

Број: 59

Дана: 15. јануар 2018. године

**ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
«ПОГРЕБНО» СУБОТИЦА
ЗА 2018. ГОДИНУ**

ПОСЛОВНО ИМЕ: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПОГРЕБНО СУБОТИЦА

СЕДИШТЕ: СУБОТИЦА, ТРГ ЖРТАВА ФАШИЗМА број 1.

ДЕЛАТНОСТ: 96.03. ПОГРЕБНЕ И СРОДНЕ АКТИВНОСТИ

МАТИЧНИ БРОЈ: 08058644

ПИБ: 100843412

ЈББК: 81142

НАДЛЕЖНО МИНИСТАРСТВО: МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ

Суботица, јануар 2018. године

САДРЖАЈ

Страница

I ОПШТИ ПОДАЦИ.....	3
II АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА У 2017. ГОДИНИ	6
III ЦИЉЕВИ И ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ЗА 2018. ГОДИНУ	27
IV ПЛАНИРАНИ ИЗВОРИ ПРИХОДА И ПОЗИЦИЈЕ РАСХОДА ПО НАМЕНАМА	31
V ПЛАНИРАНИ НАЧИН РАСПОДЕЛЕ ДОБИТИ, ОДНОСНО ПЛАНИРАНИ НАЧИН ПОКРИЋА ГУБИТКА	62
VI ПЛАН ЗАРАДА И ЗАПОШЉАВАЊА	63
VII КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ	73
VIII ПЛАНИРАНЕ НАБАВКЕ	74
IX ПЛАН ИНВЕСТИЦИЈА.....	77

I ОПШТИ ПОДАЦИ

1.1. Статус, правна форма и делатност предузећа

Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица основано је ради обављања комуналне делатности управљања гробљима и погребне услуге на територији града Суботица, а претежна регистрована делатност су погребне и сродне делатности. Поред послова обухваћених претежном делатношћу, предузеће обавља и делатности специфичних грађевинских радова, услуге уређења и одржавања околине те производњу осталих производа од бетона, гипса и цемента везаних за погребну делатност, а бави се и трговином на мало новим производима у специјализованим продавницама као и пружањем услуга превоза покојника, као потпуно тржишно оријентисаним делатностима.

Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица, утврђено је да је предузеће дужно да делатност за чије је обављање основано, обавља континуирано и квалитетно, у складу са усвојеним стандардима за обављање те делатности, ради уредног задовољавања потреба корисника производа и услуга Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица, обезбеђења техничког, технолошког и економског јединства система и усклађености његовог развоја, стицања добити и остваривања другог законом утврђеног интереса.

Скупштина града Суботица, која врши оснивачка права над Јавним комуналним предузећем «Погребно» Суботица на својој седници одржаној дана 30. децембра 2010. године, донела је Одлуку о измени Одлуке о оснивању предузећа, којом је омогућено предузећу да се, након нешто дуже од 17 година паузе, поново бави продајом погребне опреме, као и пружањем услуга превоза и церемонијала које по Закону о комуналним делатностима спадају у погребне делатности. Обављање наведених делатности предузеће је започело 20. априла 2011. године.

Правна форма Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица је јавно предузеће.

Оснивач Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица је Град Суботица у чије име оснивачка права врши Скупштина града Суботице.

Град је власник 100% удела у основном капиталу предузећа.

Делатности Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица су:

9603 Погребне и сродне делатности,

43.99 Остали непоменути специфични грађевински радови,

81.30 Услуге уређења и одржавања околине,

23.69 Производња осталих производа од бетона, гипса и цемента,

47.78 Остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама.

1.2. Визија и мисија

Визија Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица је подизање нивоа обављања погребне делатности у Суботици на знатно виши ниво у односу на сада постојећи, примена европских норми и стандарда обављања погребне делатности и пружања услуга, коначно решавање вишедеценијског проблема недостатка слободног простора за сахрањивање најмање проширењем постојећих гробља на територији града и насељених места те изградњом новог или централног гробља, те примена позитивних прописа.

Мисија Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица је да делатност за чије је обављање основано, обавља континуирано и квалитетно, у складу са усвојеним стандардима за обављање те делатности, ради уредног задовољавања потреба корисника производа и услуга Јавног предузећа, обезбеђења техничког, технолошког и економског јединства система и усклађености његовог развоја, стицања добити и остваривања другог законом утврђеног интереса.

1.3. Стратешка документа, просторни планови, закони, подзаконска акта, интерна акта

Пословање Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица уређено је одредбама позитивних прописа, а нарочито:

- Уставом Републике Србије («Службени гласник Републике Србије», број 98/2006),
- Законом о јавним предузећима («Службени гласник Републике Србије», број 15/2016),
- Законом о привредним друштвима («Службени гласник Републике Србије», број 36/2011, 99/2011, 83/2014 – други закон и 5/2015),
- Законом о раду («Службени гласник Републике Србије», број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 (УС)),
- Закон о буџетском систему («Службени гласник Републике Србије», број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016 и 13/2017),
- Законом о комуналним делатностима («Службени гласник Републике Србије», број 88/2011 и 104/2016),
- Законом о сахрањивању и гробљима («Службени гласник Социјалистичке републике Србије», број 20/1977, 24/1985 и 6/1989 и «Службени гласник Републике Србије», број 53/1993, 67/1993, 48/1994, 101/2005, 120/2012 – одлука УС и 84/2013 – одлука УС)
- Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава («Службени гласник Републике Србије», број 116/2014)
- Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору («Службени гласник Републике Србије», број 68/2015 и 81/2016-одлука УС)
- Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину («Службени гласник Републике Србије», број 113/2017)
- Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима («Службени гласник Републике Србије», број 27/2014)
- Одлуком о сахрањивању и гробљима («Службени лист града Суботица», број 16/2016 и 44/2016), те многобројним подзаконским актима којима се регулише постојање и рад привредних друштава, као и уређује њихово пословање.
- Одлуком о максималном броју запослен на неодређено време у систему локалне самоуправе Града Суботице за 2017. годину («Службени лист Града Суботице», број 30/2017)
- Закључком Владе, 05 број 023-10241/2017 од дана 26. октобра 2017. године са Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2018. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2018-2020. године те Допис Секретаријата за комуналне послове, енергетику и саобраћај број IV-09/I-022-2014/2017 од дана 02. новембар 2017. године.

Интерна акта предузећа:

- Правилником о систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу «Погребно» Суботица број 12/1 од 02. марта 2016. године,
- Правилником о благајничком пословању у Јавном комуналном предузећу «Погребно» Суботица број 12/6 од дана 28. септембра 2016. године,
- Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/4 од дана 06. септембра 2017. године
- Анексом II посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

1.4. Дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја

Дугорочни план пословне стратегије и развоја Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за период од 2017. до 2027. године усвојен је 03. марта 2017. године од стране Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица.

Средњорочни план пословне стратегије и развоја Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за период од 2017. до 2021. године усвојен је 03. марта 2017. године од стране Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица.

Дугорочни и средњорочни планови предузећа заснивају се на унапређењу пословања и развоју предузећа, које се заснива на унапређењу и развоју поверених комуналних делатности у правцу:

1. развоја модерног и снажног погребног предузећа, које ће имати поверење грађана спрема позитивних искустава и које ће бити визуелно препознатљиво,
2. осигурања раста прихода повећањем броја пружених услуга у оквиру тржишних делатности предузећа,
3. смањења трошкова пословања и режијских трошкова,
4. постизања позитивног пословања предузећа без субвенција оснивача,

5. непрестаног унапређења рада у оквиру делатности предузећа,
6. стварања услова за активније учешће на расписаним конкурсима у земљи, ради додељивања средстава за унапређење делатности, а изнад свега у пројектима претприступних фондова Европске уније, уз вишегодишњу сарадњу и реализацију са партнерима, те одобравање донација из фондова амбасада и конзулата у Републици Србији односно других извора и
7. неговање колективног духа у предузећу, развијање тимског рада, уз инсистирање на високој одговорности запослених због значаја основне делатности, уз истовремено веће улагање у стручно оспособљавање и мотивацију.

Када говоримо о стратегији предузећа она се најчешће представља као планска одлука којом се дефинишу основни начини остваривања циљева предузећа. Док циљеви указују на ситуацију или стање ка којем организована активност предузећа тежи, стратегија указује на начин како да се циљеви остваре. Стратегија се посматра као сет активности које треба да резултирају долажењем предузећа у жељено стање или ситуацију, дакле, као начин за долажење до постављених циљева. У динамичном конкурентском амбијенту, стратегија рефлектује однос предузећа према факторима пословања, укључује широк спектар праваца, метода и инструмената који ће се примењивати зависно од циљева и околности. Будући да окружење пружа шансе и опасности, изабрана стратегија носи печат способности руководиоца да искористи предности организације и да минимизира слабости. Добро одабрана стратегија треба да омогући успешно коришћење и развијање потенцијала предузећа и његових конкурентских предности.

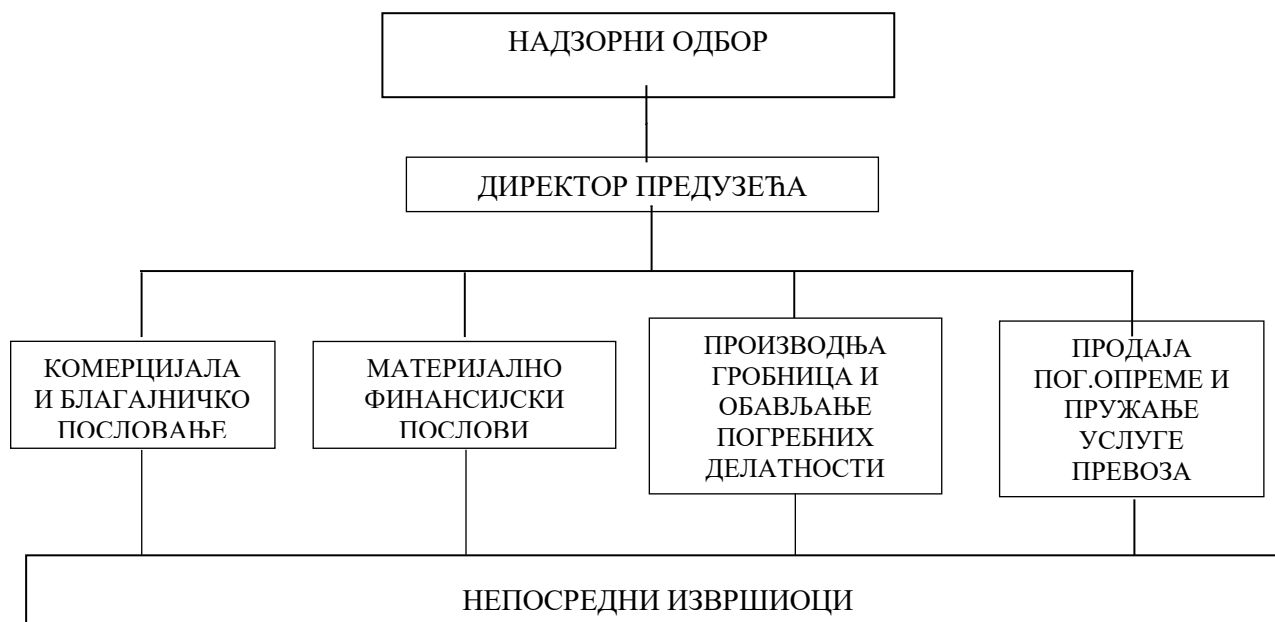
У смислу горе наведеног основна стратегија Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица је модернизација и осавремењивање опреме која се користи на гробљима као и подизање нивоа уређености гробаља која су дата на управљање предузећу. Такође значајни напори се усмеравају у правцу унапређења услуга које предузеће пружа грађанима и то како оних комуналних тако и оних тржишног карактера.

1.5. Организациона шема јавног предузећа

Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица нема посебно организоване пословне јединице, односно послује као јединствена целина у оквиру које су поједини послови подељени по секторима, те се може правити разлика између послова који се по месту извршавања обављају у оквиру:

- општих послова, у пословним просторијама у седишту предузећа,
- продавнице погребне опреме, такође у пословним просторијама у седишту предузећа,
- зидарске групе,
- група распоређених на обављању послова основне делатности и
- церемонијал мајстора, односно запослених на пословима пружања услуга превоза и церемонијала сахране.

Графички приказ организационе шеме Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица:



1.6. Имена директора и извршних директора (број решења и датум именовања)

Директор предузећа: Весна Прћић дипл. правница, решење о именовању број: I-00-022-179/2014 од 28.11.2014. године.

У Јавном комуналном предузећу «Погребно» Суботица нема извршних директора.

1.7. Имена председника и чланова Надзорног одбора (број решења и датум именовања)

Председник Надзорног одбора: Жељко Рајчић, дипл. инг., решење о именовању број: I-00-022-72/2014 од 20.02.2014.године

Члан Надзорног одбора: Антонија Дулић, Решење о именовању број: I-00-022-72/2014 од 20.02.2014.године (именована као Антонија Пиуковић).

Члан Надзорног одбора: Нешо Радуловић, Решење о именовању број: I-00-021-178/2016 од 20.10.2016.године.

II АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА У 2017. ГОДИНИ

2.1. Процењени физички обим активности

Како би активности које предузеће обавља биле што боље сагледане у табели број 1. приказан је остварени физички обим активности у 2016. години, планирани ниво физичког обима активности у 2017. години и процењени ниво физичког обима активности за 2017. годину.

- Физички обим активности производа и услуга 2017. години

Табела број 1.
(у јединицама мере)

Редни број	Назив производа услуге	Јединица мере	Остварено 2016	План 2017	Процена реализације 2017	Индекс	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Ископ раке	случај	482	510	512	106,22	100,39
2.	Отварање гробнице	случај	967	1.020	969	100,21	95,00
3.	Ексхумација	случај	37	45	45	121,62	100,00
4.	Израда гробница	комад	93	40	14	15,05	35,00
5.	Употреба мртвачнице	случај	1.110	1.120	1.068	96,22	95,36
6.	Расхладна комора	случај	978	1.000	1.109	113,39	110,90
7.	Услуга церемонијала	случај	465	560	582	125,16	103,93
8.	Продаје погребне опреме	случај	752	850	861	114,49	101,29
9.	Услуга превоза	случај	1.040	1.200	1.198	115,19	99,83
10.	Накнада за гробницу	случај	1.262	1.270	1.431	113,39	112,68
11.	Накнада за раку	случај	1.070	1.080	1.041	97,20	96,30

Код процењене реализације физичких показатеља за 2017. годину нема значајнијих одступања у односу на планиране величине за 2017. годину, изузев код физичког обима изградње гробница где је процена у односу на план мања за 65 индексних поена. До смањења је дошло јер предузеће на залихама има одређени број изграђених нових гробница из претходних година које нису продате те није постојала потреба за изградњом нових гробница у обиму који је планиран.

На већину услуга које предузеће пружа није могуће утицати нити их прецизно планирати обзиром да произилазе из непредвиђене околности наступања смртог случаја.

2.2. Биланс стања, биланс успеха и токови готовине
Биланс стања

Прилог 1

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2017.

у 000 динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	План 31.12.2017.	Реализација (процена) 31.12.2017.
	АКТИВА			
0	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		
	Б.СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	44.661	48.897
1	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		
013 и део 019	3. Гудвил	0006		
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009		
2	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	44.411	48.697
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	30.000	30.000
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	5.618	5.247
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	8.793	12.951

024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		101
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		398
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		
3	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020		
032 и део 039	2. Основно стадо	0021		
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022		
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023		
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ 0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	250	200
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025		
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026		
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028		
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029		
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030		
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031		
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032		

048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	250	200
5	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035		
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036		
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037		
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038		
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039		
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040		
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		250
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	28.915	32.372
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	18.153	21.302
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	870	2.220
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		
12	3. Готови производи	0047	17.046	18.500
13	4. Роба	0048	224	572
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	13	10
	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	3.000	3.900

200 и део 209	1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица	0052		
201 и део 209	2. Купци у Иностранству – матична и зависна правна лица	0053		
202 и део 209	3. Купци у земљи – остала повезана правна лица	0054		
203 и део 209	4. Купци у иностранству – остала повезана правна лица	0055		
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	3.000	3.900
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058		
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	10	370
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061		
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	1.000	2.000
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица	0063		
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица	0064		
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066		
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	1.000	2.000
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	6.752	4.800
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		

	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	73.576	81.519
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	3.000	10.000
	ПАСИВА			
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	0401	61.790	73.437
30	І. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	5.084	5.084
300	1. Акцијски капитал	0403		
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404		
302	3. Улози	0405		
303	4. Државни капитал	0406	3.558	3.558
304	5. Друштвени капитал	0407		
305	6. Задружни удели	0408		
306	7. Емисиона премија	0409		
309	8. Остали основни капитал	0410	1.526	1.526
31	ІІ. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411		
047 и 237	ІІІ. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		
32	ІV. РЕЗЕРВЕ	0413	178	178
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		

33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415		
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416		
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	56.528	68.175
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	55.000	64.745
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	1.528	3.430
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420		
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		
351	2. Губитак текуће године	0423		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	2.516	593
40	X. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	2.000	263
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426		
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427		
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428		
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	2.000	263
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431		

41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	516	330
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433		
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434		
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435		
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436		
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	516	330
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	9.270	7.489
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	0	130
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447		
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448		
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		130
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	200	340

43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	6.000	4.000
431	1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	0452		
432	2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству	0453		
433	3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	0454		
434	4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству	0455		
435	5. Добављачи у земљи	0456	6.000	4.000
436	6. Добављачи у иностранству	0457		
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	2.500	2.199
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	300	215
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	270	605
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) ≥ 0	0463		
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0	0464	73.576	81.519
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	3.000	10.000

БИЛАНС УСПЕХА за период 01.01 - 31.12.2017.

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	План 01.01- 31.12.2017.	Реализација (процена) 01.01- 31.12.2017.
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	90.560	85.328
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	25.000	24.478
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004		
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006		
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	25.000	24.478
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	65.500	60.500
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011		
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		

613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013		
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	65.500	60.500
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	0	300
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	60	50
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	88.823	80.650
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	12.575	13.000
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	0	0
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		2.500
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	8.104	6.000
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	3.900	3.900
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	41.350	36.655
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	10.677	10.925
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	1.600	1.600
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	2.000	150
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	8.617	5.920

	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 – 1018) ≥ 0	1030	1.737	4.678
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 – 1001) ≥ 0	1031		
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	17	12
66, осим 662, 663 и 664	І. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036		
669	4. Остали финансијски приходи	1037		
662	ІІ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	17	12
663 и 664	ІІІ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		35
56, осим 562, 563 и 564	І. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043		
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044		
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		
562	ІІ. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	0	35
563 и 564	ІІІ. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		

	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 – 1040)	1048	17	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 – 1032)	1049		23
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	0	
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	144	85
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	100	350
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 – 1031 + 1048 – 1049 + 1050 – 1051 + 1052 – 1053)	1054	1.798	4.390
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 – 1030 + 1049 – 1048 + 1051 – 1050 + 1053 – 1052)	1055		
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЛИХ ПЕРИОДА	1056		4
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЛИХ ПЕРИОДА	1057		
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 – 1055 + 1056 – 1057)	1058	1.798	4.394
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 – 1054 + 1057 – 1056)	1059		
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
721	І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	270	659
део 722	ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		
део 722	ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		

723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063		
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 - 1063)	1064	1.528	3.735
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065		
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066		
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067		
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068		
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069		
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
	1. Основна зарада по акцији	1070		
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071		

Извештај о токовима готовине

Прилог 16

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године

у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		План 2017	Реализација (процена) 2017
		1	2
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	77.706	92.523
1. Продаја и примљени аванси	3002	76.706	92.073
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	1.000	450
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	76.620	83.254
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	35.000	38.305
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	41.350	36.655
3. Плаћене камате	3008		35
4. Порез на добитак	3009	270	659
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010		5.600
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	1.086	11.269
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		

Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	20	17
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	3	5
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	17	12
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	750	8.100
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020	750	
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		6.000
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		2.100
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	730	8.083
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		

5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	516	5.298
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036	516	615
6. Исплаћене дивиденде	3037		4.683
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	516	5.298
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	77.726	92.540
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	77.886	94.652
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 – 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 – 3040)	3043	160	2.112
З. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	6.912	6.912
Ж. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 – 3043 + 3044 + 3045 – 3046)	3047	6.752	4.800

2.3. Анализа остварених индикатора пословања

Прилог 2

Приказ планираних и реализованих индикатора пословања

у 000 дин

Пословни приходи	2015. година	2016. година	2017. година	2018. година
План	71.600	80.160	90.560	91.060
Реализација	65.668	83.272	85.328	-
Реализација/План (%)	92	104	94	-

у 000 дин

Пословни расходи	2015. година	2016. година	2017. година	2018. година
План	71.223	78.957	88.823	88.876
Реализација	64.236	73.103	80.650	-
Реализација/План (%)	90	93	91	-

у 000 дин

Укупни приходи	2015. година	2016. година	2017. година	2018. година
План	73.450	80.265	90.721	91.185
Реализација	66.562	83.769	85.429	-
Реализација/План (%)	91	104	94	-

у 000 дин

Укупни расходи	2015. година	2016. година	2017. година	2018. година
План	73.373	79.257	88.923	89.366
Реализација	65.948	73.673	81.035	-
Реализација/План (%)	90	93	91	-

у 000 дин

Пословни резултат	2015. година	2016. година	2017. година	2018. година
План	377	1.203	1.737	2.184
Реализација	1.432	10.169	4.678	-
Реализација/План (%)	380	845	269	-

у 000 дин

Нето резултат	2015. година	2016. година	2017. година	2018. година
План	65	857	1.528	1.546
Реализација	682	9.546	3.735	-
Реализација/План (%)	1.049	1.114	244	-

Број запослених на дан 31.12.	2015. година	2016. година	2017. година	2018. година
План	36	34	34	32
Реализација	36	32	30	-
Реализација – план	0	2	4	-

у динарима

Просечна нето зарада	2015. година	2016. година	2017. година	2018. година
План	42.087,43	42.820,07	42.908,68	43.664,70
Реализација	41.686,65	42.215,60	40.917,52	-
Реализација/План (%)	99	99	95	-

Рацио анализа	2015. година	2016. година	2017. година	2018. година
ЕВИТДА	2.257	2.834	6.017	3.454
Ликвидност	5,70	3,80	4,29	18,44
Дуг / капитал	0,08	0,15	0,11	0,15
Профитна бруто маргина	0,009	0,12	0,05	0,02
Економичност	1,02	1,14	1,06	1,02
Продуктивност	0,51	0,41	0,43	0,44

2.4. Разлози одступања у односу на планиране индикаторе

Пословни приходи који представљају приходе из основне делатности предузећа су у 2017. години мањи за 6% односу на план за исту годину због смањења залиха готових производа услед мањег обима градње нових гробница. Предузеће у текућој години није изградило планирани број гробница јер на залихама има

довољан број готових нових гробница за подмирење тражње, а у 2017. години није дошло до значајнијег повећања обима продаје.

Пословни расходи су расходи који настају као последица обављања пословних активности предузећа односно представљају утрошак материјала, средства за рад и радне снаге у циљу обављања делатности за које је предузеће основано. Остварење пословних расхода у 2017. години је за 8% мање у односу на план из разлога што је предузеће утрошило мање материјала и средстава за рад у односу на планирано. До мање потрошње је дошло због повећања обима посла у делу пружања услуга те немогућности ангажовања запослених на радним задацима уређења гробља у оном обиму како је то планирано.

Укупни приходи су нешто мањи у односу на план и то за 6% , а углавном је на то утицало смањење пословних прихода на начин како је то напред наведено.

Укупни расходи у 2017. години су за 9% мањи у односу на план за 2017. годину због мањег остварења пословних расхода.

Пословни резултат је за 268% већи у односу на план за 2017. годину због већег раста пословних прихода у односу на пословне расходе што је уједно показатељ побољшања структуре укупних прихода као одраза бољег пословања предузећа у целини.

Нето резултат представља добит предузећа након умањења бруто добити за износ пореза на добит и у основи је најзначајнији показатељ успешности пословања предузећа. У 2017. години нето резултат је за 243% већи у односу на план што представља значајно повећање које је остварено захваљујући већем расту прихода у односу на расходе услед повећања обима услуга које пружа предузеће.

Укупан број запослених у 2017. години је за 8% мањи у односу на план за 2017. годину. Послови помоћника организатора материјално-финансијског пословања су упражњени од почетка године, као и послови стручног сарадника за правне послове. Послови аналитичара у припреми су упражњени након остваривања права на пензију, а послови помоћног радника на гробљу због отказа од стране запосленог.

Просечна нето зарада у 2017. години је била мања за 5% у односу на план за 2017. годину. До смањења је дошло због повољније старосне структуре запослених у односу на 2016. годину, односно смањења просечне старости запослених, те смањења удела износа минулог рада у нето заради.

2.5. Сprovedене активности за унапређење процеса пословања и спроведене активности у области корпоративног управљања

Ради унапређења процеса пословања и постизања бољег учинка, у Јавном комуналном предузећу «Погребно» Суботица спровођене су мере током пословне године, пре свега на рационализацији свих пословних процеса, инсистирањем на јасној подели надлежности односно послова што за последицу има јаснију одговорност унутар предузећа, квалитетније одлучивање на свим нивоима обзиром да су канали комуникације добро дефинисани, затим боља усклађеност са прописима те ефективан надзор.

Активности у области корпоративног управљања омогућавају предузећу да привуче људски и финансијски капитал, да се ефикасним вођењем пословања осигура дугорочни и одрживи развој, узимајући у обзир интересе Града Суботице као оснивача али и интереса запослених у предузећу те грађана и корисника услуга предузећа, који сви такође имају легитимне интересе у пословањима јавних предузећа.

Директне користи корпоративног управљања за Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица су свакако:

- бољи учинак и већи квалитет праксе корпоративног управљања,
- поновно освојено поверење грађана и корисника услуга које се темељи на добром корпоративном управљању односно на принципима транспарентности, ажурности и благовремености, потпуним и тачним информацијама,
- смањивање укупног износа ризика и трошкова финансирања што директно повећава износ капитала.
- боља репутација обзиром да је у данашњем пословном окружењу репутација постала кључни елемент goodwill-а сваког привредног друштва и практично представља интегрални део његове имовине највише из разлога што се као предузеће које поштује свог власника и оснивача понаша транспарентно и одговорно те ужива веће поверење јавности и јачи goodwill, што доводи до раста поверења у Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица, на задовољство свих.

III ЦИЉЕВИ И ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ЗА 2018. ГОДИНУ

3.1. Циљеви предузећа за 2018. годину

Циљеви предузећа за 2018. годину су:

1. да се изврши проширење Бајског гробља у оквиру кога би била парцела уређених гробних места чиме би се делимично решио проблем недостатка места за сахрањивање на територији града, а по први пут би били изграђени колумбаријум и розаријуми.
2. други примаран циљ предузећа је подизање опремљености предузећа средствима за рад и основним средствима.

3.2. Кључне активности потребне за достизање циљева

Кључне активности које предузеће планира да спроведе ради достизања постављених циљева су:

1. јачање кадровских капацитета путем запошљавања кадрова који поседују адекватне квалификације за обављање свих врста послова на нивоу предузећа.
2. инвестирање у возила и опрему ради подизања квалитета услуга које се пружају грађанима.
3. развој информационог система у функцији оптимизације и праћења постигнутих резултата.
4. унапређење система управљања у предузећу.
5. увођење финансијског управљања и контроле путем којег ће увести надзор и контрола у раду запослених као и допринети да линије руковођења али и надзора буду јасније.

3.3. Анализа тржишта

Обзиром на специфичност делатности коју предузеће обавља не постоји тржиште у класичном смислу те речи. Моменат наступања смртног случаја је непредвиђена околност на коју није могуће утицати у циљу броја повећања смртних случајева који су предуслов за обављање погребне делатности. Обзиром да је већи део услуга које Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица пружа класификован као комунална делатност у том делу не постоји конкуренција на тржишту, те се не спроводи ни истраживање тржишта обзиром да су резултати тешко достижни а евентуално поређење са другим градовима или општинама је беспредметно. У делу делатности које су тржишног карактера није могућ класичан приступ корисницима услуга у смислу нуђења услуга корисницима пре наступања смртног случаја. Конкуренција код тржишних делатности постоји али није могуће вршити поређење нити квалитета нити цена пружених услуга са приватним погребним предузећима. Једини релевантни показатељ нивоа квалитета пружених услуга је задовољство грађана пруженим услугама које се очитује у константном повећању броја пружених услуга и расту прихода у делу тржишних делатности.

У делу продаје погребне опреме као тржишне делатности готово је немогуће извршити било какву процену врсте и количине робе која се може пласирати на тржишту јер директно зависи као прво од броја смртних случајева, а као друго од броја грађана који приступе да сахрану повере Јавном комуналном предузећу «Погребно» Суботица.

Законом о Комуналним делатностима («Службени гласник Републике Србије» број 88/2011 и 104/2016) свим привредним субјектима омогућено је да на тржишту обављају следеће комуналне делатности: преузимање и превоз посмртних остатака од места смрти, односно места на коме се налази умрла особа (стан, здравствена установа, институти за судску медицину и патологију, установе социјалне заштите и друга места) и превоз до места одређеног посебним прописом (патологије, судске медицине, гробља, крематоријума, аеродрома, пословног простора погребног предузећа у ком постоје прописани услови за смештај и чување покојника), организација сахране и испраћаја са прибављањем потребне документације за организацију превоза и сахрањивања, чување посмртних остатака у расхладном уређају и припремање покојника за сахрањивање.

3.4 Ризици у пословању

У пословању Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица можемо идентификовати велики број различитих ризика. Ове ризике можемо поделити у две основне групе инхерентне и резидуалне. Инхерентни су они који су идентификовани и на које предузеће примењује одређене мере за њихово смањење и отклањање, а резидуални ризици су они који остају и након примена мера и чије отклањање је скупље од самог ризика као и они који се нису могли предвидети.

Основни инхерентни ризици идентификовани на нивоу предузећа су:

- не остваривање мисије, општих и специфичних циљева предузећа,
- расипање ресурса и неефикасност у раду,
- губитак, неовлашћено коришћење или неоправдана додела имовине,
- не придржавање закона, прописа, политика и смерница,
- нетачно евидентирање и чување финансијских и других кључних података, односно нетачно извештавање о њима.

3.5 План/мана управљања ризицима

План управљања ризицима у предузећу подразумева процес који се састоји из више различитих елемената: из идентификовања ризика, процене ризика, решавања ризика и анализе и извештавања о ризицима. Основни предуслов за остварење овог процеса добијање правовремених информација и успостављање канала комуникације у предузећу.

Обзиром да ризик представља неизвестан исход неког будућег догађаја управљање ризицима у организацији омогућава руководству да:

- повећа увереност у остварење жељених циљева,
- ефективно сведе претње на прихватљив ниво,
- и да доноси одлуке о коришћењу прилика на основу одговарајућих информација.

У оквиру плана управљања ризицима у 2018. години као примарни циљ постављено је увођење финансијског управљања и контроле у предузеће у циљу смањења свих врста ризика на најмању могућу меру као и да би се предупредиле сви нежељени ефекти наступања неког неповољног случаја на предузеће.

3.6 Планирани индикатори за 2018. годину

Прилог 2а

у 000 дин

Пословни приходи	2018. година
План	91.060

у 000 дин

Пословни расходи	2018. година
План	88.876

у 000 дин

Укупни приходи	2018. година
План	91.185

у 000 дин

Укупни расходи	2018. година
План	89.366

у 000 дин

Пословни резултат	2018. година
План	2.184

у 000 дин

Нето резултат	2018. година
План	1.546

Број запослених на дан 31.12.	2018. година
План	32

у динарима

Просечна нето зарада	2018. година
План	43.664,70

Радио анализа	2018. година
ЕВИТДА	3.454
Ликвидност	18,44
Дуг / капитал	0,15
Профитна бруто маргина	0,02
Економичност	1,02
Продуктивност	0,44

3.7 Активности које предузеће планира да спроведе у циљу унапређења корпоративног управљања

Корпоративно управљање представља важан сегмент тржишног пословања у свим економијама, не само у развијеним, већ и у земљама у транзицији као што је наша. Значај доброг корпоративног управљања у свету је нарочито актуелизован у периоду глобалне финансијске и економске кризе, јер је један од кључних узрока колапса неких водећих финансијских институција неефикасно корпоративно управљање на различитим нивоима. Циљ предузећа у наредном периоду је усвајање и примена најбоље праксе корпоративног управљања. Подстицањем развоја корпоративног управљања, успешног анализирања постојећег стања и унапређење кроз праксу само су неки од успешног начина за постизање ефикасности у имплементацији успешног корпоративног управљања у предузећу. Корпоративно управљање унапређује стратешко управљање предузећем, смањује знатно трошкове финансирања и унапређује управљање ризицима којима су изложени сви стејхолдери (оснивач, управа, запослени, кредитори). Предузеће планира да континуирано унапређују корпоративно управљање паралелно са својим развојем и тиме да покажу финансијским партнерима и кредиторима да су уређен систем спреман за инвестиције које ће омогућити бољи развој предузећа, а све у циљу подизање нивоа услуга које се пружају грађанима.

IV ПЛАНИРАНИ ИЗВОРИ ПРИХОДА И ПОЗИЦИЈЕ РАСХОДА ПО НАМЕНАМА

4.1. Планирани биланс стања, планирани биланс успеха и планирани токови готовине

Биланс стања

Прилог 3

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2018.

у 000 динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП				
			План 31.03.2018.	План 30.06.2018.	План 30.09.2018.	План 31.12.2018.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
0	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б.СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	49.967	49.462	49.765	48.948
1	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003	0	0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				

014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
2	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	49.767	49.262	49.565	48.748
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	30.000	30.000	30.000	30.000
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	5.247	5.247	5.247	5.247
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	14.000	13.500	13.800	13.000
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	120	115	118	101
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	400	400	400	400
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
3	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				

032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ 0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	200	200	200	200
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	200	200	200	200

5	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	300	300	300	300
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	33.571	32.137	35.702	29.765
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	21.505	20.905	21.155	19.335
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	1.600	1.500	1.550	930
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047	19.500	19.000	19.200	18.000

13	4. Роба	0048	380	380	380	380
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	25	25	25	25
	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	5.800	5.300	6.000	4.200
200 и део 209	1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у Иностранству – матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи – остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству – остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	5.800	5.300	6.000	4.200
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	50	50	50	50

236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	1.500	1.500	1.500	1.500
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	1.500	1.500	1.500	1.500
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	4.546	4.207	6.819	4.500
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	20	25	28	30
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	150	150	150	150
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	83.838	81.899	85.767	79.013
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	10.000	11.000	11.500	12.000
	ПАСИВА					

	A. КАПИТАЛ (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. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	5.084	5.084	5.084	5.084
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	3.558	3.558	3.558	3.558
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	1.526	1.526	1.526	1.526
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	180	180	180	180

330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	68.372	66.432	67.300	63.546
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	62.000	62.000	62.000	62.000
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	6.372	4.432	5.300	1.546
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421				
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	300	300	300	300

40	Х. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	300	300	300	300
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	300	300	300	300
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				

415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	9.903	9.903	12.903	9.903
42	І. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	1.614	1.614	1.614	1.614
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	1.614	1.614	1.614	1.614
430	ІІ. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	200	200	200	200

43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	4.886	4.886	7.886	4.886
431	1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	4.886	4.886	7.886	4.886
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	1.678	1.921	1.618	2.200
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	400	500	650	730
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	1.124	782	935	273
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462				
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0	0464	83.838	81.899	85.767	79.013
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	10.000	11.000	11.500	12.000

БИЛАНС УСПЕХА за период 01.01 - 31.12. 2018.

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	ИЗНОС			
			План 01.01- 31.03.2018.	План 01.01- 30.06.2018.	План 01.01- 30.09.2018.	План 01.01- 31.12.2018.
1	2	3	4	5	6	7
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА					
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	24.015	41.030	62.045	91.060
60	І. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	7.000	15.000	20.000	26.000
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003				
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004				
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005				
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006				
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	7.000	15.000	20.000	26.000

605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008				
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	17.000	26.000	42.000	65.000
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010				
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011				
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012				
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013				
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	17.000	26.000	42.000	65.000
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015				
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016				
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	15	30	45	60
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА					
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028+ 1029) ≥ 0	1018	16.425	35.661	55.538	89.876
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	4.000	7.000	11.000	14.000

62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020				
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021				
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022				
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	1.000	3.000	6.000	8.220
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	1.050	2.000	3.000	4.050
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	10.233	20.161	29.688	40.481
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	1.800	5.800	9.800	12.695
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	412	825	1.230	1.650
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	30	75	120	150
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	1.900	3.800	5.700	7.630
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 – 1018) ≥ 0	1030	7.590	5.369	6.507	2.184
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 – 1001) ≥ 0	1031				
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	3	5	12	15

66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033				
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034				
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035				
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036				
669	4. Остали финансијски приходи	1037				
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	3	5	12	15
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039				
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040				
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041				
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042				
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043				
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044				
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045				

562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046				
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047				
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 – 1040)	1048	3	5	12	15
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 – 1032)	1049				
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050				
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051				
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	23	40	76	110
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	120	200	360	490
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 – 1031 + 1048 – 1049 + 1050 – 1051 + 1052 – 1053)	1054	7.496	5.214	6.235	1.819
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 – 1030 + 1049 – 1048 + 1051 – 1050 + 1053 – 1052)	1055				
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056				
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057				
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 – 1055 + 1056 – 1057)	1058	7.496	5.214	6.235	1.819

	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 – 1054 + 1057 – 1056)	1059				
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК					
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	1.24	782	935	273
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061				
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062				
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063				
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 - 1063)	1064	6.372	4.432	5.300	1.546
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065				
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066				
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067				
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068				
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069				
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ					
	1. Основна зарада по акцији	1070				
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071				

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 01.01.2018. до 31.01. 2018. године

у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ			
		План 01.01- 31.03.2018.	План 01.01- 30.06.2018.	План 01.01- 30.09.2018.	План 01.01- 31.12.2018.
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ					
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	23.450	41.800	63.300	90.471
1. Продаја и примљени аванси	3002	23.000	41.000	62.000	88.571
2. Примљене камате из пословних активности	3003				
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	450	800	1.300	1.900
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	21.357	38.943	57.623	79.754
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	10.000	18.000	27.000	39.000
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	10.233	20.161	29.688	40.481
3. Плаћене камате	3008				
4. Порез на добитак	3009	1.124	782	935	273
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010				
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	2.093	2.857	5.677	10.717

IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012				
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА					
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	6	10	20	25
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014				
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	3	5	8	10
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016				
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	3	5	12	15
5. Примљене дивиденде	3018				
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	1.700	2.700	4.400	5.749
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020				
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	1.200	2.000	3.100	4.049
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	500	700	1.300	1.700
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023				
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	1.694	2.690	4.380	5.724
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА					
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0	0	0
1. Увећање основног капитала	3026				
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027				

3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028				
4. Остале дугорочне обавезе	3029				
5. Остале краткорочне обавезе	3030				
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	2.129	3.258	4.387	5.293
1. Откуп сопствених акција и удела	3032				
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033				
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034				
4. Остале обавезе (одливи)	3035				
5. Финансијски лизинг	3036	129	258	387	475
6. Исплаћене дивиденде	3037	2.000	3.000	4.000	4.818
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038				
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	2.129	3.258	4.387	5.293
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	23.456	41.810	63.320	90.496
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	25.186	44.901	66.410	90.796
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 – 3041)	3042				
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 – 3040)	3043	1.730	3.091	3.090	300
З. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	4.800	4.800	4.800	4.800
Ж. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045				
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046				
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 – 3043 + 3044 + 3045 – 3046)	3047	3.070	1.709	1.710	4.500

4.2. Структура планираних приходи и расходи

Укупни приходи

Табела број 2.

у динарима

Кonto/ група конта	Врста прихода услуге	План 2017	Реализација (процена) 2017	План 2018	Индекс	
					5/4	6/5
1	2	4	5	6	7	8
6040	Приход од продаје робе	25.000.000,00	24.478.000,00	26.000.000,00	98	106
614020	Приходи од продаје гот. производа	10.000.000,00	8.000.000,00	9.000.000,00	80	113
614210	Комуналне услуге	53.500.000,00	50.000.000,00	53.000.000,00	93	106
61422	Остале услуге	2.000.000,00	2.500.000,00	3.000.000,00	125	120
6401	Субвенције-јавни радови		300.000,00			
6500	Закуп	60.000,00	50.000,00	60.000,00	83	120
6620	Приход од камата	17.000,00	12.000,00	15.000,00	71	125
6630	Курсне разлике					
6701	Добици од прод некрет. постр. и опре.		50.000,00	20.000,00		40
6731	Добици од продаје материјала	3.000,00	5.000,00	10.000,00	167	200
6740	Вишкови					
6750	Наплаћена отпис. потраживања	36.000,00		30.000,00		
6770	Приход од смањења обавеза					
6780	Приход од укидања дугорочних резервисања					
6790	Остали непоменути приходи	105.000,00	30.000,00	50.000,00	29	167
6850	Прих од усклађ. вреднос. потражи					
6920	Приход по основу грешака из ранијих година		4.000,00			
	ПРИХОДИ УКУПНО:	90.721.000,00	85.429.000,00	91.185.000,00	94	107

У табели укупних прихода, дошло је до одступања процењених вредности у 2017. години у односу на планиране вредности за 2017. годину, као и до одступања планираних вредности у 2018. години у односу на процењену вредност за 2017. годину и то код следећих позиција:

1. *Приходи од продаје робе (кто 6040)* – у 2017. години приходи од продаје робе су нешто мањи у односу на план за 2% због мањег обима продаје погребне опреме у специјализованој продавници. У 2018. године планира се повећање ове врсте прихода за 6 % у односу на процењени износ у 2017. годину обзиром на тенденцију раста броја смртних случајева као и очекиван одговор на средства уложена у рекламу и пропаганду у делу тржишних делатности предузећа.
2. *Приход од продаје готових производа (конто 614020)* – је у 2017. години мањи за 20% у односу на план, а односи се на приход од продаје нових гробница и није га могуће реално проценити јер првенствено зависи од непредвиђене околности наступања смртог случаја са једне стране и куповне моћи грађана с друге стране. У 2018. години планира се раст ових прихода за 13% у односу на процењену вредност у 2017. години. Очекивани раст произилази из два разлога, као прво због недовољног броја места за сахрањивање у активним гробљима, а као друго због непрестане тенденције повећања броја сахрана на годишњем нивоу што поткрепљују и статистички подаци који указују на смањење просечног животног века у Републици Србији у последњих 10 година.
3. *Комуналне услуге (кто 614210)* – остварена вредност у 2017. години је мања за 7 % у односу на планирано због смањеног обима сахрана у 3 кварталу 2017. године у односу на оно што је планирано. У 2018. години планира се повећање од 6 % у односу на 2017. годину обзиром на тенденцију благог раста броја смртних случајева.
4. *Остале услуге (кто 61422)* – у 2017. години дошло је до раста ових врста услуга за 25% у односу на план, а у 2018. години планира се повећање од 20% у односу на 2017. годину. ови приходи односе се на издавање дозвола за рад у гробљима, на продају књижица и рефундацију режијских трошкова за објекте у гробљима.
5. *Субвенције – јавни радови (кто 6401)* – у 2017. години иако нису планиране добијене су субвенције за ангажовање запослених на јавним радовима преко националне службе за запошљавање.
6. *Добици од продаје некретнина, постројења и опреме (кто 6701)* – нису били планирани за 2017. годину, а у 2018. години се планирају у износу од 20.000,00 динара што је за 40% мање него у 2017. години.
7. *Добици од продаје материјала (кто 6731)* – су у 2017. години реализовани за 166% више у односу на план то јест у износу од 5.000,00 динара док се у 2018. години планира износ од 10.000,00 динара. У ове приходе спадају приходи од продаје отпадног папира рециклажном центру.
8. *Остали непоменути приходи (кто 6790)* – представљају ванредне приходе предузећа није их могуће прецизно планирати и остварени су за 71% мање у односу на план, а у 2018. години планирани су за 67% више у односу на процену у 2017. години. У ове трошкове у 2017. години улазе трошкови наплате штете од осигурања за возило као и наплата потраживања извршена од стране извршитеља.
9. *Укупни приходи* – су у 2017. години реализовани за 6% мање у односу план за 2017. годину, а у 2018. години се планирају за 7% више у односу претходну годину јер се оправдано очекује благи раст укупних прихода.

Укупни расходи

Табела број 3.

у динарима

Кonto	Врста расхода (трошка)	План 2017	Реализација (процена) 2017	План 2018	Индекс	
					5/4	6/5
1	2	4	5	6	7	8
5010	Набавна вредност продате робе	12.575.000,00	13.000.000,00	14.000.000,00	103	108
6310	Смањење вред. залиха гот.произ.		2.500.000,00			
5110	Трошкови материјала за израду	2.500.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	80	100
5120	Трошкови осталог материјала	5.604.000,00	4.000.000,00	6.220.000,00	71	156
5130	Трошкови горива и енергије	3.900.000,00	3.900.000,00	4.050.000,00	100	104
5200	Трошкови бруто зарада	25.365.924,00	23.536.314,15	24.162.456,00	93	103
5210	Трошкови доприноса на терет послодавца	4.540.501,00	4.213.900,32	4.325.080,00	93	103
5220	Трошкови ауторских хонорара и уговора о делу	148.000,00		148.000,00		
52400	Трошкови уговора о привремено повременим пословима	5.603.400,00	4.486.867,92	5.603.400,00	80	125
52401	Трошкови накнада за привремено повремене послове -јавни радови		370.000,00			
5260	Трошкови накнада за Управни и Надзорни одбор	1.681.224,00	1.462.025,28	1.681.224,00	87	115
5290	Остали лични расходи	4.011.000,00	2.564.131,62	4.561.000,00	64	178
529601	Остали лич. Расх. - јавни радови		22.000,00			
5300	Трошкови производних услуга	1.100.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	91	100
5310	Трошкови транспортних услуга	850.000,00	700.000,00	865.000,00	82	124
5320	Трошкови услуга одржавања	7.025.000,00	6.000.000,00	7.500.000,00	85	125
5330	Трошкови закупа		25.000,00	130.000,00		520
5350	Трошкови рекламе и пропаганде	500.000,00	500.000,00	500.000,00	100	100
5390	Трошкови осталих услуга	1.202.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00	225	100
5400	Трошкови амортизације	1.600.000,00	1.600.000,00	1.650.000,00	100	103
5450	Трошкови резервисања	2.000.000,00	150.000,00	150.000,00	8	100
5500	Трошкови непроизводних услуга	4.995.000,00	3.000.000,00	4.610.000,00	60	154
5510	Трошкови репрезентације	160.000,00	160.000,00	160.000,00	100	100
5520	Трошкови премије осигурања	350.000,00	350.000,00	400.000,00	100	114
5530	Трошкови платног промета	300.000,00	280.000,00	280.000,00	93	100
5540	Трошкови чланарина	30.000,00	25.000,00	25.000,00	83	100
5550	Трошкови пореза	250.000,00	250.000,00	200.000,00	100	80

55600	Трошкови доприноса на зараде - коморе	176.000,00	5.000,00	5.000,00	3	100
5590	Остали нематеријални трошкови	250.000,00	250.000,00	350.000,00	100	140
55901	Остали нематеријални трошкови - уплата у буџет	2.106.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00	76	100
5620	Расходи камата		35.000,00			
5630	Негативне курсне разлике					
5700	Губици по основу расх. опреме					
5740	Мањкови					
5760	Расходи отпис потраживања					
5790	Остали непословни расходи	100.000,00	350.000,00	490.000,00	350	140
5850	Обезвређ. Фин. Потр. и пласмана					
5890	Обезвређење остале имовине					
5920	Расходи по основу исправ. грешака из ранијих година					
	РАСХОДИ УКУПНО:	88.923.049,00	81.035.239,29	89.366.160,00	91	110

У табели укупни расходи, дошло је до одступања процењених вредности у 2017. години у односу на планиране вредности за 2017. годину, као и до одступања планираних вредности у 2018. години у односу на процену за 2017. годину и то код следећих позиција:

1. *Набавна вредност продате робе (кто 5010)* – у 2017. години дошло је до повећања од 3 % у односу на планирано, због повећања обима продаје погребне опреме. Такође у 2018. години може се очекивати да ће ови трошкови расти за 8 % у односу на 2017. годину обзиром на константан раст обима продаје погребне опреме.
2. *Смањење вредности залиха готових производа (кто 630)* – до смањења вредности залиха у 2017. години дошло је због мањег обима градње нових гробница у односу на број продатих нових гробница. У 2018. години не планира се да ће доћи до смањења вредности залиха готових производа.
3. *Трошкови материјала за израду (кто 5110)* - ови трошкови се односе на трошкове материјала за израду гробница, а реализовани су за 20 % мање у односу на план за 2017. годину. У 2018. години ови трошкови су планирани на нивоу реализације у 2017. години.
4. *Трошкови осталог материјала (кто 5120)* - реализација ових трошкова у 2017. години мања је у односу на план јер због повећаног обима посла везаног за церемонијал сахране и недовољног броја запослених нису изведени сви планирани радови на адаптацији и санацији објеката у гробљима. Ови трошкови су реализовани за 29% мање у односу на планирано. У 2018. години се планира већи утрошак ових средстава у односу на 2017. годину за 56%, а све због плана предузећа да повећа обима текућег одржавања и адаптације објеката у оквиру гробља као и планираног повећања улагања у уређење гробља која су дата на управљање предузећу, а чији број се значајно повећао након ступања на снагу Одлуке о сахрањивању и гробљима града Суботица («Службени лист Града Суботица», број 16/2016).
5. *Трошкови горива и енергије (кто 5130)* – у 2017. години утрошак енергената је био на планираном нивоу. Због повећања броја гробља која су дата на управљање предузећу планира се повећање ових трошкова у 2018. години за 4%. Разлог за ово повећање су велике зелене површине у гробљима на којима се коси трава, те је оправдано планирати повећање трошкова горива које се троши за одржавање зелених површина у случају кишне године која би могла погодовати расту вегетације.
6. *Трошкови ауторских хонорара и уговора о делу (конто 5220)* – у 2017. години нису реализовани, а у 2018. години се планирају на истом нивоу као и у 2017. години.
7. *Трошкови уговора о привремено повременим пословима (конто 52400)* – су у 2017. години остварени у мањем обиму за 20% и то углавном због велике флуктације радне снаге па током године ангажман лица на привремено повременим пословима није био могућ у планираном обиму. За 2018. годину средства су планирана на истом нивоу као што је планирано у 2017. години.
8. *Трошкови накнада за Управни и Надзорни одбор (конто 5260)* – индекс извршења за ове трошкове је мањи у односу на план за 13 % из разлога што су у ове трошкове укалкулисани и трошкови пореза и доприноса на зараде у случају да неко од чланова Надзорног одбора није у радном односу. Како су сви чланови Надзорног одбора тренутно у сталном радном односу остварење ових трошкова је било мање у односу на план за 2017. годину. У 2018. години ови трошкови су планирани на истом нивоу као у 2017. години, то јест 15% више у односу на реализацију.
9. *Остали лични расходи (конто 5290)* – у оквиру ових трошкова су: помоћ у случају смрти запосленог и чланова уже породице, поклон пакети за децу, солидарна помоћ радницима, јубиларне награде, накнаде трошкова на службеном путу, накнаде трошкова превоза на посао. Реализација ових трошкова у 2017. години је мања за 36% у односу на план. Док су ови трошкови у 2018. години планирани за 78 % више у односу на реализацију у 2017. години ради исплате солидарна помоћ радницима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у складу са Анексом II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.
10. *Трошкови производних услуга (конто 5300)* – у 2017. години остварење ових трошкова је у односу на план било мање за 9% што значи да су ови трошкови остварени нешто мање од планираног јер их није могуће прецизно предвидети, а ради се о грађевинским радовима на гробљима-равнање терена и

копање канала. У 2018. години ови трошкови планирају се на истом нивоу као што је остварење у 2017. години.

11. *Трошкови транспортних услуга (конто 5310)* – у 2017. години остварење ових трошкова је у односу на план било мање за 18 %. У 2018. години планира се повећање ових трошкова за 24 % у односу на реализацију у 2017. години јер се у 2018. години због очекиваног повећања обима посла планира повећање свих трошкова директно везаних за обављање комуналних услуга. У оквиру ових трошкова се налазе и трошкови мобилних и фиксних телефона за које је оправдано очекивати увећање у 2018. години због драстичног повећања броја странака којима се пружају услуге и потребе комуникације са њима путем телефона и то не само у земљи него и у иностранству.
12. *Трошкови услуга одржавања (конто 5320)* - у 2017. години ови трошкови су мањи у односу на план за 15%. У 2018. години због очекиваног повећања обима посла у односу на 2017. годину ова врста трошкова се планира више за 25% у односу на реализацију у 2017. годину. У оквиру ових трошкова између осталог налазе се и трошкови услуге услужног кошења траве у гробљима која су дата на управљање предузећу као и трошкови одношења отпада са гробља.
- ~~13.~~ *Трошкови закупа (кто 5330)* – се односе на трошкове закупа апарата за воду које се користе у гробљима у објектима за становање у којима не постоји исправна вода за пиће.:
14. *Трошкови рекламе и пропаганде (конто 5350)* – су у 2017. години реализовани на планираном нивоу, а у 2018. години планирају се у истој висини као у 2017. години.
15. *Трошкови осталих услуга (кто 5390)* – су за 224% већи у односу на план за 2017. годину јер је дошло до раста броја и цене одређених услуга које се књиже на овом конту, а претежно комуналних услуга. У оквиру ових услуга књиже трошкови услуга заштите на раду, контроле противпожарних апарата, комуналних услуга, чишћења пословних просторија, цвећа за сахране, обезбеђења објеката и видео надзора, паркинга, техничког прегледа и пратеће документације. Планирани износ за 2018. годину је на нивоу реализације у 2017. години.
16. *Трошкови резервисања (конто 5450)* – у 2017. су реализовани мање за 92%у односу на план и односе се на обавезна резервисања за запослене која су прописана законом. Планирани износ за 2017. годину није био реалан обзиром да ревизорска кућа до завршетка израде плана за 2017. годину није доставила релевантне податке, а по овом основу постојала је обавеза примене Међународног рачуноводственог стандарда број 19. - Накнаде запосленима, који прописује да се за наредне године морају извршити резервисања средстава намењених за накнаде запослених. У 2018. ови трошкови се планирају на нивоу реализације у 2017. години, а у складу са проценом овлашћеног ревизора.
17. *Трошкови непроизводних услуга (конто 5500)* – су у 2017. години реализовани за 40% мање у односу на план, обзиром да је један део ових трошкова по својој природи такав да се мора планирати али их није могуће предвидети у износу у коме ће бити реализовани. То су на пример трошкови извршитеља, јавног бележника, адвоката, преводиоца. У оквиру ових услуга налазе и здравствене услуге које покривају обавезан здравствени преглед запослених радника, као и радника који се запошљавају по привремено повременим пословима. Како је у претходној години дошло до велике флукуације радне снаге, неопходно је у 2018. години планирати средства у адекватном износу за ову намену. У 2018. години план је већи за 54% у односу на реализацију у 2017. години, обзиром да се поред обавезног лекарског прегледа за све запослене у предузећу, мора планирати могуће повећање трошкова књиговодствених и ревизорских услуга, услуга одржавања рачуноводствених програма и одржавања web портала предузећа.
18. *Трошкови премије осигурања (конто 5520)* – реализација је на планираном нивоу за 2017. годину. Ови трошкови морају се планирати на вишем нивоу у односу на реализацију у 2017. години обзиром да је повећан број возила која морају бити осигурана. Такође у већем износу морају се планирати трошкови обавезног осигурања запослених јер се у 2018. години планира пуно запошљавање по уговорима о привремено повременим пословима као и попуњавање не попуњеног радног места након одласка запосленог у пензију. Ови трошкови су у 2018. години планирани за 14% више у односу на реализацију у 2017. години.

19. *Трошкови платног промета (конто 5530)* – су у односу на план за 2017. годину мањи за 7%, а у 2018. години планирају се на нивоу реализације у 2017. години.
20. *Трошкови чланарина (конто 5540)* - су реализовани за 17 % мање у односу на план за 2017. годину, а у 2018. години планирани су на истом нивоу као реализација у 2017. години.
21. *Трошкови пореза (конто 5550)* – су реализовани у складу са планом за 2017. годину, а у 2018. години се планира њихово смањење за 20%.
22. *Остали нематеријални трошкови (конто 5590)* – у 2017. години су остварени на планираном нивоу. Како се на овај конто књиже трошкови огласа, разне таксе и накнаде неопходно их је планирати у већем обиму у односу на претходну годину јер ће се вршити прибављање грађевинских дозвола и плаћање такси за потребе проширења Бајског гробља. У 2018. години ови трошкови су планирани у износу који је за 40% већи у односу на процену за 2017. годину.
23. *Расходи камата (кто 5620)* – нису планирани у 2017. години док процена ових трошкова износи 35.000,00 динара. У оквиру ових трошкова се налазе трошкови камата према трећим лицима као што су затезне камате, камате за по кредитима и остале камате. Не планирају се у 2018. години обзиром да предузеће није планирало кредитно задуживање, а своје обавезе измирује на време.
24. *Остали непословни расходи (кто 5790)* – су у 2017. години већи за 349% јер се у оквиру ових трошкова књиже и трошкови накнада штете другим лицима који су по својој природи неподвижни трошкови и није их могуће планирати. У 2018. години за ове трошкове планирају се средства у износу већем за 40% у односу на остварење у 2017. години.
25. *Укупни расходи* – у 2017. години су 9% мањи у односу на план док се у 2018. години планира њихово повећање за 10% у односу на реализацију у 2017. години.

4.3. Елементи за целовито сагледавање цена производа и услуга

Приходи предузећа планирани су на основу важећег Ценовника погребних услуга на који је Скупштина града Суботице на својој 24. седници одржаној 25. септембра 2014. године, дала сагласност Решењем број: I-00-38-33/2014.

Ценовник погребних услуга – услуга при сахрањивању и одржавању гробља садржи следеће врсте услуга: припремање простора за сахрањивање, изградња и одржавање стаза, одржавање гробља, пренос и превоз умрлих, укуп и кремирање умрлих, спровођење церемонијала сахране, ексхумација посмртних остатака. У оквиру сваке врсте услуге детаљно су разрађене подврсте услуга за које су дате цене.

4.4. Износ и динамика прихода из буџета

Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица не финансира се из буџета. У току 2017. године нису планиране ни реализоване субвенције из буџета Града Суботица, а за 2018. годину не планира се субвенционисање предузећа од стране оснивача.

Трошкови запослених

у динарима

Р.бр.	Трошкови запослених	План 01.01-31.12.2017.	Реализација (процена) 01.01-31.12.2017.	План 01.01- 31.03.2018.	План 01.01- 30.06.2018.	План 01.01- 30.09.2018.	План 01.01- 31.12.2018.
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	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.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	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.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	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.	Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО*	34	32	32	32	32	32
4.1.	- на неодређено време	33	32	31	31	31	31
4.2.	- на одређено време	1	0	1	1	1	1
5	Накнаде по уговору о делу	148.000,00		37.000,00	74.000,00	111.000,00	148.000,00
6	Број прималаца накнаде по уговору о делу*	1	0	1	1	1	1
7	Накнаде по ауторским уговорима						
8	Број прималаца накнаде по ауторским уговорима*						

9	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	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	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима/ укупно	90	89	24	48	72	90
10.a	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима/ месечно	8	7	8	8	8	8
11	Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора						
12	Број прималаца накнаде по основу осталих уговора*						
13	Накнаде члановима скупштине						
14	Број чланова скупштине*						
15	Накнаде члановима надзорног одбора	1.681.224,00	1.462.025,28	420.306,00	840.612,00	1.260.918,00	1.681.224,00
16	Број чланова надзорног одбора*	3	3	3	3	3	3
17	Накнаде члановима Комисије за ревизију						
18	Број чланова Комисије за ревизију*						
19	Превоз запослених на посао и са посла	1.380.000,00	964.000,00	345.000,00	690.000,00	1.035.000,00	1.380.000,00
20	Дневнице на службеном путу	100.000,00	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
21	Накнаде трошкова на службеном путу	271.000,00	60.000,00	61.000,00	131.000,00	201.000,00	271.000,00

22	Отпремнина за одлазак у пензију	900.000,00	588.950,00		400.000,00	400.000,00	800.000,00
22.a	Број прималаца	3	2		1	1	2
22.б	Отпремнина по рационализацији						
22.в	Број прималаца						
23.	Јубиларне награде						
24.	Број прималаца						
25.	Смештај и исхрана на терену						
26.	Помоћ радницима и породици радника	400.000,00	0,00	70.000,00	170.000,00	270.000,00	400.000,00
26.a	Солидарна помоћ радницима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у складу са колективним уговором	840.000,00	779.133,23	745.000,00	745.000,00	745.000,00	1.490.000,00
27.	Стипендије						
28.	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	120.000,00	72.048,39	7.200,00	14.400,00	21.600,00	120.000,00

* број запослених/прималаца/чланова последњег дана извештајног периода

** позиције од 5 до 28 које се исказују у новчаним јединицама приказати у бруто износу

У приказаној табели је поред запослених и директор, као именовано лице на мандатни период.

Реализација односно процена трошкова запослених за 2017. годину

1. – 5. Трошкови запослених приказаних у табели од редног броја 1. до редног броја 5. су у оквирима планираних вредности. Минимална одступања резултат су одлива запослених због отказа уговора о раду; престанка радног односа због испуњавања услова за стицање старосне пензије. Износи исплаћене нето, бруто 1 и бруто 2 зараде сразмерно су мањи у односу на план за 2017. годину.

У 2017. години није ангажовано лице по уговору о делу.

9. Износ исплаћених накнада по Уговору о привременим и повременим пословима, мањи је због кашњења почетка ангажовања лица на овим пословима, услед тешкоћа у проналажењу адекватних кандидата.

17. Износ исплаћених накнада члановима Надзорног одбора је мањи у односу на планирани, јер су сви чланови Надзорног одбора у радном односу, те је износ исплаћеног доприноса по том основу мањи.

19. Превоз запослених на посао и са посла је мањи у односу на план због коришћења годишњих одмора, одсуства запослених због боловања до 30 дана.

21. Накнаде трошкова на службеном путу су мање од планираних, јер су трошкови значајно смањени употребом ТАГ уређаја за плаћање путарине.

22. Износ исплаћене отпремнине за одлазак у пензију мањи је у односу на план. Запосленом који је стекао услов за пензију исплаћене су као за њега повољније: три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Износ просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици није био познат у моменту израде Програма пословања ЈКП Погребно Суботица, те износ планиран за ове намене није прецизно планиран.

27. Помоћ запосленима и породицама запосленима се није исплаћивала у 2017. години.

27 а. Солидарна помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја исплаћена је мање од планираног износа, јер је планирана исплата за 34 запослена, а реализована је за 31 запосленог.

План трошкова запослених за 2018. годину

1.-5. Планирани износи нето, бруто 1 и бруто 2 зарада у складу су са планираним бројем запослених за 2018. годину, а све у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Града Суботице за 2017. годину број I-00-02-61/2017 од 16.11.2017. године. Овом одлуком утврђен је 31, као максималан број запослених на неодређено време за 2017. годину за Јавно комунално предузеће „Погребно“ Суботица, што представља смањење максималног броја запослених на неодређено време за 2 запослена у односу на Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Града Суботице за 2015. годину број I-00-021-12/2016 од 04.02.2016. године. Рационализација је извршена укидањем радног места: Аналитичар у припреми, односно смањењем броја извршилаца на радном месту: Помоћни радник на гробљу. Планирани износи нето, бруто 1 и бруто 2 зарада утврђени су умањењем планираних годишњих износа за 2017. годину за 748.558,32 динара нето (62.379,86 динара месечно за два запослен), за 1.203.470,00 динара бруто 1 (100.289,16 динара месечно за два запослена), за 1.418.891,04 бруто 2 (118.240,92 динара за два запослена).

5. Износ накнаде по Уговору о делу планиран је у истом износу као за 2017. годину.

9. Износ накнада по Уговору о привременим и повременим пословима планиран је у истом износу као за 2017. годину, за 8 прималаца месечно.

17. Накнаде члановима Надзорног одбора планиране су у истом износу као за 2017. годину, за два члана и председника Надзорног одбора.

19. Превоз запослених на посао и са посла планиран је у истом износу као за 2017. годину, износ није коригован сразмерно смањењу запослених због броја запослених из приградских насеља који се мења у току године.

20. Планирани износ дневница на службеном путу је исти као за 2017. годину.

22. Планирани износ намењен за исплату отпремнина за одлазак у пензију је планиран за два запослена, у оквирном износу јер се исплаћује у зависности од кретања просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици као најповољније за запослене.

27 а. Солидарна помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја планира се у износу од 41.800,00 динара без пореза и доприноса по запосленом на годишњем нивоу, а све у складу са Анексом II посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије од 18. децембра 2017. године. Прије исплате солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја, интерна аката предузећа ће се ускладити са Анексом II посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

V ПЛАНИРАНИ НАЧИН РАСПОДЕЛЕ ДОБИТИ, ОДНОСНО ПЛАНИРАНИ НАЧИН ПОКРИЋА ГУБИТКА

Обзиром да се очекује остварење добити на крају 2017. године, планирана пропорција за расподелу добити ће се применити у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину («Службени гласник Републике Србије» бр. 113/2017), Закључком Владе број 023-10241/2017 од 26. октобра 2017. године, којим је усвојен текст Смерница за израду годишњих програма пословања за 2018. годину, као и у складу са Одлуком о буџету града за 2018. годину, којим је утврђена обавеза јавних предузећа да 70% добити по завршном рачуну за 2017. годину уплате у буџет Града Суботице.

Утврђивање нивоа нето добити за 2017. годину и расподела исте у 2018. години се планира на следећи начин:

Табела број 4.

Ред. бр.	Опис	Износ
1.	Укупни приходи	85.429.000,00
2.	Укупни расходи	81.035.239,29
3.	Добит (1 – 2)	4.393.760,71
4.	Порез на добит 15%	659.064,11
5.	Нето добит	3.734.696,60
6.	- 70% за оснивача	2.614.287,62
7.	- 30% за пословање предузећа - инвестиције	1.120.408,98

У табели су исказани подаци на основу процењеног биланса успеха за 2017. годину.

VI ПЛАН ЗАРАДА И ЗАПОШЉАВАЊА

6.1. Структура запослених по секторима/организационим јединицама

Прилог 6

Структура запослених по секторима/организационим јединицама

Редни број	Сектор/Организацион а јединица	Број систематизованих радних места	Број извршилаца	Број запослених по кадровској евиденцији	Број запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време	ВСС		ВС		ВКВ		ССС		КВ		ПК		НК		УКУПНО	
							Остварено 31.12.2017.	План 31.12.2018.	Остварено 31.12.2017.	План 31.12.2018.	Остварено 1.12.2017.	План 31.12.2018.	Остварено 31.12.2017.	План 31.12.2018.	Остварено 31.12.2017.	План 31.12.2018.	Остварено 31.12.2017.	План 31.12.2018.	Остварено 31.12.2017.	План 31.12.2018.	Остварено 31.12.2017.	План 31.12.2018.
1	Комерцијала и благајничко пословање	3	3	3	3				1	1			2	2							3	3
2	Материјално финансијски послови	4	4	3	3		1	2	1	1			1	1							3	4
3	Производња гробница и обављање погребних делатности	6	20	20	20										11	11	9	9			20	20
4	Продаја погребне опреме и пружање услуга превоза	3	4	4	4								3	3	1	1					4	4
УКУПНО:		16	31	30	30		1	2	2	2	-	-	6	6	12	12	9	9	-	-	30	31

6.2. Квалификациона, старосна и полну структура запослених и структура запослених према времену проведеном у радном односу, као и квалификациона и полна структура председника и чланова Надзорног одбора

Прилог 7

Квалификациона структура

Редни број	Опис	Запослени		Надзорни одбор/Скупштина	
		Број на дан 31.12.2017.	Број на дан 31.12.2018.	Број на дан 31.12.2017	Број на дан 31.12.2018.
1	ВСС	2	2	2	2
2	ВС	2	2	1	1
3	ВКВ				
4	ССС	5	7		
5	КВ	12	12		
6	ПК	9	9		
7	НК				
УКУПНО		30	32	3	3

У приказаној табели је поред запослених и директор, као именовано лице на мандатни период

Старосна структура

Редни број	Опис	Број запослених 31.12.2017.	Број запослених 31.12.2018.
1	До 30 година	3	4
2	30 до 40	9	6
3	40 до 50	11	14
4	50 до 60	7	8
5	Преко 60		
УКУПНО		30	32
Просечна старост		42,47	42,56

У приказаној табели је поред запослених и директор, као именовано лице на мандатни период

Структура по полу

Редни број	Опис	Запослени		Надзорни одбор/Скупштина	
		Број на дан 31.12.2017.	Број на дан 31.12.2018.	Број на дан 31.12.2017.	Број на дан 31.12.2018.
1	Мушки	22	22	2	2
2	Женски	8	10	1	1
УКУПНО		30	32	3	3

У приказаној табели је поред запослених и директор, као именовано лице на мандатни период

Структура по времену у радном односу

Редни број	Опис	Број запослених 31.12.2017.	Број запослених 31.12.2018.
1	До 5 година	3	5
2	5 до 10	6	5
3	10 до 15	6	5
4	15 до 20	5	6
5	20 до 25	3	2
6	25 до 30	2	3
7	30 до 35	4	5
8	Преко 35	1	1
УКУПНО		30	32

У приказаној табели је поред запослених и директор, као именовано лице на мандатни период

ДИНАМИКА ЗАПОШЉАВАЊА

Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених		Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.12.2017. године*	30			Стање на дан 30.06.2018. године	32
	Одлив кадрова у периоду 01.01.-31.03.2018.				Одлив кадрова у периоду 01.01.-30.09.2018.	
1				1		
2				2		
3				3		
4				4		
	Пријем кадрова у периоду 01.01.-31.03.2018.	2			Пријем кадрова у периоду 01.01.-30.09.2018.	32
1	<i>Попуњавање слободног радног места уз сагласност</i>	2		1		
2				2		
	Стање на дан 31.03.2018. године	32			Стање на дан 30.09.2018. године	32

Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених		Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.03.2018. године	32			Стање на дан 30.09.2018. године	32
	Одлив кадрова у периоду 01.01.-30.06.2018.				Одлив кадрова у периоду 01.01.-31.12.2018.	
1				1		
2				2		
3				3		
4				4		
	Пријем кадрова у периоду 01.01.-30.06.2018.				Пријем кадрова у периоду 01.01.-31.12.2018.	
1				1		
2				2		
	Стање на дан 30.06.2018. године	32			Стање на дан 31.12.2018. године	32

У приказаној табели је поред запослених и директор, као именовано лице на мандатни период

6.4. Средства за зараде

Прилог 9

Исплаћена маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2017. годину*- Бруто 1

у динарима

Исплата по месецима 2017.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ**			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада
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
УКУПНО	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
ПРОСЕК	32	1.961.359,51	61.622,27	31	1.812.864,06	58.479,49				1	148.495,46	148.495,46

* исплата са проценом до краја године

** исплата са проценом до краја године старо запослени у 2017. години су они запослени који су били у радном односу у децембру претходне године

Маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2018. годину - Бруто 1

у динарима

План по месецима 2018.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ*			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада
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
УКУПНО	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
ПРОСЕК	32	2.013.538,00	62.923,06	31	1.865.018,00	60.161,87				1	148.520,00	148.520,00

*старо запослени у 2017. години су они запослени који су били у радном односу у предузећу у децембру претходне године

Маса за зараде увећана за доприносе на зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2018. годину - Бруто 2

у динарима

План по месецима 2018.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ*			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада
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
УКУПНО	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
ПРОСЕК	32	2.373.961,33	74.186,29	31	2.198.878,33	70.931,56				1	175.083,00	175.083,00

*старо запослени у 2017. години су они запослени који су били у радном односу у предузећу у децембру претходне године

ПЛАН ОБРАЧУНА И ИСПЛАТЕ ЗАРАДА У 2018. ГОДИНИ

у динарима

Месец	Исплаћен Бруто 2 у 2017. години	Планирани Бруто 2 у 2018. години пре примене закона*	Планирани Бруто 2 у 2018. години после примене закона*	Планирани износ уплате у буџет РС
	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
УКУПНО	27.750.214,47	29.772.000,00	28.487.536,00	1.284.464,00

6.5. Накнаде председнику и члановима Надзорног одбора

Прилог 10

Накнаде Надзорног одбора / Скупштине у нето износу

у динарима

Месец	Надзорни одбор / Скупштина - реализација 2017				Надзорни одбор / Скупштина план 2018			
	Укупан износ	Накнада председника	Накнада члана	Број чланова	Укупан износ	Накнада председника	Накнада члана	Број чланова
	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
УКУПНО	924.000,00	324.000,00	300.000,00	24	924.000,00	324.000,00	300.000,00	24
ПРОСЕК	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2

Накнаде за чланове Надзорног одбора планиране су без повећања у односу на 2015., 2016. и 2017. годину на основу Решења о утврђивању висине накнаде председнику и члановима надзорних одбора јавних и јавно комуналних предузећа чији је оснивач Град Суботица број I-00-022-81/2014, што је у складу са Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у Надзорним одборима јавних предузећа („Службени гласник Републике Србије“ 102/2016).

Накнада председника износи месечно нето 30.000,00 динара, а за чланове по нето 25.000,00 динара.

Поштујући Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања («Службени гласник Републике Србије 116/2014»), председнику Надзорног одбора умањена је нето накнада за 10%, и износи 27.000,00 динара. Износ уплаћен у Буџет по основу закона за 2017. годину износи 56.961,96 динара.

Накнаде Надзорног одбора / Скупштине у бруто износу

у динарима

Месец	Надзорни одбор / Скупштина - реализација 2017					Надзорни одбор / Скупштина план 2018				
	Укупан износ	Накнада председника *	Накнада члана	Број чланова	Уплата у буџет	Укупан износ	Накнада председника *	Накнада члана	Број чланова	Уплата у буџет
	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
УКУПНО	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
ПРОСЕК	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 КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ

Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица у претходним годинама није било кредитно задужено нити се у наредном периоду планира кредитно задужење предузећа.

У 2018. години предузеће не планира узимање нити једне врсте кредита од пословних банака обзиром да је ликвидно и солвентно у свом пословању.

VIII ПЛАНИРАНЕ НАБАВКЕ

8.1. Планирана финансијска средства за набавку добара, услуга и радова за 2018. годину

Прилог 11

Планирана финансијска средства за набавку добара, радова и услуга

у динарима

Редни број	ПОЗИЦИЈА	Реализација (процена) у 2017. години *	План за 01.01.-31.03.2018.	План за 01.01.-30.06.2018.	План за 01.01.- 30.09.2018.	План за 01.01.-31.12.2018.
Добра						
1.	Специјално погребно возило	4.593.750,00			4.000.000,00	4.000.000,00
2.	Камион					3.500.000,00
2.a	Путничко возило				500.000,00	500.000,00
3.	Грађевински материјал	1.500.000,00	300.000,00	1.000.000,00	1.800.000,00	3.000.000,00
4.	Моторно гориво	2.450.000,00	600.000,00	1.000.000,00	2.200.000,00	2.650.000,00
5.	Машине и алати	2.400.000,00		1.000.000,00	1.700.000,00	2.200.000,00
6.	Електрична енергија	1.100.000,00	500.000,00	650.000,00	800.000,00	1.300.000,00
7.	ХТЗ опрема	700.000,00		200.000,00	500.000,00	1.000.000,00
8.	Опрема за сахрањивање	397.000,00		300.000,00	600.000,00	820.000,00
Укупно добра:		13.140.750,00	1.400.000,00	4.150.000,00	12.100.000,00	18.970.000,00
Услуге						
1	Пројектантске услуге			1.300.000,00	1.700.000,00	3.000.000,00
2	Кошење траве у гробљима	1.401.000,00		600.000,00	1.500.000,00	1.800.000,00
3	Израда документације/финансијски извештаји за ИПА пројекат		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00

	Укупно услуге:	1.401.000,00		2.900.000,00	4.200.000,00	5.800.000,00
Радови						
1	Машински радови	4.920.000,00		1.000.000,00	2.800.000,00	4.990.000,00
	Укупно радови:	4.920.000,00		1.000.000,00	2.800.000,00	4.990.000,00
УКУПНО=ДОБРА+УСЛУГЕ+РАДОВИ		19.461.750,00	1.400.000,00	8.050.000,00	19.100.000,00	29.760.000,00

8.2. Детаљно образложење планираних набавки

На позицији добара планирана су финансијска средства за следеће набавке:

1. Специјално погребно возило - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 4.000.000,00 динара. У току 2018. године планира се набавка једног атестираног специјалног возила за превоз покојника. Набавка специјалног погребног возила је неопходна јер након ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о комуналним делатностима, се очекује доношење Уредбе, којом ће се утврдити услови односно начин утврђивања испуњености услова за отпочињање обављања комуналне делатности, односно стицање својства вршиоца комуналне делатности. Потребно је напоменути да се набавка специјалног атестираног погребног возила за превоз покојника не планира као поступак јавне набавке, обзиром да је ова набавка изузета од поступка јавне набавке на основу члана 7. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама («Службени гласник Републике Србије» број 12/2012, 14/2015 и 68/2015).

2. Камион - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 3.500.000,00 динара. Средства су намењена за набавку једног камиона марке «Volkswagen» или слично, тип путар. Напомињемо да ће предузеће покушати камион набавити путем донације у ком случају се набавка неће реализовати.

2.а Путничко возило - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 500.000,00 динара за набавку. Средства су намењена за набавку једног половног путничког возила за превоз запослених на пословима церемонијала сахране од гробља до гробља где пружају услуге.

3. Грађевински материјал – на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 3.000.000,00 динара и обухватају грађевински материјал који је намењен за изградњу гробница, ограда и стаза у гробљима, те неопходне поправке подизивањем или зидањем, као и друге врсте грађевинског материјала (електро материјал, водоводарски материјал) који је првенствено намењен за текуће одржавање објеката у гробљима и пословних просторија предузећа.

4. Моторно гориво - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 2.650.000,00 динара. Висок износ средстава за ове намене првенствено је проузрокован великом потрошњом моторног горива за обављање тржишно оријентисане делатности превоза покојника, затим превоза запослених приликом пружања услуга церемонијала сахране и потрошњом горива приликом кошења траве у гробљима када ове радне задатке обављају запослени у предузећу.

5. Машине и алати - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 2.200.000,00 динара и намењена су за набавку мотокултиватора, два секача за бетон којим се обављају земљани радови у зимском периоду када је земља смрзнута, тример косачица за траву, резервних делова и мазива за косачице, а све ради обављања радних активности на одржавању гробаља која су дата на коришћење предузећу.

6. Електрична енергија - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 1.300.000,00 динара. Финансијска средства за електричну енергију планирана су у складу са процењеном потрошњом електричне енергије за 2018. годину, а све на основу процене која је извршена увидом у потрошњу за претходне три године као и евентуалног поскупљења ове врсте енергента. Како се пословне просторије предузећа загревају путем

електричне енергије неопходно је обезбедити финансијска средства у довољном износу за наредну грејну сезону, при чему напомињемо да се након израде пројекта енергетске ефикасности планира промена оваквог система грејања.

7. ХТЗ опрема - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 1.000.000,00 динара намењена за набавку хтз опреме за запослене (радна одећа и обућа као и униформе, радничке и церемонијал - за обављање послова церемонијала сахране). Обзиром да се предузеће бави изузетно неатрактивном делатношћу као и због ниских зарада изражена је велика нестабилност радне снаге односно динамика одласка из предузећа је повремено забрињавајућа. Приликом запошљавања нових радника неопходно је обезбедити адекватну радну одећу и обућу, те висина планираних финансијских средстава на овој позицији мора бити довољна да покрије реалне потребе за овом врстом добара, како би се задржао постигнути ниво у квалитету пружених услуга.

8. Опрема за сахрањивање - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 820.000,00 динара за набавку колица за превоз покојника и колица за превоз цвећа на гробљима.

На позицији услуга планирана су финансијска средства за следеће набавке:

1. Пројектантске услуге - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 3.000.000,00 динара. Ова средства намењена су за израду више врста разних пројеката: израду пројекта за грађевинску дозволу за проширење Бајског гробља, те потребе за оваквим услугама у оквиру евентуално одобрених пројеката прекограничне сарадње.

2. Кошење траве у гробљима - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 1.800.000,00 динара. Како запослени у предузећу због великог обима посла у делу пружања услуга сахрањивања и церемонијала сахране немају довољно времена за обављање послова кошења траве у гробљима, предузеће је принуђено да на овим пословима ангажује извршиоца послова на основу спроведеног поступка јавне набавке.

3. Израда документације/финансијски извештаји за ИПА пројекат / пројекти прекограничне сарадње - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 1.000.000,00 динара која су намењена за ангажовање консултаната обзиром да предузеће нема оспособљене кадрове који би могли да израде овакву врсту пројекта, односно запослене који ће моћи подносити финансијске извештаје о реализацији одобрених средстава. Овакав пројекат је неопходан како би предузеће могло да учествује на конкурсима и повуче бесповратна средства из предприступних фондова Европске Уније, као и средства донатора. Конкретно, конкурс прекограничне сарадње Interreg IPA CBC Hungary-Serbia, радни назив «Cemeteries as tourist attractions» односно «Гробља као туристичке атракције» те Interreg IPA CBC Хрватска-Србија радни назив «Following in the footsteps of our ancestors» односно «Траговима наших предака».

На позицији радова планирана су финансијска средства за следеће набавке:

1, Машински радови - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 4.990.000,00 динара намењена за радове чишћења рампи за смеће у гробљима, за радове копања канала за израду гробница и радове равнања терена у гробљима. Обзиром да предузеће не поседује неопходну механизацију за обављање ових врста послова након спровођења поступка јавне набавке врши се ангажовање трећих лица како би се обавила ова врста послова у гробљима.

IX ПЛАН ИНВЕСТИЦИЈА

План и динамика инвестиционих улагања у 2018. години, односно за период 2018-2020. године

Прилог 12.

Предузеће није имало планирана и реализована капитална улагања у 2017. години, а такође не планира капитална улагања у 2018. години.

План инвестиција

у 000 динара

Редни број	Назив инвестиционог улагања	Извор средстава	Година почетка финансирања пројекта	Година завршетка финансирања пројекта	Укупна вредност	Износ инвестиционог улагања закључно са претходном годином	План 01.01.-31.03. 2018.	План 01.01.-30.06. 2018.	План 01.01.-30.09. 2018.	План 01.01.-31.12. 2018.
1	Специјално погребно возило	Сопствена средства	2018	2018	4.000	4.000			4.000	4.000
2	Камион	Сопствена средства	2018	2018	3.500	3.500				3.500
УКУПНО:					7.500	7.500			4.000	7.500

У делу инвестиционих улагања Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица у 2018. години планира:

1. Набавку једног специјалног атестираног погребног возила за превоз покојника које је неопходно ради добијања Решења о испуњавању услова за вршиоца комуналне делатности у складу са усвојеним Законом о изменама и допунама Закона о комуналним делатностима. Ова инвестиција ће се реализовати до краја 2018. године и то у потпуности из сопствених средстава предузећа.
2. Набавка камиона за потребе превоза отпада и земље на гробљима као и преноса грађевинског материјала са једног гробља на друго, неопходна је због велике разуђености гробља која се налазе на територији Града Суботица, а која су дата на коришћење предузећу. Ово инвестиционо улагање ће се такође вршити искључиво из сопствених средстава и планира се да буде окончано до краја 2018. године.

Средства за посебне намене

у динарима

Редни број	Позиција	План у 2017.	Реализација у 2017.	План за 01.01.-31.03.2018.	План за 01.01.-30.06.2018.	План за 01.01.-30.09.2018.	План за 01.01.-31.12.2018.
1.	Спонзорство	-	-	-	-	-	-
2.	Донације	162.000,00	160.000,00	-	30.000,00	60.000,00	162.000,00
3.	Хуманитарне активности	-	-	-	-	-	-
4.	Спортске активности	-	-	-	-	-	-
5.	Репрезентација	160.000,00	160.000,00	10.000,00	20.000,00	50.000,00	160.000,00
6.	Реклама и пропаганда	500.000,00	500.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	500.000,00
7.	Остало	-	-	-	-	-	-

Износ средства за посебне намене планиран за 2018. годину је на истом нивоу као и у 2017. години.

Средства донација користе за хуманитарне, културне, здравствене, и образовне намене као и спортске циљеве, а све по одлуци Надзорног одбора и директора предузећа.

Средства за репрезентацију користе се у вези са пословима и задацима вршења надлежности и припадајућег делокруга рада, ради одржавања службених и пословних контаката и пријема гостију. Средства репрезентације користе се за угоститељске услуге као и за набавку поклона ради даривања пословних партнера у пригодним приликама.

Средства рекламе и пропаганде су неопходна предузећу како би могло да се оглашава у делу тржишних делатности предузећа (продаја погребне опреме и услуге превоза покојника). Ради што бољег позиционирања предузећа на тржишту неопходно је перманентно оглашавање тржишних делатности у средствима јавног информисања како би будући корисници услуга правовремено били информисани о свим услугама које предузеће пружа. Ефекти овако уложених средстава евидентни су у перманентном расту броја пружених услуга и количини продате робе из године у годину, што се директно одражава на повећање како прихода тако и добити предузећа исказане на крају сваке пословне године.

Директор Јавног комуналног предузећа
«Погребно» Суботица

Весна Прћић, дипл. правница