe	0055				
204 i dio 209	5. Kupci u zemlji	0056	5.800	5.300	6.000	4.200
205 i dio 209	6. Kupci u inozemstvu	0057				
206 i dio 209	7. Ostala potraživanja na temelju prodaje	0058				

21	III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	0059				
22	IV. DRUGA POTRAŽIVANJA	0060	50	50	50	50
236	V. FINACIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	0061				
23 osim 236 i 237	VI. KRATKOROČNI FINACIJSKI PLASMANI (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	1.500	1.500	1.500	1.500
230 i dio 239	1. Kratkoročni krediti i plasmani – matične i zavisne pravne osobe	0063				
231 i dio 239	2. Kratkoročni krediti i plasmani – ostale povezane pravne osobe	0064				
232 i dio 239	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0065				
233 i dio 239	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0066				
234, 235, 238 i dio 239	5. Ostali kratkoročni finacijski plasmani	0067	1.500	1.500	1.500	1.500
24	VII. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	0068	4.546	4.207	6.819	4.500
27	VIII. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST	0069	20	25	28	30
28 osim 288	IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0070	150	150	150	150
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	83.838	81.899	85.767	79.013

88	Đ. IZVANBILANČNA AKTIVA	0072	10.000	11.000	11.500	12.000
	PASIVA					
	A. KAPITAL (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	0401	73.636	71.696	72.564	68.810
30	I. OSNOVNI KAPITAL (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	5.084	5.084	5.084	5.084
300	1. Akcijski kapital	0403				
301	2. Udjeli društava s ograničenom odgovornošću	0404				
302	3. Ulozi	0405				
303	4. Državni kapital	0406	3.558	3.558	3.558	3.558
304	5. Društveni kapital	0407				
305	6. Zadružni udjeli	0408				
306	7. Emisiona premija	0409				
309	8. Ostali osnovni kapital	0410	1.526	1.526	1.526	1.526
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0411				

047 i 237	III. OTKUPLJENE VLASTITE DIONICE	0412				
32	IV. REZERVE	0413	180	180	180	180
330	V. REVALORIZACIJSKE REZERVE NA TEMELJU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	0414				
33 osim 330	VI. NEREALIZIRANI DOBICI NA TEMELJU HARTIJA OD VRIJEDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUH VATNOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)	0415				
33 osim 330	VII. NEREALIZIRANI GUBICI NA TEMELJU HARTIJA OD VRIJEDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUH VATNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)	0416				
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418 + 0419)	0417	68.372	66.432	67.300	63.546
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418	62.000	62.000	62.000	62.000
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0419	6.372	4.432	5.300	1.546
	IX. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0420				
35	X. GUBITAK (0422 + 0423)	0421				
350	1. Gubitak ranijih godina	0422				

351	2. Gubitak tekuće godine	0423				
	B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I OBVEZE (0425 + 0432)	0424	300	300	300	300
40	X. DUGOROČNA REZERVIRANJA (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	300	300	300	300
400	1. Rezerviranja za troškove u garantnom roku	0426				
401	2. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0427				
403	3. Rezerviranja za troškove restrukturiranja	0428				
404	4. Rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0429	300	300	300	300
405	5. Rezerviranja za troškove sudskih sporova	0430				
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezerviranja	0431				
41	II. DUGOROČNE OBVEZE (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432				
410	1. Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	0433				
411	2. Obveze prema matičnim i zavisnim pravnim osobama	0434				
412	3. Obveze prema ostalim povezanim pravnim osobama	0435				

413	4. Obveze po emitiranim hartijama od vrijednosti u razdoblju dužem od godinu dana	0436				
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437				
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0438				
416	7. Obveze na temelju financijskog lizinga	0439				
419	8. Ostale dugoročne obveze	0440				
498	V. ODGOĐENE POREZNE OBVEZE	0441				
42 do 49 (osim 498)	G. KRATKOROČNE OBVEZE (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	9.903	9.903	12.903	9.903
42	I. KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	1.614	1.614	1.614	1.614
420	1. Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih osoba	0444				
421	2. Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih osoba	0445				
422	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0446				
423	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0447				
427	5. Obveze na temelju stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namijenjenih prodaji	0448				

424, 425, 426 i 429	6. Ostale kratkoročne financijske obveze	0449	1.614	1.614	1.614	1.614
430	II. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0450	200	200	200	200
43 osim 430	III. OBVEZE IZ POSLOVANJA (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	4.886	4.886	7.886	4.886
431	1. Dobavljači – matične i zavisne pravne osobe u zemlji	0452				
432	2. Dobavljači – matične i zavisne pravne osobe u inozemstvu	0453				
433	3. Dobavljači – ostale povezane pravne osobe u zemlji	0454				
434	4. Dobavljači – ostale povezane pravne osobe u inozemstvu	0455				
435	5. Dobavljači u zemlji	0456	4.886	4.886	7.886	4.886
436	6. Dobavljači u inozemstvu	0457				
439	7. Ostale obveze iz poslovanja	0458				
44, 45 i 46	IV. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE	0459	1.678	1.921	1.618	2.200
47	V. OBVEZE NA TEMELJU POREZA NA DODANU VRIJEDNOST	0460	400	500	650	730
48	VI. OBVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	0461	1.124	782	935	273

49 osim 498	VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0462				
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) ≥ 0	0463				
	Đ. UKUPNA PASIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0	0464	83.838	81.899	85.767	79.013
89	E. IZVANBILANČNA PASIVA	0465	10.000	11.000	11.500	12.000

BILANCA USPJEHA za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2018.

u 000 dinara

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	I Z N O S			
			Plan 1. 1. – 31. 3. 2018.	Plan 1. 1. – 30. 6. 2018.	Plan 1. 1. – 30. 9. 2018.	Plan 1. 1. – 31. 12. 2018.
1	2	3	4	5	6	7
	PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA					
60 do 65, osim 62 i 63	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	24.015	41.030	62.045	91.060
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	7.000	15.000	20.000	26.000
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim osobama na domaćem tržištu	1003				
601	2. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1004				
602	3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim osobama na domaćem tržištu	1005				
603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1006				
604	5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007	7.000	15.000	20.000	26.000

605	6. Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu	1008				
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	17.000	26.000	42.000	65.000
610	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim osobama na domaćem tržištu	1010				
611	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1011				
612	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim osobama na domaćem tržištu	1012				
613	4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1013				
614	5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014	17.000	26.000	42.000	65.000
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inozemnom tržištu	1015				
64	III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	1016				
65	IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017	15	30	45	60
	RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA					
50 do 55, 62 i 63	B. POSLOVNI RASHODI (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028+ 1029) ≥ 0	1018	16.425	35.661	55.538	89.876
50	I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	1019	4.000	7.000	11.000	14.000

62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020				
630	III. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1021				
631	IV. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1022				
51 osim 513	V. TROŠKOVI MATERIJALA	1023	1.000	3.000	6.000	8.220
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	1.050	2.000	3.000	4.050
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNI RASHODI	1025	10.233	20.161	29.688	40.481
53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	1.800	5.800	9.800	12.695
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027	412	825	1.230	1.650
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVIRANJA	1028	30	75	120	150
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	1.900	3.800	5.700	7.630
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 – 1018) ≥ 0	1030	7.590	5.369	6.507	2.184
	G. POSLOVNI GUBITAK (1018 – 1001) ≥ 0	1031				
66	D. FINANCIJSKI PRIHODI (1033 + 1038 + 1039)	1032	3	5	12	15

66, osim 662, 663 i 664	I. FINANCIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH OSOBA I OSTALI FINANCIJSKI PRIHODI (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033				
660	1. Financijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih osoba	1034				
661	2. Financijski prihodi od ostalih povezanih pravnih osoba	1035				
665	3. Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih osoba i zajedničkih pothvata	1036				
669	4. Ostali financijski prihodi	1037				
662	II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH OSOBA)	1038	3	5	12	15
663 i 664	III. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM OSOBAMA)	1039				
56	D. FINANCIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)	1040				
56, osim 562, 563 i 564	I. FINANCIJSKI RASHODI IZ ODNOSA S POVEZANIM PRAVNIM OSOBAMA I OSTALI FINANCIJSKI RASHODI (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041				
560	1. Financijski rashodi iz odnosa s matičnim i zavisnim pravnim osobama	1042				
561	2. Financijski rashodi iz odnosa s ostalim povezanim pravnim osobama	1043				
565	3. Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih osoba i zajedničkih pothvata	1044				
566 i 569	4. Ostali financijski rashodi	1045				

562	II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM OSOBAMA)	1046				
563 i 564	III. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM OSOBAMA)	1047				
	E. DOBITAK IZ FINANCIRANJA (1032 – 1040)	1048	3	5	12	15
	Ž. GUBITAK IZ FINANCIRANJA (1040 – 1032)	1049				
683 i 685	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1050				
583 i 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1051				
67 i 68, osim 683 i 685	J. OSTALI PRIHODI	1052	23	40	76	110
57 i 58, osim 583 i 585	K. OSTALI RASHODI	1053	120	200	360	490
	L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1030 – 1031 + 1048 – 1049 + 1050 – 1051 + 1052 – 1053)	1054	7.496	5.214	6.235	1.819
	Lj. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1031 – 1030 + 1049 – 1048 + 1051 – 1050 + 1053 – 1052)	1055				
69-59	M. NETTO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVAK GREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1056				
59-69	N. NETTO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVAK GREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1057				
	Nj. DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1054 – 1055 + 1056 – 1057)	1058	7.496	5.214	6.235	1.819

	O. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1055 – 1054 + 1057 – 1056)	1059				
	P. POREZ NA DOBITAK					
721	I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA	1060	1.24	782	935	273
dio 722	II. ODGOĐENI POREZNI RASHODI RAZDOBLJA	1061				
dio 722	III. ODGOĐENI POREZNI PRIHODI RAZDOBLJA	1062				
723	R. ISPLAĆENA OSOBNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063				
	S. NETTO DOBITAK (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 - 1063)	1064	6.372	4.432	5.300	1.546
	T. NETTO GUBITAK (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065				
	I. NETTO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1066				
	II. NETTO DOBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1067				
	III. NETTO GUBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1068				
	IV. NETTO GUBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1069				
	V. ZARADA PO DIONICI					
	1. Osnovna zarada po dionici	1070				
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po dionici	1071				

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE u razdoblju od 1. 1. 2018. do 31. 1. 2018. godine

u 000 dinara

POZICIJA	AOP	Iznos			
		Plan 1. 1 – 31. 3. 2018.	Plan 1. 1 – 30. 6. 2018.	Plan 1. 1 – 30. 9. 2018.	Plan 1. 1 – 31. 12. 2018.
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
I. Priljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	3001	23.450	41.800	63.300	90.471
1. Prodaja i primljeni avansi	3002	23.000	41.000	62.000	88.571
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003				
3. Ostali priljevi iz redovnog poslovanja	3004	450	800	1.300	1.900
II. Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	3005	21.357	38.943	57.623	79.754
1. Isplate dobavljačima i dani avansi	3006	10.000	18.000	27.000	39.000
2. Zarade, naknade zarada i ostali osobni rashodi	3007	10.233	20.161	29.688	40.481
3. Plaćene kamate	3008				
4. Porez na dobitak	3009	1.124	782	935	273

5. Odljevi na temelju ostalih javnih prihoda	3010				
III. Netto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	3011	2.093	2.857	5.677	10.717
IV. Netto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	3012				
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA					
I. Priljevi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3013	6	10	20	25
1. Prodaja dionica i udjela (netto priljevi)	3014				
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3015	3	5	8	10
3. Ostali financijski plasmani (netto priljevi)	3016				
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3017	3	5	12	15
5. Primljene dividende	3018				
II. Odljevi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3019	1.700	2.700	4.400	5.749
1. Kupovina dionica i udjela (netto odljevi)	3020				
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3021	1.200	2.000	3.100	4.049
3. Ostali financijski plasmani (netto odljevi)	3022	500	700	1.300	1.700
III. Netto priljev gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	3023				

IV. Netto odljev gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	3024	1.694	2.690	4.380	5.724
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANCIRANJA					
I. Priljevi gotovine iz aktivnosti financiranja (1 do 5)	3025	0	0	0	0
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3026				
2. Dugoročni krediti (netto priljevi)	3027				
3. Kratkoročni krediti (netto priljevi)	3028				
4. Ostale dugoročne obveze	3029				
5. Ostale kratkoročne obveze	3030				
II. Odljevi gotovine iz aktivnosti financiranja (1 do 6)	3031	2.129	3.258	4.387	5.293
1. Otkup vlastitih dionica i udjela	3032				
2. Dugoročni krediti (odljevi)	3033				
3. Kratkoročni krediti (odljevi)	3034				
4. Ostale obveze (odljevi)	3035				
5. Financijski lizing	3036	129	258	387	475
6. Isplaćene dividende	3037	2.000	3.000	4.000	4.818

III. Netto priljev gotovine iz aktivnosti financiranja (I-II)	3038				
IV. Netto odljev gotovine iz aktivnosti financiranja (II-I)	3039	2.129	3.258	4.387	5.293
G. SVEGA PRILJEV GOTOVINE (3001 + 3013 + 3025)	3040	23.456	41.810	63.320	90.496
D. SVEGA ODLJEV GOTOVINE (3005 + 3019 + 3031)	3041	25.186	44.901	66.410	90.796
Đ. NETTO PRILJEV GOTOVINE (3040 – 3041)	3042				
E. NETTO ODLJEV GOTOVINE (3041 – 3040)	3043	1.730	3.091	3.090	300
Z. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA	3044	4.800	4.800	4.800	4.800
Ž. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE NA TEMELJU PRERAČUNA GOTOVINE	3045				
I. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE NA TEMELJU PRERAČUNA GOTOVINE	3046				
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA (3042 – 3043 + 3044 + 3045 – 3046)	3047	3.070	1.709	1.710	4.500

4.2.Struktura planiranih prihodi i rashodi

Ukupni prihodi

u dinarima

Konto/ grupa konta	Vrsta prihoda usluge	Plan 2017	Realizacija (procjena) 2017	Plan 2018	Indeks	
					5/4	6/5
1	2	4	5	6	7	8
6040	Prihod od prodaje robe	25.000.000,00	24.478.000,00	26.000.000,00	98	106
614020	Prihodi od prodaje got.proizvoda	10.000.000,00	8.000.000,00	9.000.000,00	80	113
614210	Komunalne usluge	53.500.000,00	50.000.000,00	53.000.000,00	93	106
61422	Ostale usluge	2.000.000,00	2.500.000,00	3.000.000,00	125	120
6401	Subvencije-javni radovi		300.000,00			
6500	Zakup	60.000,00	50.000,00	60.000,00	83	120
6620	Prihod od kamata	17.000,00	12.000,00	15.000,00	71	125
6630	Tečajne razlike					
6701	Dobici od prod nekret. postr. i opre.		50.000,00	20.000,00		40
6731	Dobici od prodaje materijala	3.000,00	5.000,00	10.000,00	167	200
6740	Viškovi					
6750	Naplaćena otpis. potraživanja	36.000,00		30.000,00		
6770	Prihod od smanjenja obveza					
6780	Prihod od ukidanja dugoročnih rezerviranja					
6790	Ostali nepomenuti prihodi	105.000,00	30.000,00	50.000,00	29	167
6850	Prih od usklađ. vrijednos. potraži					
6920	Prihod na temelju grešaka iz ranijih godina		4.000,00			
	PRIHODI UKUPNO:	90.721.000,00	85.429.000,00	91.185.000,00	94	107

U tablici ukupnih prihoda došlo je do odstupanja procijenjenih vrijednosti u 2017. godini u odnosu na planirane vrijednosti za 2017. godinu, kao i do odstupanja planiranih vrijednosti u 2018. godini u odnosu na procijenjenu vrijednost za 2017. godinu, i to kod sljedećih pozicija:

1. *Prihodi od prodaje robe (kto 6040)* – u 2017. godini prihodi od prodaje robe su nešto manji u odnosu na plan za 2% zbog manjeg opsega prodaje pogrebne opreme u specijaliziranoj prodavaonici. U 2018. godine planira se povećanje ove vrste prihoda za 6% u odnosu na procijenjeni iznos u 2017. godinu, s obzirom na tendenciju rasta broja smrtnih slučajeva kao i očekivan odgovor na sredstva uložena u reklamu i propagandu u dijelu tržišnih djelatnosti poduzeća.
2. *Prihod od prodaje gotovih proizvoda (konto 614020)* – je u 2017. godini manji za 20% u odnosu na plan, a odnosi se na prihod od prodaje novih grobnica i nije ga moguće realno procijeniti jer prvenstveno ovisi od nepredviđene okolnosti nastupanja smrtnog slučaja s jedne strane i kupovne moći građana s druge. U 2018. godini planira se rast ovih prihoda za 13% u odnosu na procijenjenu vrijednost u 2017. godini. Očekivani rast proizilazi iz dva razloga: kao prvo zbog nedovoljnog broja mjesta za pokop u aktivnim grobljima, a kao drugo zbog neprestane tendencije povećanja broja pokopa na godišnjoj razini što potkrepljuju i statistički podaci koji ukazuju na smanjenje prosječnog životnog veka u Srbiji u posljednjih 10 godina.
3. *Komunalne usluge (kto 614210)* – ostvarena vrijednost u 2017. godini je manja za 7% u odnosu na planirano zbog smanjenog opsega pokopa u 3. kvartalu 2017. godine u odnosu na ono što je planirano. U 2018. godini planira se povećanje od 6% u odnosu na 2017. godinu, s obzirom na tendenciju blagog rasta broja smrtnih slučajeva.
4. *Ostale usluge (kto 61422)* – u 2017. godini došlo je do rasta ovih vrsta usluga za 25% u odnosu na plan, a u 2018. godini planira se povećanje od 20% u odnosu na 2017. godinu. Ovi prihodi odnose se na izdavanje dozvola za rad u grobljima, na prodaju knjižica i refundaciju režijskih troškova za objekte u grobljima.
5. *Subvencije – javni radovi (kto 6401)* – u 2017. godini iako nisu planirane, dobijene su subvencije angažiranje zaposlenih na javnim radovima preko Nacionalne službe za zapošljavanje.
6. *Dobici od prodaje nekretnina postrojenja i opreme (kto 6701)* – nisu bili planirani za 2017. godinu, a u 2018. godini se planiraju u iznosu od 20.000 dinara što je za 40% manje nego u 2017. godini.
7. *Dobici od prodaje materijala (kto 6731)* – su u 2017% godini planirani u iznosu od 3.000 dinara dok procjena realizacije iznosi 5.000 dinara, odnosno 166% više u odnosu na plan, u 2018. godini planira se iznos od 10.000 dinara, tj. 199% više nego u 2017. godini.
8. *Ostali nepomenuti prihodi (kto 6790)* – predstavljaju izvanredne prihode poduzeća; nije ih moguće precizno planirati i ostvareni su za 71% manje u odnosu na plan, a u 2018. godini planirani su za 67% više u odnosu na 2017. godinu.
9. *Ukupni prihodi* – su u 2017. godini realizirani za 6% manje u odnosu na plan za 2017. godinu, a u 2018. godini se planiraju za 7% više u odnosu na prethodnu godinu jer se opravdano očekuje blagi rast ukupnih prihoda.

Ukupni rashodi

Konto	Vrsta rashoda (troška)	Plan 2017	Realizacija (procjena) 2017	Plan 2018	u dinarima Indeks	
					5/4	6/5
1	2	4	5	6	7	8
5010	Nabavna vrijednost prodatn robe	12.575.000,00	13.000.000,00	14.000.000,00	103	108
6310	Smanjenje vrijed zaliha got proiz		2.500.000,00			
5110	Troškovi materijala za izradu	2.500.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	80	100
5120	Troškovi ostalog materijala	5.604.000,00	4.000.000,00	6.220.000,00	71	156
5130	Troškovi goriva i energije	3.900.000,00	3.900.000,00	4.050.000,00	100	104
5200	Troškovi brutto zarada	25.365.924,00	23.536.314,15	24.162.456,00	93	103
5210	Troškovi doprinosa na teret poslodavca	4.540.501,00	4.213.900,32	4.325.080,00	93	103
5220	Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu	148.000,00		148.000,00		
52400	Troškovi ugovora o privrem. povrem. poslov	5.603.400,00	4.486.867,92	5.603.400,00	80	125
52401	Troškovi naknada za privrem. povrem poslov javni radovi		370.000,00			
5260	Troškovi naknada za Upravni i Nadzorni odbor	1.681.224,00	1.462.025,28	1.681.224,00	87	115
5290	Ostali osobni rashodi	4.011.000,00	2.564.131,62	4.561.000,00	64	178
529601	Ostali osob. rash. - javni radovi		22.000,00			
5300	Troškovi proizvodnih usluga	1.100.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	91	100
5310	Troškovi transportnih usluga	850.000,00	700.000,00	865.000,00	82	124
5320	Troškovi usluga održavanja	7.025.000,00	6.000.000,00	7.500.000,00	85	125
5330	Troškovi zakupa		25.000,00	130.000,00		520

5350	Troškovi reklame i propagande	500.000,00	500.000,00	500.000,00	100	100
5390	Troškovi ostalih usluga	1.202.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00	225	100
5400	Troškovi amortizacije	1.600.000,00	1.600.000,00	1.650.000,00	100	103
5450	Troškovi rezerviranja	2.000.000,00	150.000,00	150.000,00	8	100
5500	Troškovi neproizvodnih usluga	4.995.000,00	3.000.000,00	4.610.000,00	60	154
5510	Troškovi reprezentacije	160.000,00	160.000,00	160.000,00	100	100
5520	Troškovi premije osiguranja	350.000,00	350.000,00	400.000,00	100	114
5530	Troškovi platnog prometa	300.000,00	280.000,00	280.000,00	93	100
5540	Troškovi članarina	30.000,00	25.000,00	25.000,00	83	100
5550	Troškovi poreza	250.000,00	250.000,00	200.000,00	100	80
55600	Troškovi doprinosa na zarade - komore	176.000,00	5.000,00	5.000,00	3	100
5590	Ostali nematerijalni troškovi	250.000,00	250.000,00	350.000,00	100	140
55901	Ostali nematerijalni troškovi - uplata u proračun	2.106.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00	76	100
5620	Rashodi kamata		35.000,00			
5630	Negativne tečajne razlike					
5700	Gubici na temelju rash opreme					
5740	Manjkovi					
5760	Rashodi otpis potraživanja					
5790	Ostali neposlovni rashodi	100.000,00	350.000,00	490.000,00	350	140
5850	Obezvređ fin potr i plasmana					
5890	Obezvređenje ostale imovine					
5920	Rashodi na temelju isprav grešaka iz ranijih godina					
	RASHODI UKUPNO:	88.923.049,00	81.035.239,29	89.366.160,00	91	110

U tablici ukupni rashodi došlo je do odstupanja procijenjenih vrijednosti u 2017. godini u odnosu na planirane vrijednosti za 2017. godinu, kao i do odstupanja planiranih vrijednosti u 2018. godini u odnosu na procjenu za 2017. godinu i to kod sljedećih pozicija:

1. *Nabavna vrijednost prodane robe (kto 5010)* – u 2017. godini došlo je do povećanja od 3% u odnosu na planirano, zbog povećanja opsega prodaje pogrebne opreme. Također, u 2018. godini može se očekivati da će ovi troškovi rasti za 8% u odnosu na 2017. godinu, s obzirom na konstantan rast opsega prodaje pogrebne opreme.

2. *Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda (kto 630)* – do smanjenja vrijednosti zaliha u 2017. godini došlo je zbog manjeg opsega gradnje novih grobnica u odnosu na broj prodanih novih grobnica. U 2018. godini ne planira se da će doći do smanjenja vrijednosti zaliha gotovih proizvoda.
3. *Troškovi materijala za izradu (kto 5110)* – ovi troškovi se odnose na troškove materijala za izradu grobnica, a realizirani su za 20% manje u odnosu na plan za 2017. godinu. U 2018. godini planira se približno nešto veći opseg gradnje novih grobnica nego što je ostvareno u 2017. godini pa su i troškovi materijala za izradu planirani na istoj razini kao u 2017. godini.
4. *Troškovi ostalog materijala (kto 5120)* – realizacija ovih troškova u 2017. godini manja je u odnosu na plan jer zbog povećanog opsega posla vezanog za ceremonijal sprovoda i nedovoljnog broja zaposlenih nisu izvedeni svi planirani radovi na adaptaciji i sanaciji objekata u grobljima. Ovi troškovi su realizirani za 29% u odnosu na planirano. U 2018. godini se planira veći utrošak ovih sredstava u odnosu na 2017. godinu planiranog povećanja opsega tekućeg održavanja i adaptacije objekata u grobljima kao i uređenja samih groblja koja su dana na upravljanje poduzeću i čiji broj se značajno povećao nakon stupanja na snagu Odluke o pokopu i grobljima grada Subotica (»Službeni list Grada Subotica«, broj 16/2016).
5. *Troškovi goriva i energije (kto 5130)* – u 2017. godini utrošak energenata je bio na planiranoj razini. Zbog povećanja broja groblja koja su dana na upravljanje poduzeću planira se povećanje ovih troškova u 2018. godini za 4%. Razlog za ovo povećanje su velike zelene površine u grobljima na kojima se kosi trava, te je opravdano planirati povećanje troškova goriva koje se troši za održavanje zelenih površina u slučaju kišne godine koja bi mogla pogodovati rastu vegetacije.
6. *Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu (konto 5220)* – u 2017. nisu realizirani, a u 2018. godini se planiraju na istoj razini kao i u 2017. godini.
7. *Troškovi ugovora o privremeno-povremenim poslovima (konto 52400)* – su u 2017. godini ostvareni u manjem opsegu za 20%, i to uglavnom zbog velike fluktuacije radne snage pa tijekom godine angažman osoba na privremeno-povremenim poslovima nije bio moguć u planiranom opsegu. U 2018. godini sredstva su planirana istoj razini kao što je planirano u 2017. godini.
8. *Troškovi naknada za Upravni i Nadzorni odbor (konto 5260)* – indeks izvršenja za ove troškove je manji u odnosu na plan za 13% iz razloga što su u ove troškove ukalkulirani i troškovi poreza i doprinosa na zarade u slučaju da netko od članova Nadzornog odbora nije u radnom odnosu. Kako su svi članovi Nadzornog odbora trenutno u stalnom radnom odnosu ostvarenje ovih troškova je bilo manje u odnosu na plan za 2017. godinu. U 2018. godini ovi troškovi su planirani na istoj razini kao u 2017. godini, to jest 15% više u odnosu na realizaciju.
9. *Ostali osobni rashodi (konto 5290)* – u okviru ovih troškova su: pomoć u slučaju smrti zaposlenog i članova uže obitelji, poklon paketi za djecu, solidarna pomoć radnicima, jubilarne nagrade, naknade troškova na službenom putu, naknade troškova prijevoza na posao. Realizacija ovih troškova u 2017. godini je manja za 36% u odnosu na plan. Dok su ovi troškovi u 2018. godini planirani za 78% više u odnosu na realizaciju u 2017. godini radi isplate solidarna pomoć radnicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja u skladu s Aneksom II. posebnog kolektivnog ugovora za javna poduzeća u komunalnoj djelatnosti na teritoriju Republike Srbije.
10. *Troškovi proizvodnih usluga (konto 5300)* – u 2017. godini ostvarenje ovih troškova je u odnosu na plan bilo manje za 9% što znači da su ovi troškovi ostvareni nešto manje od planiranog jer ih nije moguće precizno predvidjeti, a radi se o građevinskim radovima na grobljima ravnjanje terena i kopanje kanala. U 2018. godini ovi troškovi planiraju se na istoj razini kao što je ostvarenje u 2017. godini.
11. *Troškovi transportnih usluga (konto 5310)* – u 2017. godini ostvarenje ovih troškova je u odnosu na plan bilo manje za 18%. U 2018. godini planira se povećanje ovih troškova za 24% u odnosu na realizaciju u 2017. godini jer se u 2018. godini zbog očekivanog povećanja opsega posla planira povećanje svih troškova izravno vezanih za obavljanje komunalnih usluga. U okviru ovih troškova se nalaze i troškovi mobitela i fiksnih telefona za koje je opravdano očekivati uvećanje u 2018. godini zbog drastičnog povećanja broja stranaka kojima se pružaju usluge i potrebe komunikacije s njima putem telefona, i to ne samo u zemlji nego i u inozemstvu.

12. *Troškovi usluga održavanja (konto 5320)* – u 2017. godini ovi troškovi su manji u odnosu na plan za 15%. U 2018. godini zbog očekivanog povećanja opsega posla u odnosu na 2017. godinu ova vrsta troškova se planira više za 25% u odnosu na realizaciju u 2017. godinu. U okviru ovih troškova, među ostalim, nalaze se i troškovi usluge uslužnog košenja trave u grobljima koja su dana na upravljanje poduzeću kao i troškovi odnošenja otpada s groblja.
13. *Troškovi zakupa (konto 5330)* – se odnose na troškove zakupa aparata za vodu koji se koriste u grobljima u objektima za stanovanje u kojima ne postoji ispravna voda za piće.
14. *Troškovi reklame i propagande (konto 5350)* – su u 2017. godini realizirani na planiranoj razini, a u 2018. godini planiraju se u istoj visini kao u 2017. godini.
15. *Troškovi ostalih usluga (konto 5390)* – su za 224% veći u odnosu na plan za 2017. godinu jer se u okviru ovih usluga knjiže troškovi komunalnih usluga koje na osnovu ugovora vrši poduzeće »Komval« iz Čantavira, a tiču se usluga pokopa u određenim grobljima. Planirani iznos za 2018. godinu je na razini realizacije u 2017. godini
16. *Troškovi rezerviranja (konto 5450)* – u 2017. su realizirani manje za 92% u odnosu na plan i odnose se na obvezna rezerviranja za zaposlene koja su propisana zakonom. Planirani iznos za 2017. godinu nije bio realan, s obzirom na to da revizorska kuća do završetka izrade plana za 2017. godinu nije dostavila relevantne podatke, a po ovom osnovu postojala je obveza primjene Međunarodnog računovodstvenog standarda broj 19. – Naknade zaposlenima, koji propisuje da se za naredne godine moraju izvršiti rezerviranja sredstva namijenjenih za naknade zaposlenih. U 2018. ovi troškovi se planiraju na razini realizacije u 2017. godini, a u skladu s procjenom ovlaštenog revizora.
17. *Troškovi neproizvodnih usluga (konto 5500)* – su u 2017. godini realizirani za 40% manje u odnosu na plan, s obzirom na to da je jedan dio ovih troškova po svojoj prirodi takav da se mora planirati ali ih nije moguće predvidjeti u iznosu u kome će biti realizirani. To su, primjerice, troškovi izvršitelja, javnog bilježnika, odvjetnika, prevodioca. U okviru ovih usluga nalaze i zdravstvene usluge koje pokrivaju obavezan zdravstveni pregled zaposlenih radnika, kao i radnika koji se zapošljavaju po privremeno-povremenim poslovima. Kako je u prethodnoj godini došlo do velike fluktuacije radne snage, neophodno je u 2018. godini planirati sredstva u odgovarajućem iznosu za ovu namjenu. U 2018. godini plan je veći za 54% u odnosu na realizaciju u 2017. godini, s obzirom na to da se osim obaveznog liječničkog pregleda za sve zaposlene u poduzeću mora planirati moguće povećanje troškova knjigovodstvenih i revizorskih usluga, usluga održavanja računovodstvenih programa i održavanja web portala poduzeća, a sve zbog povećanja ukupnog opsega posla koji poduzeće obavlja.
18. *Troškovi premije osiguranja (konto 5520)* – realizacija je na planiranoj razini za 2017. godinu. Ovi troškovi moraju se planirati na višoj razini u odnosu na realizaciju u 2017. godini, s obzirom na to da je povećan broj vozila koja moraju biti osigurana. Također, u većem iznosu moraju se planirati troškovi obaveznog osiguranja zaposlenih jer se u 2018. godini planira puno zapošljavanje po ugovorima o privremeno-povremenim poslovima kao i popunjavanje nepopunjenog radnog mjesta nakon odlaska zaposlenog u mirovinu. Ovi troškovi su u 2018. godini planirani za 14% više u odnosu na realizaciju u 2017. godini.
19. *Troškovi platnog prometa (konto 5530)* – su u odnosu na plan za 2017. godinu manji za 7%, a u 2018. godini planiraju se na razini realizacije u 2017. godini.
20. *Troškovi članarina (konto 5540)* – su realizirani za 17% manje u odnosu na plan za 2017. godinu, a u 2018. godini planirani su na istoj razini kao i realizacija u 2017. godini.
21. *Troškovi poreza (konto 5550)* – su realizirani u skladu s planom za 2017. godinu, a u 2018. godini se planira njihovo smanjenje za 20%.
22. *Ostali nematerijalni troškovi (konto 5590)* – u 2017. godini su ostvareni na planiranoj razini. Kako se na ovaj konto knjiže troškovi oglasa, razne pristojbe i naknade neophodno ih je planirati u većem opsegu u 2018. godini pa su u odnosu na procjenu za 2017. godinu povećani za 40%.

23. *Ostali neposlovni rashodi (kto 5790)* – su u 2017. godini veći za 349%, jer se u okviru ovih troškova knjiže i troškovi naknada štete drugim osobama koji su po svojoj prirodi nepredviđeni troškovi i nije ih moguće planirati. U 2018. godini za ove troškove planiraju se sredstva u iznosu većem za 40% u odnosu na ostvarenje u 2017. godini.
24. *Ukupni rashodi* – u 2017. godini su 9% manji u odnosu na plan dok se u 2018. godini planira njihovo povećanje za 10% u odnosu na realizaciju u 2017. godini.

4.3. Elementi za cjelovito sagledavanje cijena proizvoda i usluga

Prihodi poduzeća planirani su na temelju važećeg Cjenika pogrebnih usluga na koji je Skupština grada Subotice na svojoj 24. sjednici, održanoj 25. rujna 2014. godine, dala suglasnost Rješenjem broj: I-00-38-33/2014.

Cjenik pogrebnih usluga – usluga pri pokopu i održavanju groblja sadrži sljedeće vrste usluga: pripremanje prostora za pokop, izgradnja i održavanje staza, održavanje groblja, prijenos i prijevoz umrlih, ukop i kremiranje umrlih, provođenje ceremonijala sprovođa, ekshumacija posmrtnih ostataka. U okviru svake vrste usluge detaljno su razrađene podvrste usluga za koje su dane cijene.

4.4. Iznos i dinamika prihoda iz proračuna

Javno komunalno poduzeće »Pogrebno« Subotica ne financira se iz proračuna. Tijekom 2017. godine nisu planirane ni realizirane subvencije iz proračuna Grada Subotica, a za 2018. godinu ne planira se subvencioniranje poduzeća od strane osnivača.

Troškovi zaposlenih

u dinarima

R.br.	Troškovi zaposlenih	Plan 1. 1. – 31. 12. 2017.	Realizacija (procjena) 1. 1. – 31. 12. 2017.	Plan 1. 1. – 31. 3. 2018.	Plan 1. 1. – 30. 6. 2018.	Plan 1. 1. – 30. 9. 2018.	Plan 1.1. – 31. 12. 2018.
1.	Masa NETTO zarada (zarada po odbitku pripadajućih poreza i doprinosa na teret zaposlenog)	18.254.956,00	16.938.266,47	4.376.599,00	8.753.198,00	13.129.798,00	17.506.398,00
2.	Masa BRUTTO 1 zarada (zarada s pripadajućim porezom i doprinosima na teret zaposlenog)	25.365.924,00	23.536.314,15	6.040.614,00	12.081.228,00	18.121.842,00	24.162.456,00
3.	Masa BRUTTO 2 zarada (zarada s pripadajućim porezom i doprinosima na teret poslodavca)	29.906.425,00	27.750.214,47	7.121.884,00	14.243.768,00	21.365.652,00	28.487.536,00
4.	Broj zaposlenih po kadrovskoj evidenciji - UKUPNO*	34	32	32	32	32	32
4.1.	- na neodređeno vrijeme	33	32	31	31	31	31
4.2.	- na određeno vrijeme	1	0	1	1	1	1
5	Naknade po ugovoru o delu	148.000,00		37.000,00	74.000,00	111.000,00	148.000,00
6	Broj primatelja naknade po ugovoru o djelu*	1	0	1	1	1	1
7	Naknade po autorskim ugovorima						
8	Broj primatelja naknade po autorskim ugovorima*						

9	Naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	5.603.400,00	4.486.867,92	1.400.850,00	2.801.700,00	4.202.550,00	5.603.400,00
10	Broj primatelja naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima/ ukupno	90	89	24	48	72	90
10.a	Broj primatelja naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima/ mesečno	8	7	8	8	8	8
11	Naknade fizičkim osobama na temelju ostalih ugovora						
12	Broj primatelja naknade na temelju ostalih ugovora*						
13	Naknade članovima skupštine						
14	Broj članova skupštine*						
15	Naknade članovima nadzornog odbora	1.681.224,00	1.462.025,28	420.306,00	840.612,00	1.260.918,00	1.681.224,00
16	Broj članova nadzornog odbora*	3	3	3	3	3	3
17	Naknade članovima Komisije za reviziju						
18	Broj članova Komisije za reviziju*						
19	Prijevoz zaposlenih na posao i s posla	1.380.000,00	964.000,00	345.000,00	690.000,00	1.035.000,00	1.380.000,00
20	Dnevnice na službenom putu	100.000,00	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
21	Naknade troškova na službenom putu	271.000,00	60.000,00	61.000,00	131.000,00	201.000,00	271.000,00

22	Otpremnina za odlazak u mirovinu	900.000,00	588.950,00		400.000,00	400.000,00	800.000,00
22.a	Broj primatelja	3	2		1	1	2
22.b	Otpremnina po racionalizaciji						
22.v	Broj primatelja						
23.	Jubilarne nagrade						
24.	Broj primatelja						
25.	Smještaj i ishrana na terenu						
26.	Pomoć radnicima i obitelji radnika	400.000,00	0,00	70.000,00	170.000,00	270.000,00	400.000,00
26.a	Solidarna pomoć radnicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja u skladu s kolektivnim ugovorom	840.000,00	779.133,23	745.000,00	745.000,00	745.000,00	1.490.000,00
27.	Stipendije						
28.	Ostale naknade troškova zaposlenima i ostalim fizičkim osobama	120.000,00	72.048,39	7.200,00	14.400,00	21.600,00	120.000,00

* broj zaposlenih/primatelja/članova posljednjeg dana izvještajnog razdoblja

** pozicije od 5 do 28 koje se iskazuju u novčanim jedinicama prikazati u brutto iznosu

U prikazanoj tablici je osim zaposlenih i ravnatelj, kao imenovana osoba na mandatno razdoblje.

Realizacija, odnosno procjena troškova zaposlenih za 2017. godinu

1. – 5. Troškovi zaposlenih prikazanih u tablici od rednog broja 1. do rednog broja 5. su u okvirima planiranih vrijednosti. Minimalna odstupanja rezultat su odljeva zaposlenih zbog otkaza ugovora o radu; prestanka radnog odnosa zbog ispunjavanja uvjeta za stjecanje starosne mirovine. Iznosi isplaćene netto, brutto1 i brutto 2 zarade srazmerno su manji u odnosu na plan za 2017. godinu.

U 2017. godini nije angažirana osoba po ugovoru o djelu.

9. Iznos isplaćenih naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima, manji je zbog kašnjenja početka angažiranja osoba na ovim poslovima, uslijed teškoća u pronalaženju odgovarajućih kandidata.

17. Iznos isplaćenih naknada članovima Nadzornog odbora je manji u odnosu na planirani, jer su svi članovi Nadzornog odbora u radnom odnosu, pa je iznos isplaćenog doprinosa po tom osnovu manji.

19. Prijevoz zaposlenih na posao i s posla je manji u odnosu na plan zbog korištenja godišnjih odmora, odsustva zaposlenih zbog bolovanja do 30 dana.

21. Naknade troškova na službenom putu su manje od planiranih, jer su troškovi značajno smanjeni upotrebom TAG uređaja za plaćanje cestarine.

22. Iznos isplaćene otpremnine za odlazak u mirovinu manji je u odnosu na plan. Zaposlenom koji je stekao uvjet za mirovinu isplaćene su kao za njega povoljnije: tri prosječne zarade po zaposlenom isplaćene u Republici prema posljednjem objavljenom podatku republičkog tijela nadležnog za poslove statistike. Iznos prosječne zarade po zaposlenom isplaćene u Republici nije bio poznat u momentu izrade Programa poslovanja JKP »Pogrebno« Subotica, te iznos planiran za ove namjene nije precizno planiran.

27. Pomoć zaposlenima i obiteljima zaposlenima se nije isplaćivala u 2017. godini.

27 a. Solidarna pomoć zaposlenima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja isplaćena je manje od planiranog iznosa, jer je planirana isplata za 34 zaposlena, a realizirana je za 31 zaposlenog.

Plan troškova zaposlenih za 2018. godinu

1.-5. Planirani iznosi netto, brutto 1 i brutto 2 zarada u skladu su s planiranim brojem zaposlenih za 2018. godinu, a sve u skladu s Odlukom o maksimalnom broju zaposlenih na neodređeno vrijeme u sustavu lokalne samouprave Grada Subotice za 2017. godinu broj I-00-02-61/2017 od 16. 11. 2017. godine. Ovom odlukom utvrđen je 31, kao maksimalan broj zaposlenih na neodređeno vrijeme za 2017. godinu za Javno komunalno poduzeće »Pogrebno« Subotica, što predstavlja smanjenje maksimalnog broja zaposlenih na neodređeno vrijeme za 2 zaposlena u odnosu na Odluku o maksimalnom broju zaposlenih na neodređeno vreme u sustavu lokalne samouprave Grada Subotice za 2015. godinu broj I-00-021-12/2016 od 4. 2. 2016. godine. Racionalizacija je izvršena ukidanjem radnog mjesta: analitičar u pripremi, odnosno smanjenjem broja izvršitelja na radnom mjestu: pomoćni radnik na groblju. Planirani iznosi netto, brutto 1 i brutto 2 zarada utvrđeni su umanjenjem planiranih godišnjih iznosa za 2017. godinu za 748.558,32 dinara neto (62.379,86 dinara mjesečno za dva zaposlena), za 1.203.470 dinara brutto 1 (100.289,16 dinara mjesečno za dva zaposlena), za 1.418.891,04 brutto 2 (118.240,92 dinara za dva zaposlena).

5. Iznos naknade po ugovoru o djelu planiran je u istom iznosu kao za 2017. godinu.

9. Iznos naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima planiran je u istom iznosu kao za 2017. godinu, za 8 primatelja mjesečno.

17. Naknade članovima nadzornog odbora planirane su u istom iznosu kao za 2017. godinu, za dva člana i predsjednika nadzornog odbora.

19. Prijevoz zaposlenih na posao i s posla planiran je u istom iznosu kao za 2017. godinu, iznos nije korigiran srazmjerno smanjenju zaposlenih zbog broja zaposlenih iz prigradskih naselja koji se mijenja tijekom godine.

20. Planirani iznos dnevnica na službenom putu je isti kao za 2017. godinu.

22. Planirani iznos namijenjen za isplatu otpremnina za odlazak u mirovinu je planiran za dva zaposlena, u okvirnom iznosu jer se isplaćuje u zavisnosti od kretanja prosječne zarade po zaposlenom isplaćene u Republici kao najpovoljnije za zaposlene.

27 a. Solidarna pomoć zaposlenima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja planira se u iznosu od 41.800 dinara bez poreza i doprinosa po zaposlenom na godišnjoj razini, a sve u skladu s Aneksom II. posebnog kolektivnog ugovora za javna poduzeća u komunalnoj djelatnosti na teritoriju Republike Srbije od 18. prosinca 2017. godine. Prije isplate solidarne pomoći zaposlenima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja, interni akti poduzeća će se uskladiti s Aneksom II. posebnog kolektivnog ugovora za javna poduzeća u komunalnoj djelatnosti na teritoriju Republike Srbije.

V PLANIRANI NAČIN RASPODJELE DOBITI, ODNOSNO PLANIRANI NAČIN POKRIĆA GUBITKA

S obzirom na to da se očekuje ostvarenje dobiti na kraju 2017. godine, planirana proporcija za raspodjelu dobiti će se primijeniti u skladu sa Zakonom o proračunu Republike Srbije za 2018. godinu («Službeni glasnik Republike Srbije» br. 113/2017), Zaključkom Vlade broj 023-10241/2017 od 26. listopada 2017. godine, kojim je usvojen tekst Smjernica za izradu godišnjih programa poslovanja za 2018. godinu, kao i u skladu s budućom odlukom o proračunu Grada za 2018. godinu, a kojom će, pretpostavlja se, biti utvrđena obveza javnih poduzeća da 70% dobiti po završnom računu za 2017. godinu uplate u proračun Grada Subotice.

Utvrdjivanje razine netto dobiti za 2017. godinu i raspodjela iste u 2018. godini se planira na sljedeći način:

Tabela broj 5.

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Ukupni prihodi	85.429.000,00
2.	Ukupni rashodi	81.035.239,29
3.	Dobit (1 – 2)	4.393.760,71
4.	Porez na dobit 15%	659.064,11
5.	Netto dobit	3.734.696,60
6.	- 70% za osnivača	2.614.287,62
7.	- 30% za poslovanje poduzeća – investicije	1.120.408,98

U tablici su iskazani podaci na temelju procijenjene bilance uspjeha za 2017. godinu.

VI PLAN ZARADA I ZAPOSŁJAVANJA

6.1. Struktura zaposlenih po sektorima/organizacijskim jedinicama

Prilog 6

Struktura zaposlenih po sektorima/organizacijskim jedinicama

Redni broj	Sektor/Organizacijska jedinica	Broj sistematizovanih radnih mesta	Broj zaposlenih po kadrovskoj evidenciji	Broj zaposlenih na neodređeno vreme	Broj zaposlenih na određeno vreme	VSS		VS		VKV		SSS		KV		PK		NK		UKUPNO	
						Ostvareno 31.12.2017.	Plan 31.12.2018.	Ostvareno 31.12.2017.	Plan 31.12.2018.	Ostvareno 1.1.2017.	Plan 31.12.2018.	Ostvareno 31.12.2017.	Plan 31.12.2018.	Ostvareno 31.12.2017.	Plan 31.12.2018.	Ostvareno 31.12.2017.	Plan 31.12.2018.	Ostvareno 31.12.2017.	Plan 31.12.2018.	Ostvareno 31.12.2017.	Plan 31.12.2018.
1	Ravnatelj poduzeća		1	1	1	1	1													1	1
2	Komercijala i blagajničko poslovanje	3	3	3	3			1	1			2	3							3	3
3	Materijalno finansijski poslovi	4	2	2	2	1	1	1	1				1							2	4
4	Proizvodnja grobnica i obavljanje pogrebnih djelatnosti	6	20	20	20									11	11	9	9			20	20
5	Prodaja pogrebne opreme i pružanje usluga prijevoza	3	4	4	4							3	3	1	1					4	4
UKUPNO:		16	31	30	30	2	2	2	2	-	-	5	7	12	12	9	9	-	-	30	32

U prikazanoj tablici je osim zaposlenih i ravnatelj(ica), kao imenovana osoba na mandatno razdoblje.

6.2. Kvalifikacijska, starosna i spolna struktura zaposlenih i struktura zaposlenih prema vremenu provedenom u radnom odnosu, kao i kvalifikacijska i spolna struktura predsjednika i članova Nadzornog odbora

Prilog 7

Kvalifikacijska struktura

Redni broj	Opis	Zaposleni		Nadzorni odbor/Skupština	
		Broj na dan 31. 12. 2017.	Broj na dan 31. 12. 2018.	Broj na dan 31. 12. 2017	Broj na dan 31. 12. 2018.
1	VSS	2	2	2	2
2	VS	2	2	1	1
3	VKV				
4	SSS	5	7		
5	KV	12	12		
6	PK	9	9		
7	NK				
UKUPNO		30	32	3	3

U prikazanoj tablici je osim zaposlenih i ravnatelj(ica), kao imenovana osoba na mandatno razdoblje

Starosna struktura

Redni broj	Opis	Broj zaposlenih 31. 12. 2017.	Broj zaposlenih 31. 12. 2018.
1	Do 30 godina	3	4
2	30 do 40	9	6
3	40 do 50	11	14
4	50 do 60	7	8
5	Preko 60		
UKUPNO		30	32
Prosječna starost		42,47	42,56

U prikazanoj tablici je osim zaposlenih i ravnatelj(ica), kao imenovana osoba na mandatno razdoblje

Struktura po spolu

Redni broj	Opis	Zaposleni		Nadzorni odbor/Skupština	
		Broj na dan 31. 12. 2017.	Broj na dan 31. 12. 2018.	Broj na dan 31. 12. 2017.	Broj na dan 31. 12. 2018.
1	Muški	22	22	2	2
2	Ženski	8	10	1	1
UKUPNO		30	32	3	3

U prikazanoj tablici je osim zaposlenih i ravnatelj(ica), kao imenovana osoba na mandatno razdoblje

Struktura po vremenu u radnom odnosu

Redni broj	Opis	Broj zaposlenih 31. 12. 2017.	Broj zaposlenih 31. 12. 2018.
1	Do 5 godina	3	5
2	5 do 10	6	5
3	10 do 15	6	5
4	15 do 20	5	6
5	20 do 25	3	2
6	25 do 30	2	3
7	30 do 35	4	5
8	Preko 35	1	1
UKUPNO		30	32

U prikazanoj tablici je osim zaposlenih i ravnatelj(ica), kao imenovana osoba na mandatno razdoblje

6.3. Slobodna i upražnjena radna mjesta i dodatno zapošljavanje

Prilog 8

DINAMIKA ZAPOŠLJAVANJA

R. br.	Osnov odljeva/prijema kadrova	Broj zaposlenih		R. br.	Osnov odljeva/prijema kadrova	Broj zaposlenih
	Stanje na dan 31. 12. 2017. godine*	30			Stanje na dan 30. 6. 2018. godine	32
	Odljev kadrova u razdoblju 1. 1. – 31. 3. 2018.				Odjev kadrova u razdoblju 1. 1. – 30. 9. 2018.	
1				1		
2				2		
3				3		
4				4		
	Prijem kadrova u razdoblju 1. 1. – 31. 3. 2018.	2			Prijem kadrova u razdoblju 1. 1. – 30. 9. 2018.	32
1	<i>Popunjavanje slobodnog radnog mjesta uz suglasnost</i>	2		1		
2				2		
	Stanje na dan 31. 3. 2018. godine	32			Stanje na dan 30. 9. 2018. godine	32

R. br.	Osnov odljeva/prijema kadrova	Broj zaposlenih		R. br.	Osnov odljeva/prijema kadrova	Broj zaposlenih
	Stanje na dan 31. 3. 2018. godine	32			Stanje na dan 30. 9. 2018. godine	32
	Odljev kadrova u razdoblju 1. 1. – 30. 6. 2018.				Odljev kadrova u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2018.	
1				1		
2				2		
3				3		
4				4		
	Prijem kadrova u razdoblju 1. 1. – 30. 6. 2018.				Prijem kadrova u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2018.	
1				1		
2				2		
	Stanje na dan 30. 6. 2018. godine	32			Stanje na dan 31. 12. 2018. godine	32

U prikazanoj tablici je osim zaposlenih i ravnatelj(ica), kao imenovana osoba na mandatno razdoblje

6.4. Sredstva za zarade

Prilog 9

Isplaćena masa za zarade, broj zaposlenih i prosječna zarada po mjesecima za 2017. godinu*- Brutto 1

u dinarima

Isplata po mjesecima 2017.	UKUPNO			STAROZAPOSLENI**			NOVOZAPOSLENI			POSLOVODSTVO		
	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosečna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosječna zarada
I.	32	1.991.958,73	62.248,71	31	1.843.551,67	59.469,41				1	148.407,06	148.407,06
II.	32	2.013.812,79	62.931,65	31	1.865.301,75	60.171,02				1	148.511,04	148.511,04
III.	33	1.985.348,16	60.162,07	32	1.836.852,72	59.253,31				1	148.495,44	148.495,44
IV.	33	1.995.435,71	60.467,75	32	1.846.922,37	59.578,14				1	148.513,34	148.513,34
V.	32	2.023.642,40	63.238,83	31	1.875.144,40	60.488,53				1	148.498,00	148.498,00
VI.	32	1.933.563,75	60.423,87	31	1.785.063,11	57.582,68				1	148.500,64	148.500,64
VII.	31	1.948.746,86	62.862,80	30	1.800.241,01	58.072,29				1	148.505,85	148.505,85
VIII.	31	1.909.953,27	61.611,40	30	1.761.454,77	56.821,12				1	148.498,50	148.498,50
IX.	31	1.889.072,20	60.937,81	30	1.740.565,71	56.147,28				1	148.506,49	148.506,49
X.	32	1.948.475,23	60.889,85	31	1.799.973,92	58.063,67				1	148.501,31	148.501,31
XI.	32	1.978.777,87	61.836,81	31	1.830.276,56	59.041,18				1	148.501,31	148.501,31
XII.	31	1.917.527,18	61.855,72	30	1.769.020,69	57.065,18				1	148.506,49	148.506,49
UKUPNO	382	23.536.314,15	739.467,25	370	21.754.368,68	701.753,83				12	1.781.945,47	1.781.945,47
PROSJEK	32	1.961.359,51	61.622,27	31	1.812.864,06	58.479,49				1	148.495,46	148.495,46

* isplata s procjenom do kraja godine

** isplata s procjenom do kraja godine starozaposleni u 2017. godini su oni zaposleni koji su bili u radnom odnosu u prosincu prethodne godine

Masa za zarade, broj zaposlenih i prosječna zarada po mjesecima za 2018. godinu - Brutto 1

u dinarima

Plan po mjesecima 2018.	UKUPNO			STAROZAPOSLENI*			NOVOZAPOSLENI			POSLOVODSTVO		
	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosječna zarada
I.	32	2.013.538,00	62.923,06	31	1.865.018,00	60.161,87				1	148.520,00	148.520,00
II.	32	2.013.538,00	62.923,06	31	1.865.018,00	60.161,87				1	148.520,00	148.520,00
III.	32	2.013.538,00	62.923,06	31	1.865.018,00	60.161,87				1	148.520,00	148.520,00
IV.	32	2.013.538,00	62.923,06	31	1.865.018,00	60.161,87				1	148.520,00	148.520,00
V.	32	2.013.538,00	62.923,06	31	1.865.018,00	60.161,87				1	148.520,00	148.520,00
VI.	32	2.013.538,00	62.923,06	31	1.865.018,00	60.161,87				1	148.520,00	148.520,00
VII.	32	2.013.538,00	62.923,06	31	1.865.018,00	60.161,87				1	148.520,00	148.520,00
VIII.	32	2.013.538,00	62.923,06	31	1.865.018,00	60.161,87				1	148.520,00	148.520,00
IX.	32	2.013.538,00	62.923,06	31	1.865.018,00	60.161,87				1	148.520,00	148.520,00
X.	32	2.013.538,00	62.923,06	31	1.865.018,00	60.161,87				1	148.520,00	148.520,00
XI.	32	2.013.538,00	62.923,06	31	1.865.018,00	60.161,87				1	148.520,00	148.520,00
XII.	32	2.013.538,00	62.923,06	31	1.865.018,00	60.161,87				1	148.520,00	148.520,00
UKUPNO	384	24.162.456,00	755.076,75	372	22.380.216,00	721.942,45				12	1.782.240,00	1.782.240,00
PROSJEK	32	2.013.538,00	62.923,06	31	1.865.018,00	60.161,87				1	148.520,00	148.520,00

*starozaposleni u 2017. godini su oni zaposleni koji su bili u radnom odnosu u poduzeću u prosincu prethodne godine

Masa za zarade uvećana za doprinose na zarade, broj zaposlenih i prosječna zarada po mjesecima za 2018. godinu - Brutto 2

u dinarima

Plan po mjesecima 2018.	UKUPNO			STAROZAPOSLENI*			NOVOZAPOSLENI			POSLOVODSTVO		
	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenih	Masa zarada	Prosječna zarada
I.	32	2.373.961,00	74.186,28	31	2.198.878,00	70.931,55				1	175.083,00	175.083,00
II.	32	2.373.961,00	74.186,28	31	2.198.878,00	70.931,55				1	175.083,00	175.083,00
III.	32	2.373.962,00	74.186,31	31	2.198.879,00	70.931,58				1	175.083,00	175.083,00
IV.	32	2.373.961,00	74.186,28	31	2.198.878,00	70.931,55				1	175.083,00	175.083,00
V.	32	2.373.961,00	74.186,28	31	2.198.878,00	70.931,55				1	175.083,00	175.083,00
VI.	32	2.373.962,00	74.186,31	31	2.198.879,00	70.931,58				1	175.083,00	175.083,00
VII.	32	2.373.961,00	74.186,28	31	2.198.878,00	70.931,55				1	175.083,00	175.083,00
VIII.	32	2.373.961,00	74.186,28	31	2.198.878,00	70.931,55				1	175.083,00	175.083,00
IX.	32	2.373.962,00	74.186,31	31	2.198.879,00	70.931,58				1	175.083,00	175.083,00
X.	32	2.373.961,00	74.186,28	31	2.198.878,00	70.931,55				1	175.083,00	175.083,00
XI.	32	2.373.961,00	74.186,28	31	2.198.878,00	70.931,55				1	175.083,00	175.083,00
XII.	32	2.373.962,00	74.186,31	31	2.198.879,00	70.931,58				1	175.083,00	175.083,00
UKUPNO	384	28.487.536,00	890.235,50	372	26.386.540,00	851.178,71				12	2.100.996,00	2.100.996,00
PROSJEK	32	2.373.961,33	74.186,29	31	2.198.878,33	70.931,56				1	175.083,00	175.083,00

*starozaposleni u 2017. godini su oni zaposleni koji su bili u radnom odnosu u poduzeću u prosincu prethodne godine

PLAN OBRAČUNA I ISPLATE ZARADA U 2018. GODINI

u dinarima

Mjesec	Isplaćen Brutto 2 u 2017. godini	Planirani Brutto 2 u 2018. godini prije primjene zakona*	Planirani Brutto 2 u 2018. godini poslije primjene zakona*	Planirani iznos uplate u proračun RS
	1.	2.	3.	(2-3)
I.	2.348.519,31	2.481.000,00	2.373.961,00	107.039,00
II.	2.374.285,28	2.481.000,00	2.373.961,00	107.039,00
III.	2.340.725,53	2.481.000,00	2.373.962,00	107.039,00
IV.	2.352.918,74	2.481.000,00	2.373.961,00	107.039,00
V.	2.386.174,37	2.481.000,00	2.373.961,00	107.039,00
VI.	2.279.971,67	2.481.000,00	2.373.962,00	107.039,00
VII.	2.297.572,50	2.481.000,00	2.373.961,00	107.039,00
VIII.	2.251.834,93	2.481.000,00	2.373.961,00	107.039,00
IX.	2.227.216,14	2.481.000,00	2.373.962,00	107.039,00
X.	2.297.252,34	2.481.000,00	2.373.961,00	107.039,00
XI.	2.332.979,09	2.481.000,00	2.373.961,00	107.039,00
XII.	2.260.764,57	2.481.000,00	2.373.962,00	107.039,00
UKUPNO	27.750.214,47	29.772.000,00	28.487.536,00	1.284.464,00

6.5. Naknade predsjedniku i članovima Nadzornog odbora

Prilog 10

Naknade Nadzornog odbora / Skupštine u netto iznosu

u dinarima

Mjesec	Nadzorni odbor / Skupština - realizacija prethodna godina				Nadzorni odbor / Skupština plan tekuća godina			
	Ukupan iznos	Naknada predsjednika	Naknada člana	Broj članova	Ukupan iznos	Naknada predsjednika	Naknada člana	Broj članova
	1+(2*3)	1	2	3	1+(2*3)	1	2	3
I.	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2
II.	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2
III.	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2
IV.	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2
V.	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2
VI.	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2
VII.	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2
VIII.	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2
IX.	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2
X.	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2
XI.	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2
XII.	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2
UKUPNO	924.000,00	324.000,00	300.000,00	24	924.000,00	324.000,00	300.000,00	24
PROSJEK	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2

Naknade za članove Nadzornog odbora planirane su bez povećanja u odnosu na 2015., 2016. i 2017. godinu na temelju Rješenja o utvrđivanju visine naknade predsjedniku i članovima nadzornih odbora javnih i javno komunalnih poduzeća čiji je osnivač Grad Subotica broj I-00-022-81/2014, što je u skladu s Odlukom o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje visine naknade za rad u nadzornim odborima javnih poduzeća (»Službeni glasnik Republike Srbije« 102/2016).

Naknada predsjednika iznosi mjesečno netto 30.000 dinara, a za članove po netto 25.000 dinara.

Poštujući Zakon o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plaća, odnosno zarada i drugih stalnih primanja («Službeni glasnik Republike Srbije» 116/2014), predsjedniku Nadzornog odbora umanjena je netto naknada za 10%, i iznosi 27.000 dinara. Iznos uplaćen u Proračun na temelju zakona za 2017. godinu iznosi 56.961,96 dinara.

Naknade Nadzornog odbora / Skupštine u brutto iznosu

u dinarima

Mjesec	Nadzorni odbor / Skupština - realizacija prethodna godina					Nadzorni odbor / Skupština - plan tekuća godina				
	Ukupan iznos	Naknada predsjednika *	Naknada člana	Broj članova	Uplata u proračun	Ukupan iznos	Naknada predsjednika *	Naknada člana	Broj članova	Uplata u proračun
	1+(2*3)	1	2	3	4	1+(2*3)	1	2	3	4
I.	121.835,44	42.721,52	39.556,96	2	4.746,83	121.835,44	42.721,52	39.556,96	2	4.746,83
II.	121.835,44	42.721,52	39.556,96	2	4.746,83	121.835,44	42.721,52	39.556,96	2	4.746,83
III.	121.835,44	42.721,52	39.556,96	2	4.746,83	121.835,44	42.721,52	39.556,96	2	4.746,83
IV.	121.835,44	42.721,52	39.556,96	2	4.746,83	121.835,44	42.721,52	39.556,96	2	4.746,83
V.	121.835,44	42.721,52	39.556,96	2	4.746,83	121.835,44	42.721,52	39.556,96	2	4.746,83
VI.	121.835,44	42.721,52	39.556,96	2	4.746,83	121.835,44	42.721,52	39.556,96	2	4.746,83
VII.	121.835,44	42.721,52	39.556,96	2	4.746,83	121.835,44	42.721,52	39.556,96	2	4.746,83
VIII.	121.835,44	42.721,52	39.556,96	2	4.746,83	121.835,44	42.721,52	39.556,96	2	4.746,83
IX.	121.835,44	42.721,52	39.556,96	2	4.746,83	121.835,44	42.721,52	39.556,96	2	4.746,83
X.	121.835,44	42.721,52	39.556,96	2	4.746,83	121.835,44	42.721,52	39.556,96	2	4.746,83
XI.	121.835,44	42.721,52	39.556,96	2	4.746,83	121.835,44	42.721,52	39.556,96	2	4.746,83
XII.	121.835,44	42.721,52	39.556,96	2	4.746,83	121.835,44	42.721,52	39.556,96	2	4.746,83
UKUPNO	1.462.025,28	512.658,24	474.683,52	24	56.961,96	1.462.025,28	512.658,24	474.683,52	24	56.961,96
PROSJEK	121.835,44	42.721,52	39.556,96	2	4.746,83	121.835,44	42.721,52	39.556,96	2	4.746,83

VII KREDITNA ZADUŽENOST

Javno komunalno poduzeće »Pogrebno« Subotica u prethodnim godinama nije bilo kreditno zaduženo niti se u narednom razdoblju planira kreditno zaduženje poduzeća.

U 2018. godini poduzeće ne planira uzimanje niti jedne vrste kredita od poslovnih banaka, s obzirom na to da je likvidno i solventno u svom poslovanju.

VIII PLANIRANE NABAVE

8.1. Planirana financijska sredstva za nabavu dobara, usluga i radova za 2018. godinu

Prilog 13

Planirana financijska sredstva za nabavu dobara, radova i usluga

u dinarima

Redni broj	POZICIJA	Realizacija (procjena) u 2017. godini *	Plan za 1. 1. – 31. 3. 2018.	Plan za 1. 1. – 30. 6. 2018.	Plan za 1. 1. – 30. 9. 2018.	Plan za 1. 1. – 31. 12. 2018.
Dobra						
1.	Specijalno pogrebno vozilo	4.593.750,00			4.000.000,00	4.000.000,00
2.	Kamion					3.500.000,00
2.a	Putničko vozilo				500.000,00	500.000,00
3.	Građevinski materijal	1.500.000,00	300.000,00	1.000.000,00	1.800.000,00	3.000.000,00
4.	Motorno gorivo	2.450.000,00	600.000,00	1.000.000,00	2.200.000,00	2.650.000,00
5.	Strojevi i alati	2.400.000,00		1.000.000,00	1.700.000,00	2.200.000,00
6.	Električna energija	1.100.000,00	500.000,00	650.000,00	800.000,00	1.300.000,00
7.	HTZ oprema	700.000,00		200.000,00	500.000,00	1.000.000,00
8.	Oprema za sprovod	397.000,00		300.000,00	600.000,00	820.000,00
Ukupno dobra:		13.140.750,00	1.400.000,00	4.150.000,00	12.100.000,00	18.970.000,00
Usluge						
1	Projektantske usluge			1.300.000,00	1.700.000,00	3.000.000,00
2	Košenje trave u grobljima	1.401.000,00		600.000,00	1.500.000,00	1.800.000,00
3	Izrada dokumentacije za IPA projekt		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00

	Ukupno usluge:	1.401.000,00		2.900.000,00	4.200.000,00	5.800.000,00
Radovi						
1	Strojarski radovi	4.920.000,00		1.000.000,00	2.800.000,00	4.990.000,00
	Ukupno radovi:	4.920.000,00		1.000.000,00	2.800.000,00	4.990.000,00
UKUPNO=DOBRA+USLUGE+RADOVI		19.461.750,00	1.400.000,00	8.050.000,00	19.100.000,00	29.760.000,00

8.2. Detaljno obrazloženje planiranih nabava

Na poziciji dobara planirana su financijska sredstva za sljedeće nabave:

1. Specijalno pogrebno vozilo – na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 4.000.000 dinara. U toku 2018. godine planira se nabava jednog atestiranog specijalnog vozila za prijevoz pokojnika. Nabava ovakvog vozila neophodna je Nakon stupanja na snagu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima očekuje se donošenje Uredbe kojom će se utvrditi uvjeti, odnosno način utvrđivanja ispunjenosti uvjeta za otpočinjanje obavljanja komunalne djelatnosti odnosno stjecanje svojstva vršitelja komunalne djelatnosti. Potrebno je napomenuti da se nabava specijalnog atestiranog pogrebnog vozila za prijevoz pokojnika ne planira kao postupak javne nabave, s obzirom na to da je ova nabava izuzeta od postupka javne nabave na temelju članka 7. stavak 1. točka 6. Zakona o javnim nabavama («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 12/2012,14/2015 i 68/2015).
2. Kamion – na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 3.500.000 dinara. Sredstva su namijenjena za nabavu jednog kamiona marke »Volkswagen« ili slično, tip putar. Napominjemo da će poduzeće pokušati kamion nabaviti putem donacije u kom slučaju se nabava neće realizirati.
2. a Putničko vozilo – na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 500.000 dinara za nabavu. Sredstva su namijenjena za nabavu jednog polovnog putničkog vozila za prijevoz zaposlenih na poslovima ceremonijala sprovoda od groblja do groblja gdje pružaju usluge.
3. Građevinski materijal – na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 3.000.000 dinara i obuhvaćaju građevinski materijal koji je namijenjen za izgradnju grobnica, ograda i staza u grobljima, te neophodne popravke podziđivanjem ili zidanjem, kao i druge vrste građevinskog materijala (elektro materijal, vodovodarski materijal, elektro materijal) koji je prvenstveno namijenjen za tekuće održavanje objekata u grobljima i poslovnih prostorija poduzeća.
4. Motorno gorivo – na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 2.650.000 dinara. Visok iznos sredstava za ove namjene prvenstveno je prouzrokovan velikom potrošnjom motornog goriva za obavljanje tržišno orjentirane djelatnosti prijevoza pokojnika, zatim prijevoza zaposlenih prilikom pružanja usluga ceremonijala sprovoda i potrošnjom goriva prilikom košenja trave u grobljima kada ove radne zadatke obavljaju zaposleni u poduzeću.
5. Strojevi i alati – na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 2.200.000 dinara i namijenjena su za nabavu motokultivatora, dva rezača za beton kojim se obavljaju zemljani radovi u zimskom razdoblju kada je zemlja smrznuta, trimer kosačica za travu, rezervnih dijelova i maziva za kosačice, a sve radi obavljanja radnih aktivnosti na održavanju groblja koja su dana na korišćenje poduzeću.
6. Električna energija – na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 1.300.000 dinara. Financijska sredstva za električnu energiju planirana su u skladu s procijenjenom potrošnjom električne energije za 2018. godinu, a sve na temelju procjene koja je izvršena uvidom u potrošnju za prethodne tri godine kao i eventualnog poskupljenja ove vrste energenta. Kako se poslovne prostorije poduzeća griju putem električne energije neophodno je osigurati financijska sredstva u dovoljnom iznosu za narednu sezonu grijanja, pri čemu napominjemo da se nakon izrade projekta energetske efikasnosti planira promjena ovakvog sustava grijanja.
7. HTZ oprema – na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 1.000.000 dinara namijenjena za nabavu htz opreme za zaposlene (radna odjeća i obuća kao i uniforme, radničke i ceremonijal – za obavljanje poslova ceremonijala sprovoda). S obzirom na to da se poduzeće bavi izuzetno neatraktivnom

djelatnošću, kao i zbog niskih zarada, izražena je velika nestabilnost radne snage odnosno dinamika odlaska iz poduzeća je povremeno zabrinjavajuća. Prilikom zapošljavanja novih radnika neophodno je osigurati odgovarajuću radnu odjeću i obuću, te visina planiranih financijskih sredstava na ovoj poziciji mora biti dovoljna da pokrije realne potrebe za ovom vrstom dobara, kako bi se zadržala postignuta razina u kvaliteti pruženih usluga.

8. Oprema za sprovod – na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 820.000 dinara za nabavu kolica za prijevoz pokojnika i kolica za prijevoz cvijeća na grobljima.

Na poziciji usluga planirana su financijska sredstva za sljedeće nabave:

1. Projektantske usluge – na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 3.000.000 dinara. Ova sredstva namijenjena su za izradu više vrsta raznih projekata: izradu projekta za građevinsku dozvolu za proširenje Bajskog groblja, te potrebe za ovakvim uslugama u okviru eventualno odobrenih projekata prekogranične suradnje.

2. Košenje trave u grobljima – na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 1.800.000 dinara. Kako zaposleni u poduzeću zbog velikog opsega posla u dijelu pružanja usluga pokopa i ceremonijala sprovoda nemaju dovoljno vremena za obavljanje poslova košenja trave u grobljima, poduzeće je prinuđeno da na ovim poslovima angažira izvršitelja poslova na temelju provedenog postupka javne nabave.

3. Izrada dokumentacije za IPA projekat / projekti prekogranične suradnje – na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 1.000.000 dinara koja su namijenjena za angažiranje konzultanata, s obzirom na to da poduzeće nema osposobljene kadrove koji bi mogli izraditi ovakvu vrstu projekta. Ovakav projekt je neophodan kako bi poduzeće moglo sudjelovati na natječajima i povući bespovratna sredstva iz predpristupnih fondova Europske unije, kao i sredstva donatora. Konkretno, natječaj prekogranične suradnje Interreg IPA CBC Hungary-Serbia, radni naziv »Cemeteries as tourist attractions«, odnosno »Groblja kao turističke atrakcije«, te Interreg IPA CBC Hrvatska-Srbija radni naziv »Following in the footsteps of our ancestors«, odnosno »Tragovima naših predaka«.

Na poziciji radova planirana su financijska sredstva za sledeće nabave:

1. Strojarski radovi – na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 4.990.000 dinara namijenjena za radove čišćenja rampi za smeće u grobljima, za radove kopanja kanala za izradu grobnica i radove ravnjanja terena u grobljima. S obzirom na to da poduzeće ne posjeduje neophodnu mehanizaciju za obavljanje ovih vrsta poslova, nakon provođenja postupka javne nabave vrši se angažiranje trećih osoba kako bi se obavila ova vrsta poslova u grobljima.

IX PLAN INVESTICIJA

Plan i dinamika investicijskih ulaganja u 2018. godini, odnosno za razdoblje 2018-2020. godine

Prilog 14

Plan investicionih ulaganja

u 000 dinara

Prioritet	Naziv kapitalnog projekta	Godina početka financiranja projekta	Godina završetka financiranja projekta	Ukupna vrijednost projekta	Realizirano zaključno s 31. 12. 2017.	Struktura financiranja	Iznos prema izvoru financiranja	2018. plan	2019. plan	2020. plan	Nakon 2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Specijalno pogrebno vozio	2018	2018	4.000		Vlastita sredstva	4.000	4.000			
						Posuđena sredstva					
						Sredstva proračuna (po kontima)					
						Ostalo					
2	Kamion	2018	2018	3.500		Vlastita sredstva	3.500	3.500			
						Posuđena sredstva					
						Sredstva proračuna (po kontima)					
						Ostalo					

U dijelu investicijskih ulaganja Javno komunalno poduzeće »Pogrebno« Subotica u 2018. godini planira:

1. Nabavu jednog specijalnog atestiranog pogrebnog vozila za prijevoz pokojnika koje je neophodno radi dobijanja Rješenja o ispunjavanju uvjeta za vršitelja komunalne djelatnosti u skladu s usvojenim Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima. Ova investicija će se realizirati do konca 2018. godine i to u potpunosti iz vlastitih sredstava poduzeća.

2. Nabava kamiona za potrebe prijevoza otpada i zemlje na grobljima kao i prijenosa građevinskog materijala s jednog groblja na drugo, neophodna je zbog velike razuđenosti grobalja koja se nalaze na teritoriju Grada Subotica, a koja su dana na korištenje poduzeću. Ovo investicijsko ulaganje će se također vršiti isključivo iz vlastitih sredstava i planira se da bude okončano do konca 2018. godine.

Poduzeće nije imalo planirana i realizirana kapitalna ulaganja u 2017. godini, a također ne planira kapitalna ulaganja u 2018. godini.

X KRITERIJI ZA KORIŠTENJE SREDSTAVA ZA POSEBNE NAMJENE**Prilog 15****Sredstva za posebne namene**

u dinarima

Redni broj	Pozicija	Plan u 2017.	Realizacija u 2017.	Plan za 1. 1. – 31. 3. 2018.	Plan za 1. 1. – 30. 6. 2018.	Plan za 1. 1. – 30. 9. 2018.	Plan za 1. 1. – 31. 12. 2018.
1.	Sponzorstvo	-	-	-	-	-	-
2.	Donacije	162.000,00	160.000,00	-	30.000,00	60.000,00	162.000,00
3.	Humanitarne aktivnosti	-	-	-	-	-	-
4.	Sportske aktivnosti	-	-	-	-	-	-
5.	Reprezentacija	160.000,00	160.000,00	10.000,00	20.000,00	50.000,00	160.000,00
6.	Reklama i propaganda	500.000,00	500.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	500.000,00
7.	Ostalo	-	-	-	-	-	-

Iznos sredstva za posebne namjene planiran za 2018. godinu je na istoj razini kao i u 2017. godini.

Sredstva donacija koriste za humanitarne, kulturne, zdravstvene i obrazovne namjene kao i sportske ciljeve, a sve po odluci Nadzornog odbora i ravnatelja poduzeća.

Sredstva za reprezentaciju koriste se u vezi s poslovima i zadacima vršenja nadležnosti i pripadajućeg djelokruga rada, radi održavanja službenih i poslovnih kontakata i prijema gostiju. Sredstva reprezentacije koriste se za ugostiteljske usluge kao i za nabavu poklona radi darivanja poslovnih partnera u prigodnim prilikama.

Sredstva reklame i propagande su neophodna poduzeću kako bi se moglo oglašavati u dijelu tržišnih djelatnosti poduzeća (prodaja pogrebne opreme i usluge prijevoza pokojnika). Radi što boljeg pozicioniranja poduzeća na tržištu neophodno je permanentno oglašavanje tržišnih djelatnosti u sredstvima javnog informiranja kako bi budući korisnici usluga pravovremeno bili informirani o svim uslugama koje poduzeće pruža. Učinci ovako uloženi sredstava evidentni su u permanentnom rastu broja pruženih usluga i količini prodane robe iz godine u godinu, što se izravno odražava na povećanje kako prihoda tako i dobiti poduzeća, iskazanih na koncu svake poslovne godine.

Ravnateljica Javnog komunalnog preduzeća
»Pogrebno« Subotica

Vesna Prčić, dipl. pravnica