

Број: 41

Дана: 10. јануар 2019. године

**ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
«ПОГРЕБНО» СУБОТИЦА
ЗА 2019. 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

ЛББК: 81142

НАДЛЕЖНО МИНИСТАРСТВО: МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ

Суботица, јануар 2019. године

САДРЖАЈ

Страница

I ОПШТИ ПОДАЦИ.....	3
II АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА У 2018. ГОДИНИ	6
III ЦИЉЕВИ И ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ЗА 2019. ГОДИНУ	26
IV ПЛАНИРАНИ ИЗВОРИ ПРИХОДА И ПОЗИЦИЈЕ РАСХОДА ПО НАМЕНАМА	31
V ПЛАНИРАНИ НАЧИН РАСПОДЕЛЕ ДОБИТИ, ОДНОСНО ПЛАНИРАНИ НАЧИН ПОКРИЋА ГУБИТКА	66
VI ПЛАН ЗАРАДА И ЗАПОШЉАВАЊА	67
VII КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ	78
VIII ПЛАНИРАНЕ НАБАВКЕ	79
IX ПЛАН ИНВЕСТИЦИЈА.....	84
X КРИТЕРИЈУМИ ЗА КОРИШЋЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ	86

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, 44/2018 и 95/2018),
- Законом о раду («Службени гласник Републике Србије», број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 (УС) и 113/2017),
- 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, 13/2017 и 95/2018),
- Законом о комуналним делатностима («Службени гласник Републике Србије», број 88/2011, 104/2016 и 95/2018),
- 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 и 95/2018)
- Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору («Службени гласник Републике Србије», број 68/2015 и 81/2016-одлука УС и 95/2018)
- Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину («Службени гласник Републике Србије», број 95/2018)
- Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима («Службени гласник Републике Србије», број 27/2014)
- Уредба о начину и условима за отпочињање обављања комуналних делатности («Службени гласник Републике Србије», број 13/2018 и 66/2018)
- 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)
- Уредбом Владе, 05 Број: 110-10701/2018 од дана 08. новембра 2018. године са Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2019. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2019-2021. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатности од општег интереса. Интерна акта предузећа:
- Правилник о организацији и систематизацији послове у Јавном комуналном предузећу «Погребно» Суботица број 12/5 од 19. априла 2018. године,
- Правилником о благајничком пословању у Јавном комуналном предузећу «Погребно» Суботица број 12/6 од дана 28. септембра 2016. године,
- Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије («Службени гласник Републике Србије», број 27/2015, 36/2017 – Анекс I и 5/2018 – Анекс II),
- Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/4 од дана 06. септембра 2017. године чије одредбе су мењане и допуњаване одредбама Анекса I Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/2 од дана 10. априла 2018. године.

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 предприступних 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.

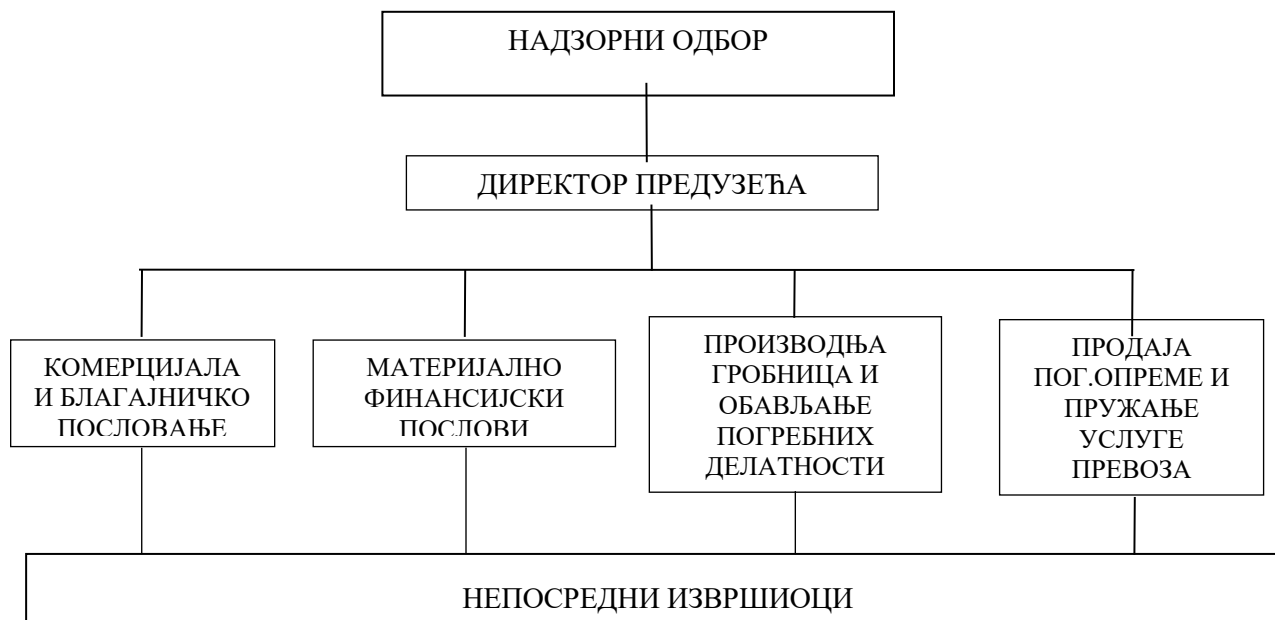
У смислу горе наведеног основна стратегија Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица је модернизација и осавремењивање опреме која се користи на гробљима као и подизање нивоа уређености гробаља која су дата на управљање предузећу. Такође значајни напори се усмеравају у правцу унапређења услуга 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:



Орган управљања предузећем је Надзорни одбор, кога чине председник и 2 члана, које именује Скупштина града, с тим да се председник и члан именују на предлог Скупштине града Суботица, док је 1 члан представник из реда запослених у предузећу.

Председница Надзорног одбора је Драгана Јерковић Шкорић, а чланови су Нешо Радуловић, на предлог Скупштине града Суботица и Антонија Дулић, из реда запослених у предузећу, сви именовани Решењем о именовању председника и чланова Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица, број: I-00-022-29/2018 од 22. фебруара 2018.године.

Предузећем руководи Директор предузећа.

Директор предузећа је Весна Прћић дипл. правница, именована за директора предузећа на мандат у трајању од 4 године, Решење о именовању број: I-00-021-73/2018 од 27. новембра 2018. године.

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

II АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА У 2018. 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 2017. години, планирани ниво физичког обима активности у 2018. години и процењени ниво физичког обима активности за 2018. годину. такође дато је упоређење процене реализације за 2018. годину са оствареним у 2017. години и са планом за 2018. годину.

- Физички обим активности производа и услуга у 2018. години

Табела број 1.
(у јединицама мере)

Редни број	Назив производа услуге	Јединица мере	Остварено 2017. година	План 2018. година	Процена реализације 2018. година	Индекс (у %)	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Ископ раке	случај	491	500	507	103	101
2.	Отварање гробнице	случај	938	1.100	1.084	116	99
3.	Ексхумација	случај	54	35	63	117	180
4.	Израда гробница	комад	14	36	12	86	33
5.	Употреба мртвачнице	случај	1.028	1.250	1.271	124	102
6.	Расхладна комора	случај	1.135	1.110	1.009	89	91
7.	Накнада за гробницу	случај	1.546	1.390	1.629	105	117
8.	Накнада за раку	случај	1.090	1.050	1.156	106	110
9.	Услуга церемонијала	случај	1.428	1.450	1.422	100	98
10.	Продаје погребне опреме	случај	829	900	846	102	94
11.	Услуга превоза	случај	1.236	1.350	1.250	101	93

Код процењене реализације физичких показатеља за 2018. годину значајније негативно одступања јавља се код израде гробница где је реализација мања у односу на план за 67%. 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.

Процењена реализација у односу на план за 2018. годину је мања за 8% код услуге расхладне коморе јер је већи број покојника који се сахрањује у гробљима донет из расхладне коморе у болници, а којом приликом се не врши пружање ове услуге.

Продаја погребне опреме мања је за 6% у односу на план јер је мањи број странака набављао погребну опрему у продавници погребне опреме.

Значајније позитивно одступање процењене реализације у односу на план за 2018. годину је код ексхумација посмртних остатака где је остварење веће за 80% у односу на план, због повећања броја услуга преноса посмртних остатака из Керског гробља у којем је извршено поништавање парцеле рака. У односу на план већа је и наплата накнада за гробнице за 17% и накнада за раке за 10% јер због акције слања обавештења о истеку обавезног рока почивања корисницима гробница и рака грађани уредније измирују своје обавезе по овом основу.

Потребно је напоменути да на већину услуга које предузеће пружа није могуће утицати нити их прецизно планирати обзиром да произилазе из непредвиђене околности наступања смртног случаја.

2.2. Биланс стања, биланс успеха и токови готовине

Биланс стања

Прилог 1

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2018.

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	План 31.12.2018.	Реализација (процена) 31.12.2018.
1	2	3	4	5
	АКТИВА			
0	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		
	Б.СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	49.066	53.327
1	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003		
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	48.866	53.142
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	30.000	30.000
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	5.144	5.142
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	13.400	17.900
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		

025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	108	100
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	214	
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	185
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	185
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	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	300	220
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	25.896	24.378
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	19.960	17.750
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	1.500	1.370
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		
12	3. Готови производи	0047	18.000	16.000
13	4. Роба	0048	380	300
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	80	80
	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	3.000	3.000
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	3.000
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	348
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		
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		
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	2.770	3.200
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	30	30
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	86	50
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	75.262	77.925
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	12.000	11.500
	ПАСИВА			
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	0401	66.609	68.649

30	I. 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	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411		
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	180	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	61.345	63.387
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	60.000	62.000
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	1.345	1.387
	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	400	440
40	Х. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	400	440
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	400	440
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	8.253	8.836
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		1.470

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		1.470
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	200	300
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	4.886	4.321
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	4.321
436	6. Добављачи у иностранству	0457		
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	2.200	2.000
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	730	500
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	237	245
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	75.262	77.925
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	12.000	11.500

Реализација (процена) биланса стања у 2018. години је већа у односу на план за 2018. годину за 4% јер је у оквиру активне имовине предузећа већа у односу на планирано због повећања вредности постројења и опреме јер је активирана опрема у припреми односно изграђена надстрешница – тенда у Керском гробљу. Приметно је да предузеће не само да успева да оствари планиране вредности своје укупне имовине него је увећало сопствену имовину што представља позитиван тренд у пословању и рефлектује се као повећање капитала предузећа.

Биланс успеха

Прилог 1а

БИЛАНС УСПЕХА за период 01.01 - 31.12. 2018.

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	План 01.01.-31.12.2018.	Реализација (процена) 01.01.-31.12.2018
1	2	3	4	5
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	91.200	84.488
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	26.000	22.500
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	26.000	22.500
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	65.000	61.800

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	65.000	61.800
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	140	135
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	60	53
	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	89.573	82.726
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	13.000	14.000
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		93
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	2.000	1.600
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	5.500	5.200
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	4.050	4.000

52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	40.621	34.931
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	15.695	14.200
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	2.500	2.500
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	150	150
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	6.057	6.238
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 – 1018) ≥ 0	1030	1.627	1.762
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 – 1001) ≥ 0	1031		
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	15	
66, осим 662, 663 и 664	І. 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	ІІ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	15	
663 и 664	ІІІ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	20	15
56, осим 562, 563 и 564	І. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	0	0
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	20	15
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 – 1040)	1048		
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 – 1032)	1049	5	15
683 и 685	3. 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	160	86
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	200	200
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054	1.582	1.633
	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		2
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 – 1055 + 1056 – 1057)	1058	1.582	1.632
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 – 1054 + 1057 – 1056)	1059		
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	237	245
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	1.345	1.387
	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		

У току 2018. године предузеће је изградило знатно мање гробница у односу на план што је утицало на смањења вредности залиха готових производа и на остварену добит која је за 4% већа у односу на план. Значајнија одступања између планираних износа у билансу успеха за 2018 годину и процењене реализације су у:

Приходима

- АОП 1014 Приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту где је процена реализације мања за 3.200 хиљада динара јер је у току године продат мањи број нових гробница у односу на план.

Расходима

- АОП 1025 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи који представљају збир групе конта 52 су мањи за 5.690 хиљада динара. Разлог одступања процењене реализације од плана је првенствено што је укупан број запослених по кадровској евиденцији био мањи је у односу на план јер је у току године било упражњено радно место стручног сарадника за правне послове, као и радно место помоћног радника на гробљу због испуњавања услова за стицање старосне пензије, тако да су износи исплаћене нето, бруто 1 и бруто 2 зараде сразмерно мањи у односу на план. Мањи је и износ исплаћених накнада по Уговору о привременим и повременим пословима због кашњења почетка ангажовања лица на овим пословима, услед тешкоћа у проналажењу кандидата вољних за рад у погребној делатности.

- АОП 1026 Трошкови производних услуга група конта 53 у односу на план процењена реализација је мања за 1.495 хиљада динара. Код ових трошкова мање су реализовани трошкови транспортних услуга у оквиру којих се исказују трошкови фиксних и мобилних телефона и који су планирани у већем износу у односу од процењене реализације јер их није могуће прецизно предвидети. Мањи су и трошкови закупа апарата за воду у Палићком гробљу у коме не постоји исправна вода за пиће. До мање процењене реализације је дошло јер није било могуће предвидети тачан износ закупнине у 2019. години. У односу на план мања је и процена реализације код трошкова осталих услуга јер се оне увек оквирно планирају обзиром да се ради о префактурисним погребним услугама које пружају друга погребна предузећа код социјалних сахрана и префактурисаним трошковима објављивања посмртница у штампаним медијима.

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 31.12.2018. године

у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	АОП	ИЗНОС	
		План 2018.	Реализација (процена) 2018.
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	86.058	83.451
1. Продаја и примљени аванси	3002	85.058	83.100
2. Примљене камате из пословних активности	3003		1
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	1.000	350
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	81.878	78.977
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	35.000	37.261
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	40.621	34.931
3. Плаћене камате	3008	20	15
4. Порез на добитак	3009	237	570
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	6.000	6.200
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	4.180	4.474
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	45	6
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		

2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	30	6
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	15	
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	2.900	2.800
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	2.900	2.800
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	2.855	2.794
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	3.355	3.280
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	475	480
6. Исплаћене дивиденде	3037	2.880	2.800
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	3.355	3.280

Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	86.103	83.457
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	88.133	85.057
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 – 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 – 3040)	3043	2.030	1.600
З. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	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	2.770	3.200

Процењује се да ће реализација готовине на крају године у извештају о токовима готовине за 2018. годину бити већа у односу на план за 16%. Ово повећање количине готовог новца на крају године резултат је мањег одлив готовог новца у току године због мањих издатака за набавку грађевинског материјала за изградњу гробница јер је предузеће градило мање гробница него што је планирано у 2018. години.

2.3. Анализа остварених индикатора пословања

Прилог 2

Приказ планираних и реализованих индикатора пословања

у 000 дин

Пословни приходи	2016. година	2017. година	2018. година	2019. година
План	80.160	90.560	91.200	87.393
Реализација	83.272	86.226	84.488	-
Реализација/План (%)	104	95	93	-

у 000 дин

Пословни расходи	2016. година	2017. година	2018. година	2019. година
План	78.957	88.823	89.573	85.821
Реализација	73.103	84.504	82.726	-
Реализација/План (%)	93	95	92	-

у 000 дин

Укупни приходи	2016. година	2017. година	2018. година	2019. година
План	80.265	90.721	91.375	87.564
Реализација	83.769	86.550	84.668	-
Реализација/План (%)	104	95	93	-

у 000 дин

Укупни расходи	2016. година	2017. година	2018. година	2019. година
План	79.257	88.923	89.793	86.016
Реализација	73.673	85.169	83.036	-
Реализација/План (%)	93	96	92	-

у 000 дин

Пословни резултат	2016. година	2017. година	2018. година	2019. година
План	1.203	1.733	1.627	1.572
Реализација	10.169	1.722	1.762	-
Реализација/План (%)	845	99	108	-

у 000 дин

Нето резултат	2016. година	2017. година	2018. година	2019. година
План	857	1.528	1.345	1.316
Реализација	9.546	1.258	1.387	-
Реализација/План (%)	1.114	82	103	-

Број запослених на дан 31.12.	2016. година	2017. година	2018. година	2019. година
План	34	34	32	32
Реализација	32	30	30	-
Реализација – план	2	4	2	-

у динарима

Просечна нето зарада	2016. година	2017. година	2018. година	2019. година
План	42.820,07	42.908,68	43.664,70	45.951,74
Реализација	42.215,60	40.917,52	43.649,58	-
Реализација/План (%)	99	99	95	-

Радио анализа	2016. година	2017. година	2018. година	2019. година
ЕВИТДА	2.834	3.879	4.146	3.762
Ликвидност	3,80	3,10	2,76	3,97
Дуг / капитал	0,15	0,14	0,14	0,13
Профитна бруто маргина	0,12	0,02	0,02	0,02
Економичност	1,14	1,02	1,02	1,02
Продуктивност	0,41	0,42	0,41	0,48

Предузеће у посматраном периоду имало изузетно добре показатеље које се односе на ликвидност и економичност. Вредности истих су изнад референтних. Удео трошкова зарада и осталих личних расхода у структури укупних прихода коју представља продуктивност је на нивоу од 48 %.

Продуктивност представља однос бруто зараде и личних расхода (трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи) / укупан приход (збир свих категорија прихода из биланса успеха).

2.4. Разлози одступања у односу на планиране индикаторе

Пословни приходи који представљају приходе из основне делатности предузећа су у 2018. години мањи за 7% 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 је на залихама имало довољан број готових нових гробница за подмирење тражње, а у 2018. години је такође дошло и до пада обима продаје гробница у односу на 2017. годину.

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 коју је предузеће основано. Остварење пословних расхода у 2018. години је за 8% мање у односу на план јер је предузеће утратило мање материјала и средстава за рад у односу на планирано. До мање потрошње је дошло због повећања обима посла у делу пружања погребних услуга те немогућности ангажовања запослених на радним задацима уређења гробља у обиму како је то планирано. Такође на мање пословне расходе утицали су и мањи трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи услед њихове мање реализације у односу на план због мањег броја запослених у односу на план.

Укупни приходи су мањи у односу на план и то за 7% што је последица мање реализације пословних прихода у односу на план на начин како је то наведено у пословним приходима.

Укупни расходи у 2018. години су за 8% мањи у односу на план за 2018. годину због мањег остварења пословних расхода.

Пословни резултат је за 10% мањи у односу на план за 2018. годину јер укупни приходи и расходи нису остварени у планираном обиму.

Нето резултат представља добит предузећа након умањења бруто добити за износ пореза на добит и у основи је најзначајнији показатељ успешности пословања предузећа. У 2018. години нето резултат је за 4% већи у односу на план што не представља значајно одступање од планских величина.

Укупан број запослених у 2018. години је за 2 мањи у односу на план за 2018. годину. Посао стручног сарадника за правне послове остао је упражњен у току цел године као и једно место помоћног радника на гробљу због велике флукутације радне снаге.

Просечна нето зарада у 2018. години је мања за 5% у односу на план за 2018. годину. До смањења је дошло због повољније старосне структуре запослених у односу на 2017. 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 2019. ГОДИНУ

3.1. Циљеви предузећа за 2019. годину

Циљеви предузећа за 2019. годину су:

- да се након извршеног проширења Бајског гробља, градски део, чиме се знатно решава проблем недостатка слободног простора за сахрањивање на територији града Суботица, започне са привођењем намени целокупне површине подизањем парцела уређених гробних места, као и већег броја розаријума и колумбаријума уз планирање изградње модерног објекта мртвачнице за потребе проширеног дела и константног озелењавања и хортикултурног уређења, чиме би ово прво парковско гробље у Суботици разликовало од свих досадашњих гробља,
- започињање изградње објекта мртвачнице у оквиру Палићког гробља, те отпочињање привођења основној намени површина на које је проширено гробље и
- подизање опремљености предузећа средствима за рад и основним средствима, осавремењавањем постојећих као и куповином нових.

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. примена система финансијског управљања и контроле који је уведен током 2018. године путем којег ће се вршити 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, те малом броју рекламација на начин и обим односно квалитет пружених услуга.

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, 104/2016 и 95/2018) 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 си идентификовани и на које предузеће примењује одређене мера 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/мапа 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 је 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 2019. години као примарни циљ постављено је спровођење финансијског управљања и контроле у предузећу који је имплементиран током 2018. године у циљу смањења свих врста ризика на најмању могућу меру као и ради предупређења свих нежељених ефеката наступања неког неповољног случаја у предузећу.

19. октобра 2018. године од стране директора предузећа донета је Одлука о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из листе/мапе процеса. У оквиру листе процеса налазе се следећи процеси:

- процеси имовинских послова,
- процеси јавне набавке,
- процеси општих послова,
- процеси прихода,

- процеси расхода,
- процеси финансијског пословања,
- процеси финансијског управљања.

У оквиру успостављеног система финансијског управљања и контроле у оквиру сваког процеса извршена је идентификација ризика као и начин на који ће се вршити управљање идентификованим ризицима.

Систем управљања ризицима штити предузеће и интересне групе додајући им вредност на начин да:

- ствара окосницу која омогућује предузећу доследно и контролисано одвијање активности,
- побољшава процес доношења одлука,
- повећава транспарентност пословања, побољшава планирање и одређивање приоритета кроз свеобухватно и структурирано разумевање пословних активности променљивости прилика,
- придонosi ефикасном коришћењу/расподели капитала и средстава у предузећу, смањујући променљивост у мање важним подручјима организације,
- штити и увећава имовину и имиџ предузећа, развија и пружа потпору људима на бази знања,
- повећава могућност привлачења потребних кадрова, јер се предузеће перципира као мање ризично те оптимизира оперативну ефикасност.

3.6 Планирани индикатори за 2019. годину

Прилог 2а

Планирани индикатори за 2019. годину

у 000 дин

Пословни приходи	2019. година
План	87.393

у 000 дин

Пословни расходи	2019. година
План	85.821

у 000 дин

Укупни приходи	2019. година
План	87.564

у 000 дин

Укупни расходи	2019. година
План	86.016

у 000 дин

Пословни резултат	2019. година
План	1.572

у 000 дин

Нето резултат	2019. година
План	1.316

Број запослених на дан 31.12.	2019. година
План	32

Просечна нето зарада	2019. година
План	45.951,74

Рацио анализа	2019. година
ЕВИТДА	3.762
Ликвидност	3,97
Дуг / капитал	0,13
Профитна бруто маргина	0,02
Економичност	1,02
Продуктивност	0,48

Пословни приходи у 2019. години планирани су у нешто већем обиму него у процени реализације за 2018. годину односно за 3% више док су пословни расходи планирани за 4% више.

Што се тиче укупних прихода и расхода њихов износ је код пословних прихода такође већи за 3%, а код расхода за 4% у односу на процењену реализацију у 2018. години јер је тренд раста ових величина присутан и претходним годинама.

Нето резултат је планиран мање у односу на процену реализације у 2018. години јер се очекује бржи раст укупних расхода у односу на укупне приходе због поскупљења великог броја услуга и добара како крајем 2018. године тако и почетком 2019. године.

Број запослених у 2019. години се планира у истом броју као и у 2018. години.

Просечна нето зарада за 2019. годину планирана је увећана у складу са 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 и 95/2018).

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 успешних 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 стејкхолдери (оснивач, управа, запослени, кредитори). Предузеће планира да континуирано унапређују корпоративно управљање паралелно са својим развојем и тиме показује финансијским партнерима и кредиторима да је уређен систем спреман за инвестиције које ће омогућити бољи развој предузећа, а све у циљу подизање нивоа услуга које се пружају грађанима на виши ниво.

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 31.12.2019.

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	План 31.03.2019.	План 30.06.2019.	План 30.09.2019.	План 31.12.2019.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
0	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б.СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	49.002	48.759	48.358	47.455
1	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003				
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	48.822	48.585	48.190	47.295
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	30.000	30.000	30.000	30.000
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	5.140	5.100	5.000	5.000
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	13.602	13.400	13.100	12.200
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	80	85	90	95
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
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	180	174	168	160
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	180	174	168	160

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	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	220	220	220	220
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	24.975	26.667	27.462	27.643
Класа 1	І. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	17.413	18.957	19.756	19.508
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	1.350	1.760	2.380	1.390
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047	15.700	16.800	17.000	17.700
13	4. Роба	0048	330	356	300	320
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	33	41	76	98

	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	3.200	3.500	3.340	3.790
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	3.200	3.500	3.340	3.790
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	500	550	515	380
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				
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				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	3.800	3.600	3.800	3.900
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	32			30
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	30	60	51	35
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	74.197	75.646	76.040	75.318
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	11.100	10.800	10.500	11.000
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	0401	66.057	65.622	65.450	66.708
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	178	178	178	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	60.795	60.360	60.188	61.444
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	59.100	59.000	58.500	60.128
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	1.695	1.360	1.688	1.316

	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	1.650	1.650	3.000	1.650
40	X. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	1.650	1.650	3.000	1.650
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	150	150	1.500	150
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	1.500	1.500	1.500	1.500
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	6.490	8.374	7.590	6.960
42	І. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	1.472	1.104	735	
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	1.472	1.104	735	
430	ІІ. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	307	307	307	

43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	2.000	4.300	3.700	3.928
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	2.000	4.300	3.700	3.928
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	2.200	2.100	2.200	2.300
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	212	323	350	500
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	299	240	298	232
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	74.197	75.646	76.040	75.318
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	11.100	10.800	10.500	11.000

Биланс стања за 2019. годину одражава планирана средства и изворе тих средстава у предузећу за 2019. годину. Нису планирана значајнија одступања супстанце имовине предузећа у односу на претходне године, тако да је план одраз реалног стања капитала предузећа.

БИЛАНС УСПЕХА за период 01.01 - 31.12. 2019.

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	ИЗНОС			
			План 01.01.-31.03.2019.	План 01.01.-30.06.2019.	План 01.01.-30.09.2019.	План 01.01.-31.12.2019.
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	22.613	44.073	64.133	87.393
60	І. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	5.600	12.000	18.000	23.700
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	5.600	12.000	18.000	23.700
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	32.000	46.000	63.500
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	17.000	32.000	46.000	63.500
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015				
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		47	93	140
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	13	26	40	53

	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	20.603	42.444	62.111	85.821
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	3.500	7.600	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		1.000	2.200	3.000
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022				
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	1.000	2.500	4.300	5.900
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	1.300	2.000	3.200	4.100
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	10.573	20.044	29.911	41.734
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	2.000	6.800	10.000	13.950
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	630	1.200	1.700	2.200
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028				1.650
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	1.600	3.300	4.200	5.287
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 – 1018) ≥ 0	1030	2.010	1.629	2.022	1.572

	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 – 1001) ≥ 0	1031				
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032			1	1
66, осим 662, 663 и 664	І. 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	ІІ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			1	1
663 и 664	ІІІ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039				
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	4	9	12	15
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	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	4	9	12	15
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047				
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 – 1040)	1048				
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 – 1032)	1049	4	9	11	14
683 и 685	3. 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	38	80	105	170
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	50	100	130	180

	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054	1.994	1.600	1.986	1.548
	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	1.994	1.600	1.986	1.548
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 – 1054 + 1057 – 1056)	1059				
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК					
721	І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	299	240	298	232
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	1.695	1.360	1.688	1.316
	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				

Биланс успеха планиран је на основу пројектованих прихода и расхода предузећа за 2019. годину уз остварење позитивног финансијског резултата како по кварталима тако и на крају планске године, а све у складу са тенденцијом позитивног пословања предузећа која се наставља из претходних година.

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 31.12. 2019. године

у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	АОП	ИЗНОС			
		План 01.01.-31.03.2019.	План 01.01.-30.06.2019.	План 01.01.-30.09.2019.	План 01.01.-31.12.2019.
1	2	3	4	5	6
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ					
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	22.322	49.334	70.178	96.676
1. Продаја и примљени аванси	3002	22.222	49.134	69.878	96.293
2. Примљене камате из пословних активности	3003				3
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	100	200	300	380
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	20.825	47.138	66.482	90.549
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	8.100	24.377	31.000	43.050
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	10.573	20.044	29.911	41.734
3. Плаћене камате	3008	2	7	11	15
4. Порез на добитак	3009	150	210	560	750
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	2.000	2.500	5.000	5.000

III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	1.497	2.196	3.696	6.127
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	5	8	10	31
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014				
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	5	8	9	30
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016				
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017			1	1
5. Примљене дивиденде	3018				
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	500	1.000	1.500	3.000
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020				
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	500	1.000	1.500	3.000
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022				
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023				
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	495	992	1.490	2.969
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	402	804	1.606	2.458
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	402	804	1.206	1.474
6. Исплаћене дивиденде	3037			400	984
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038				
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	402	804	1.606	2.458
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	22.327	49.342	70.188	96.707
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	21.727	48.942	69.588	96.007
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 – 3041)	3042	600	400	600	700
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 – 3040)	3043				
З. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	3.200	3.200	3.200	3.200

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	3.800	3.600	3.800	3.900

Токови готовине у 2019. години планирани су у складу са Билансом стања и Билансом успеха за 2019. годину, а узимајући у обзир кретање готовог новца у протеклој 2018. години. Најзначајнији прилив очекује се по основу прихода од продаје добара и услуга, а расход од исплате добављачима.

4.2. Структура планираних прихода и расхода

Табела број 2.

Укупни приходи

у динарима

Кonto/ група конта	Врста прихода	План 2018. година	Реализација (процена) 2018. година	План 2019. година	Индекс		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
604	Приход од продаје робе на мало	26.000.000,00	22.500.000,00	23.700.000,00	86,54	91,15	105,33
614	Приход од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	65.000.000,00	61.800.000,00	63.500.000,00	95,08	97,69	102,75
614020	Приход од продаје производа на велико на домаћем тржишту (продаја гробница)	9.000.000,00	8.000.000,00	8.500.000,00	88,89	94,44	106,25
614210	Приход од вршења услуга на домаћем тржишту 10% (комуналне услуге)	53.000.000,00	51.000.000,00	52.000.000,00	96,23	98,11	101,96
614220	Остале услуге	3.000.000,00	2.800.000,00	3.000.000,00	93,33	100,00	107,14
621	Приход од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	-	93.352,94	-	-	-	-
640	Приход од премија, субвенција, дотација, регреса, компензације и поврата пореских дажбина	140.000,00	134.870,84	140.000,00	96,34	100,00	103,80
64010	Приход од субвенција - јавни радови	140.000,00	134.870,84	140.000,00	96,34	100,00	103,80
650	Закуп	60.000,00	52.824,00	53.000,00	88,04	88,33	100,33
662	Приход од камата	15.000,00	495,00	1.000,00	3,30	6,67	202,02
670	Добици од продаје опреме	20.000,00	5.000,00	20.000,00	25,00	100,00	400,00
673	Добици од продаје материјала	10.000,00	1.000,00	10.000,00	10,00	100,00	1000,00
675	Приход од наплаћених отписаних потраживања	30.000,00	-	50.000,00	-	166,67	-
679	Остали непоменути приходи	100.000,00	80.000,00	90.000,00	80,00	90,00	112,50
	ПРИХОДИ УКУПНО:	91.375.000,00	84.667.542,78	87.564.000,00	92,66	95,83	103,42

У табели укупних прихода, дошло је до одступања процењених вредности у 2018. години у односу на планиране вредности за 2018. годину, као и до одступања планираних вредности у 2019. години у односу на процењену вредност реализације за 2018. годину и то код следећих позиција:

Кonto 604 Приход од продаје робе – у 2019. години планира се повећање ове врсте прихода за 5,33% у односу на процењену реализацију у 2018. години обзиром на тенденцију раста броја смртних случајева као и због средстава која се улажу у рекламу и пропаганду у делу тржишних делатности предузећа ради привлачења већег броја странака које ће потенцијално опрему за сахрану купити у предузећу. У 2018. години процењена реализација од продаје робе је мања у односу на план за 13,46% због мањег обима продаје погребне опреме у специјализованој продавници.

Кonto 614 Приход од продаје производа и услуга на домаћем тржишту – у 2019. години планира се повећање за 2,75% у односу на процењену реализацију у 2018. години. У 2018. години износ на овом конту мањи је за 4,92% у односу на план. Аналитички овај konto се састоји из :

1. *Конта 614020 Приход од продаје производа на велико на домаћем тржишту (продаја гробница)* -у 2019. години планира да ће приход по овом основу бити већи за 6,25% у односу на процењену реализацију из 2018. године. У 2018. години у односу на план реализовано је мање за 11,11%, јер је продато мање нових гробница него што је планирано. 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.

2. *Конта 614210 Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту 10% (комуналне услуге)* - у 2019. години се планира њихово повећање за 1,96% у односу на процењену реализацију у 2018. години. Процењена реализација у 2018. години је за 3,77% мања у односу на план. Ове услуге у поређењу са претходним годинама показују константну тенденцију благог раста те је реално очекивати да ће приходи по овом основу бити нешто већи и у 2019. години.

3. *Конта 614220 Остале услуге* - у 2019. годину планира се повећање ових прихода за 7,14% у односу на процењену реализацију у 2018. години, а на нивоу плана у 2018. години. У 2018. години у односу на план ови приходи су реализовани мање за 6,67%.

Кonto 621 Приход од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе – овај приход није био планиран у 2018. години јер није било извесно да ли ће се радови на изradi Тенде испред мртвачнице у Керском гробљу окончати до краја 2018. године. На овај konto извршено је преношење прихода са групе конта групе 026 Некретнине, постројења и опрема у припреми из биланса стања увећано за улагања која су извршена у 2018. години.

Кonto 64010 Приходи од субвенција – у 2019. години планирани износ је за 3,8% већи у односу на процењену реализацију јер се планира у истом износу као у плану за 2018. годину. Јавни радови у 2018. години реализовани су за 3,66% мање у односу на план јер није било могуће планирати тачан износ који ће предузећу бити одобрен по овом основу.

Кonto 650 Закуп – у 2019. години планира се износ приближан процењеној реализацији у 2018. години.. Процењена реализација у 2018. години у односу на план је за 11,96% мања, јер је износ оквирно планиран, а у номиналном износу одступање и износи 7.176,00 динара.

Кonto 662 Приход од камата – У 2019. години ови приходи се планирају у номиналном износу од 1.000,00 динара односно за 102,02% више у односу на процењену реализацију за 2018. годину. У 2018. години овај приход је реализован 96,70% мање у односу на план до чега је дошло због престанка орочавања вишка депонованих средстава код пословне банке услед неповољних уговорених услова насталих смањењем референтне каматне стопе Народне банке Србије.

Кonto 670 Добици од продаје некретнина, постројења и опреме – у 2019. години планира се повећање прихода по овом основу за 300% у односу на процењену реализацију у 2018. години, односно на истом нивоу како је планирано за 2018. годину. Реализација у 2018. години је за 75% мања у односу на план јер није извршена продаја све опреме онако како је било планирано.

Кonto 673 Добици од продаје материјала – у 2019. години планира се износ од 10.000,00 динара, што је на нивоу плана за 2018. годину. У 2018. години ови приходи су реализовани за 900% мање у односу на план то јест у износу од 1.000,00. У ове приходе спадају приходи од продаје отпадног папира, пластике и других материјала рециклажном центру и њихово прецизно планирање није могуће.

Кonto 679 Остали непоменути приходи – у 2019. години планирани су за 12,5% више у односу на процењену реализацију за 2018. годину. Представљају ванредне приходе предузећа те није их могуће прецизно планирати па је њихова реализација у 2018. години за 20% мања у односу на план, а исти обухватају приходе од наплате потраживања од стране извршитеља.

Укупни приходи – у 2019. години се планирају за 3,42% више у односу на процењену реализацију из претходне године јер се оправдано очекује благи раст укупних прихода. У 2018. години укупни приходи реализовани су за 7,34% мање у односу план за 2018. годину.

Табела број 3.

Укупни расходи

у динарима

Конто/ група конта	Врста расхода (трошка)	План 2018. година	Реализација (процена) 2018. година	План 2019. година	Индекс		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
630	Повећање вредности залиха готових производа	-	-	3.000.000,00	-	-	-
631	Смањење вредности залиха готових производа	2.000.000,00	1.600.000,00	-	80,00	-	-
501	Набавна вредност продате робе	13.000.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00	107,69	107,69	100,00
511	Трошкови материјала за израду	2.000.000,00	1.700.000,00	1.800.000,00	85,00	90,00	105,88
512	Трошкови осталог материјала	3.500.000,00	3.500.000,00	4.100.000,00	100,00	117,14	117,14
513	Трошкови горива и енергије	4.050.000,00	4.000.000,00	4.100.000,00	98,77	101,23	102,50
520	Трошкови зарада и накнада зарада (брutto I)	24.162.456,00	22.420.477,66	25.314.000,00	92,79	104,77	112,91
521	Трошкови доприноса на терет послодавца	4.325.080,00	4.013.265,57	4.531.212,00	92,79	104,77	112,91
522	Трошкови ауторских хонорара и уговора о делу	148.000,00	145.000,00	148.000,00	97,97	100,00	102,07
524	Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима	5.743.400,00	3.905.487,10	5.603.400,00	68,00	97,56	143,48
52400	Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима	5.603.400,00	3.770.616,26	5.463.400,00	67,29	97,50	144,89
52401	Трошкови накнада по послови јавни радови	140.000,00	134.870,84	140.000,00	96,34	100,00	103,80
526	Трошкови накнада за Управни и Надзорни одбор	1.681.224,00	1.479.817,29	1.681.224,00	88,02	100,00	113,61
529	Остали лични расходи	4.561.000,00	2.967.100,54	4.456.000,00	65,05	97,70	150,18
52903	Љубиларне награде	-	-	345.000,00	-	-	-

52920	Отпремнине за одлазак у пензију	800.000,00	224.289,00	350.000,00	28,04	43,75	156,05
52921	Остале накнаде запосленима и осталим физичким лицима	120.000,00	120.000,00	120.000,00	100,00	100,00	100,00
52930	Солидарна помоћ	1.490.000,00	1.323.666,54	1.490.000,00	88,84	100,00	112,57
52940	Помоћ запосленима и породици запосленог у случају смрти и болести	400.000,00	67.145,00	400.000,00	16,79	100,00	595,73
52950	Накнада трошкова за службено путовање, дневнице, путни трошак, трошак ноћења	371.000,00	370.000,00	371.000,00	99,73	100,00	100,27
52960	Трошак услуге превоза запослених	1.380.000,00	850.224,68	1.368.224,68	61,61	99,15	160,93
529601	Накнада трошкова превоза -јавни радови	-	11.775,32	11.775,32	-	-	100,00
530	Трошкови производних услуга	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	100,00	100,00	100,00
531	Трошкови транспортних услуга	865.000,00	700.000,00	720.000,00	80,92	83,24	102,86
532	Трошкови услуга одржавања	8.700.000,00	7.500.000,00	7.200.000,00	86,21	82,76	96,00
533	Трошкови закупа	130.000,00	100.000,00	130.000,00	76,92	100,00	130,00
535	Трошкови рекламе и пропаганде	500.000,00	500.000,00	500.000,00	100,00	100,00	100,00
539	Трошкови осталих услуга	4.500.000,00	4.400.000,00	4.400.000,00	97,78	97,78	100,00
540	Трошкови амортизације	2.500.000,00	2.500.000,00	2.200.000,00	100,00	88,00	88,00
545	Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	150.000,00	150.000,00	150.000,00	100,00	100,00	100,00
549	Трошкови резервисања за судске спорове	-	-	1.500.000,00	-	-	-
550	Трошкови непроизводних услуга	3.000.000,00	3.000.000,00	3.100.000,00	100,00	103,33	103,33
551	Трошкови репрезентације	160.000,00	160.000,00	160.000,00	100,00	100,00	100,00
552	Трошкови премије осигурања	400.000,00	400.000,00	350.000,00	100,00	87,50	87,50
553	Трошкови платног промета	280.000,00	370.000,00	370.000,00	132,14	132,14	100,00
554	Трошкови чланарина	25.000,00	46.000,00	47.000,00	184,00	188,00	102,17
555	Трошкови пореза	200.000,00	300.000,00	270.000,00	150,00	135,00	90,00
556	Трошкови доприноса	42.000,00	42.000,00	40.000,00	100,00	95,24	95,24
55600	Трошк допр на зараде - коморе	42.000,00	42.000,00	40.000,00	100,00	95,24	95,24
559	Остали нематеријални трошкови	1.950.000,00	1.920.000,00	950.000,00	98,46	48,72	49,48

55900	Трошкови огласа у итампти и другим медијима	230.000,00	170.000,00	230.000,00	73,91	100,00	135,29
55901	Остали нематеријални трошкови - уплата у буџет	1.600.000,00	1.650.000,00	600.000,00	103,13	37,50	36,36
55910	Таксе (административне, судске, регистар) -такса на фирму	120.000,00	100.000,00	120.000,00	83,33	100,00	120,00
562	Расходи камата	20.000,00	15.000,00	15.000,00	75,00	75,00	100,00
563	Негативне курсне разлике	-	145,00	-	-	-	-
579	Остали непословни расходи	200.000,00	200.000,00	180.000,00	100,00	90,00	90,00
592	Расходи по основу исправки греш. из ранијих година	-	1.721,28	-	-	-	-
	УКУПНО	89.793.160,00	83.036.014,44	86.015.836,00	92,47	95,79	103,59

У табели укупни расходи, дошло је до одступања процењених вредности у 2018. години у односу на планиране вредности за 2018. годину, као и до одступања планираних вредности у 2019. години у односу на процену за 2018. годину и то код следећих позиција:

Кonto 630 Повећање вредности залиха готових производа – на овом конту у 2019. години планира се износ од 3.000.000,00 динара обзиром да ће се изградити знатно већи број гробница у односу на 2018. годину што ће резултирати повећањем залиха готових производа.

Кonto 631 Смањење вредности залиха готових производа – процењена реализација је за 20% мања у односу на план за 2018. годину, због мањег обима градње нових гробница у односу на план, односно продаје гробница које је предузеће имало на залихама.

Кonto 501 Набавна вредност продате робе – у 2019. години може се очекивати да ће ови трошкови бити на истом нивоу као у 2018. години. У 2018. години дошло је до повећања од 7,69% у односу на планирано, због повећања обима продаје ценовно скупље погребне опреме.

Кonto 511 Трошкови материјала за израду – у 2019. години ови трошкови планирају се за 5,88% више у односу на процењену реализацију за 2018. годину, јер се планира изградња већег броја гробница него претходне године. Ови трошкови се односе на трошкове материјала за израду гробница, а у 2018. години реализовани су за 15% мање у односу на план за 2018. годину.

Кonto 512 Трошкови осталог материјала – у 2019. години планира се повећање ових трошкова за 17,14% 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). Процењена реализација ових трошкова у 2018. години је на нивоу плана.

Кonto 513 Трошкови горива и енергије – у 2019. години планира се повећање ових трошкова за 2,5% у односу на процењену реализацију у 2018. години због поскупљења цене енергената како моторног горива тако и електричне енергије. У 2018. години утрошак енергената је био на планираном нивоу односно процењена реализација је мања за 1,23% у односу на план за 2018. годину.

Кonto 520 Трошкови зарада и накнада зарада (брuto I) – у 2019. години зараде су планиране за 4,77% више у односу на план за 2018. годину за исти број запослених, а све у складу са 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 и 95/2018). Процењена реализација

ових трошкова у 2018. години је за 7,21% мање у односу на план, јер је предузеће у току године имало мањи укупан број запослених у односу на план (непопуњена два радна места).

Конто 521 Трошкови на терет послодавца – у 2018. години у односу на план процењена реализација је мања за 7,21% из истих разлога као и *Конто 520 Трошкови зарада и накнада зарада (брutto I)*, а такође и њихово повећање у односу на план 2018. године износи 4,77%.

Конто 522 Трошкови ауторских хонорара и уговора о делу – у 2019. години се планирају на истом нивоу како је планирано за 2018. годину. У 2018. години процењена реализација је мања у односу на план за 2,03%.

Конто 524 Трошкови уговора о привремено повременим пословима – за 2019. годину средства су планирана на nižем нивоу у односу на план за 2018. годину за 2,44%, а за 43,48% више у односу на процењену реализацију у 2018. години. У 2018. години процењена реализација је мања за 32% у односу на план због кашњења почетка ангажовања лица на овим пословима, услед тешкоћа у проналажењу кандидата вољних за рад у погрешној делатности.

Конто 526 Трошкови накнада за Управни и Надзорни одбор (конто 5260) – У 2019. години ови трошкови су планирани на истом нивоу као у 2018. години, то јест 13,61% више у односу на процењену реализацију за 2018. годину. Ови трошкови су мањи у односу на план за 11,98 % из разлога што су у њих укалкулисани и трошкови пореза и доприноса на зараде у случају да неко од чланова Надзорног одбора није у радном односу. Како су два члана Надзорног одбора тренутно у сталном радном односу остварење ових трошкова је било мање у односу на план.

Конто 529 Остали лични расходи – у оквиру ових трошкова су: јубиларне награде, отпремнине за одлазак у пензију, остале накнаде запосленима и осталим физичким лицима, солидарна помоћ, помоћ запосленима и породици запосленог у случају смрти и болести, накнаде трошкова за службено путовање, трошак услуге превоза запослених и накнаде трошкова превоза – јавни радови. У 2019. години ови трошкови су планирани за 2,30% мање у односу на план 2018. године што је приближно на истом нивоу, а за 50,18% више у односу на процењену реализацију у 2018. години. Процењена реализација у 2018. години је била 34,95% мања у односу на план, јер је износ исплаћене отпремнине за одлазак у пензију мањи у односу на план; помоћ запосленима и породицама запосленима је исплаћена у износу мањем од планираног, а у складу са стварним потребама запослених; солидарна помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја исплаћена је мање од планираног износа, јер је планирана исплата за 32 запослена, а реализована је за 29 запослених.

Конто 530 Трошкови производних услуга – у 2018. години процењена реализација ових трошкова је у оквиру планираних величина, а тако се планира и за 2019. годину.

Конто 531 Трошкови транспортних услуга – у 2019. години планира се повећање ових трошкова за 2,86% у односу на процењену реализацију за 2018. годину јер се у 2019. 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 2019. години због повећања броја странака којима се пружају услуге и потребе комуникације са њима путем телефона и то не само у земљи него и у иностранству. У 2018. години процењена реализација ових трошкова је у односу на план било мање за 19,08%.

Конто 532 Трошкови услуга одржавања – у 2019. години ови трошкови се планирају мање за 4% у односу на процењену реализацију за 2018. 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. У 2018. години ови трошкови процењена реализација је мања у односу на план за 13,79% пошто се трошкови одржавања грејања и основних средстава нису реализовали у пуном износу јер у току године није било потребе за њима у планираном обиму.

Конто 533 Трошкови закупа – у 2019. години ови трошкови планирају се у истом износу како је планирано за 2018. годину, а односе на трошкове закупа апарата за воду који се користе у гробљима у објектима за становање, а у којима не постоји исправна вода за пиће. Процењена реализација у 2018 години у односу на план мања је за 23,08%.

Конто 535 Трошкови рекламе и пропаганде – у 2019. години планирају се у истом износу као у плану за 2018. годину. У 2018. години процењена реализација је у складу са планом.

Конто 539 Трошкови осталих услуга – у 2019. години планирани су на истом нивоу на којем је процењена реализација у 2018. години. Процењена реализација у 2018. години је за 2,22% мања у односу на план.

Кonto 540 Трошкови амортизације – реализовани су на нивоу планираног износа у 2018. години, а у 2019. години се планирају са умањењем од 12 %.

Кonto 545 Трошкови резервисања – планирани износ за 2019. годину исти је као процењена реализација у 2018. години јер се не мења ни планирани број стално запослених у предузећу. У 2018. години процењена реализација је у складу са планом и односе се на обавезна резервисања за запослене која су прописана законом.

Кonto 549 Трошкови резервисања за судске спорове – у 2019. извршена су резервисања за судски спор који ће бити покренут ради решавања питања откупа пословног простора за који је примљен аванс по предуговору, а за који корисник пословног простора није уплаћивао закупнину у уговореном износу.

Кonto 550 Трошкови непроизводних услуга – у 2019. години план је већи за 3,33% у односу на процењену реализацију у 2018. 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. У 2018. години очекује се да ће процењена реализација бити у планираном износу.

Кonto 551 Трошкови репрезентације – у 2019. години се планирају на нивоу процењене реализације и плана за 2018. годину. У 2018. години процењена реализација је у планираном износу.

Кonto 552 Трошкови премије осигурања – у 2019. години планира се смањење ових трошкова за 12,50% у односу на процењену реализацију у 2018. години јер истиче обавеза каско осигурања једног путничког возила што ће умањити ову врсту трошкова. Процењена реализација у 2018. години је на планираном нивоу за 2018. годину.

Кonto 553 Трошкови платног промета – у 2019. години ови трошкови планирају се на нивоу процењене реализације за 2018. годину. Процењена реализација у 2018. години је за 32,14% већа у односу на план за 2018. годину јер је због већег броја банкарских трансакција и нових банкарских такси дошло до повећања ове врсте трошкова на које предузеће не може да утиче.

Кonto 554 Трошкови чланарина - у 2019. години планирани су 2,17% више у односу на процењену реализацију у 2018. години, а све у складу са Одлуком о висини, начину и роковима плаћања јединствене чланарине и финансирања Привредне коморе Србије у 2019. години («Службени гласник Републике Србије» бр. 98/2018). У односу на план за 2018. годину процењена реализација је већа за 84%.

Кonto 555 Трошкови пореза – у 2019. години се планирају у износу који је за 10% мањи у односу на процењену реализацију у 2018. години. У 2018. години процењена реализација ових трошкова је за 50% већа у односу на план за 2018. годину.

Кonto 556 Трошкови доприноса – за 2019. годину планирају се у износу који је за 4,76% мањи у односу на процењену реализацију 2018. години. У 2018. години процењена реализација је у складу са планом.

Кonto 559 Остали нематеријални трошкови – за 2019. годину планирани су мање за 50,52% у односу на процену реализације за 2018. годину због мањих давања која ће се уплаћивати у буџет због повећања зарада за 5%. У 2018. години процењена реализација на нивоу плана. На овај konto књиже се трошкови огласа, разне таксе и накнаде. Неопходно их је планирати у већем обиму у односу на процењену реализацију у претходној години јер ће се вршити прибављање грађевинских дозвола и плаћање такси за потребе проширења Бајског гробља.

Кonto 562 Расходи камата – у 2019. години ови расходи су планирани на истом нивоу као процењена реализација у 2018. години. У 2018. години процена реализације у односу на план је мања за 25% то јест за 5.000 динара у номиналном износу.

Кonto 579 Остали непословни расходи – у 2019. години планира се њихово смањење за 10% у односу на процењену реализацију у 2018. години. У 2018. години процењена реализација је у складу са планом.

Укупни расходи – у 2019. години планира се повећање за 3,59% у односу на процењену реализацију у 2018. години јер је реално очекивати њихов раст. У 2018. години процењена реализација укупних расхода је за 7,53% мања у односу на план.

4.3. Планирани физички обим активности за 2019. годину

У табели број 4 приказан је планирани физички обим производа и услуга за 2019. годину.

План физичког обима производа и услуга за 2019. годину

Табела број 4.

(у јединицама мере)

Редни број	Назив производа - услуге	Јединица мере	Процена реализације 2018.година	План 2019. година	Индекс (у %) 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	Ископ раке	случај	507	520	103
2.	Отварање гробнице	случај	1.084	1.070	99
3.	Ексхумација	случај	63	40	63
4.	Израда гробница	комад	12	60	500
5.	Израда партерне касете за 4 урне	комад	-	90	-
6.	Употреба мртвачнице	случај	1.271	1.280	101
7.	Расхладна комора	случај	1.009	1.010	100
8.	Накнада за гробницу	случај	1.629	1.680	103
9.	Накнада за раку	случај	1.156	1.200	104
10.	Услуга церемонијала	случај	1.422	1.420	100
11.	Продаја погребне опреме	случај	846	850	100
12.	Услуга превоза	случај	1.250	1.260	101

Планирани физички обим производа и услуга за 2019. годину је углавном на нивоу процењене реализације за 2018. годину и не постоје значајнија одступања изузев код услуге ексхумације и израде гробница.

Услуга ексхумације планира је у мањем обиму за 37% у односу на процену реализације у 2018. години из разлога јер је у 2018. години била значајно већа у односу на план јер су грађани вршили ексхумацију и преношење посмртних остатака у већем обиму због поништавања дела рака у Керском гробљу.

Како у 2018. години предузеће из објективних разлога није било у могућности да изгради планирани број гробница у 2019. години планира се већи обим градње нових гробница за 400% у односу на процену реализације у 2018. години, а због оправдане потребе за већим бројем гробница у наредном периоду.

У 2019. години планира се и увођење нове услуге израде партерне касете за 4 урне у оквиру Гробља Дудова шума и Бајског гробља, чиме ће се грађанима омогућити да урне са посмртним остацима сахране на места која су специјално намењена и уређена за полагање урни. Ова места ће бити адекватно уређена и озелењена како би се учинила што лепшим и пријатнијим за грађане.

4.4. 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, упок и кремирање умрлих, спровођење церемонијала сахране, ексхумација посмртних остатака. У оквиру сваке врсте услуге детаљно су разрађене подврсте услуга за које су дате цене.

У првој половини 2019. године планирана је допуна постојећег ценовника и то допуном постојећих услуга за услуге које ће се пружати везано за почетак изградње и продају партерних и зидних касета за полагање урни, те евентуално термилошко усклађивање постојећих услуга.

Током планске године предузеће ће вршити константну анализу елемената цене коштања погребних услуга као и трошкова који на њу утичу, а на основу које ће у случају потребе оснивачу поднети захтев за корекцију тренутно важећег ценовника.

4.5. Износ и динамика прихода из буџета

Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица не финансира се из буџета. У току 2018. године нису планиране ни реализоване субвенције из буџета Града Суботица, а у 2019. години не планира се субвенционисање предузећа од стране оснивача.

ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

у динарима

Р. бр.	Трошкови запослених	План 01.01- 31.12.2018.	Реализација (процена) 01.01- 31.12.2018.	План 01.01- 31.03.2019.	План 01.01- 30.06.2019.	План 01.01- 30.09.2019.	План 01.01- 31.12.2019.
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	17.506.398,00	16.241.343,46	4.602.168,24	9.204.336,48	13.806.504,72	18.408.673,00
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	24.162.456,00	22.420.477,66	6.328.500,00	12.657.000,00	18.985.500,00	25.314.000,00
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	28.487.536,00	26.433.743,23	7.461.303,00	14.922.606,00	22.383.909,00	29.845.212,00
4.	Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО*	32	30	32	32	32	32
4.1.	- на неодређено време	31	30	31	31	31	31
4.2.	- на одређено време	1	-	1	1	1	1
5.	Накнаде по уговору о делу	148.000,00	145.000,00	37.000,00	74.000,00	111.000,00	148.000,00
6.	Број прималаца накнаде по уговору о делу	1	1	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	3.905.487,10	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	81	24	48	72	96
10.a	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима/месечно	8	8	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 управног одбора	-	-	-	-	-	-
16.	Број чланова управног одбора	-	-	-	-	-	-
17.	Накнаде члановима надзорног одбора	1.681.224,00	1.479.817,29	420.306,00	840.612,00	1.260.918,00	1.681.224,00
18.	Број чланова надзорног одбора	3	3	3	3	3	3
19.	Превоз запослених на посао и са посла	1.380.000,00	862.000,00	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	270.000,00	61.000,00	131.000,00	201.000,00	271.000,00
22.	Отпремнина за одлазак у пензију	800.000,00	224.289,00	-	350.000,00	350.000,00	350.000,00
22.а	Број прималаца	2	1	-	1	1	1
22.б	Отпремнина по рационализацији	-	-	-	-	-	-
22.в	Број прималаца	-	-	-	-	-	-
23.	Јубиларне награде	-	-	-	-	-	345.000,00
24.	Број прималаца	-	-	-	-	-	2
25.	Смештај и исхрана на терену	-	-	-	-	-	-
26.	Помоћ радницима и породици радника	400.000,00	67.145,00	70.000,00	170.000,00	270.000,00	400.000,00
26.а	Солидарна помоћ радницима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у складу са колективним уговором	1.490.000,00	1.323.666,54	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	120.000,00	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 2018. годину:

1. – 4. Трошкови запослених приказаних у табели од редног броја 1. до редног броја 5. су у оквирима планираних вредности.
Укупан број запослених по кадровској евиденцији мањи је у односу на план јер је упражњено радно место стручног сарадника за правне послове, као и радно место помоћног радника на гробљу због испуњавања услова за стицање старосне пензије. Износи исплаћене нето, бруто 1 и бруто 2 зараде сразмерно су мањи у односу на план за 2018. годину.
5. - 6. У 2018. години ангажовано је једно лице по уговору о делу ради доградње информационих подсистема. Износ исплаћене накнаде са припадајућим порезима и доприносима је у оквиру планираног износа за 2018. годину.
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 кандидата вољних за рад у погребној делатности.
17. Износ исплаћених накнада члановима Надзорног одбора је мањи у односу на планирани, јер је један од три члана Надзорног одбора предузећа ван радног односа, те је износ исплаћеног доприноса за здравствено осигурање, пореза на доходак грађана, те доприноса за ПИО мањи у односу на план. Планирани износ је за два члана ван радног односа и за једног члана у радном односу.
19. Превоз запослених на посао и са посла је мањи у односу на план због мањег укупног броја запослених у односу на план, коришћења годишњих одмора, одсуства запослених због боловања до 30 дана.
21. Дневнице на службеном путу и накнаде трошкова на службеном путу су исплаћене у висини планираног износа.
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 Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица, те износ планиран за ове намене није прецизно планиран.
26. Помоћ запосленима и породицама запосленима је исплаћена у износу мањем од планираног, а у складу са стварним потребама запослених, те Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица.
- 26 а. Солидарна помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја исплаћена је мање од планираног износа, јер је планирана исплата за 32 запослена, а реализована је за 29 запослених, у складу са Анексом II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.
28. Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима реализоване су у складу са планом.

План трошкова запослених за 2019. годину:

- 1.-3. Планирана маса Бруто 1 зарада обухвата зараду за рад већу је за 4,8%; накнаду за минули рад увећану за једну годину стажа; накнаду за рад на државни празник; накнаду за прековремени рад; износ за регрес и топли оброк који су планирани у истом износу као за 2018. годину, све у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава («Службени гласник Републике Србије» 95/2018 од 08.12.2018. године), те Уредбе о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2019. годину, као и Одлуке о повећању минималне цене рада са 143,00 на 155,30 динара по сату («Службених гласник Републике Србије», 69 од 14.09.2018. године.
4. Број запослених планира се као и за 2018. годину.
5. Износ накнаде по Уговору о делу планиран је у истом износу као за 2018. годину за исте намене.
9. Износ накнада по Уговору о привременим и повременим пословима планиран је у истом износу као за 2018. годину, за 8 прималаца месечно.
17. Накнаде члановима Надзорног одбора планиране су у истом износу као за 2018. годину, за два члана и председника Надзорног одбора.
19. Превоз запослених на посао и са посла планиран је у истом износу као за 2018. годину, у складу са стварним потребама.
20. Планирани износ дневница на службеном путу је исти као за 2018. 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.
23. Јубиларне награде планиране су за два запослена: 1 запослени који пуни 10 година непрекидног радног стажа који је остварио код Послодавца – 1 просечна зарада, 1 запослени који пуни 20 година непрекидног радног стажа који је остварио код Послодавца – 2 просечне зараде, све у складу са Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/4 од 6. септембра 2017. године.
26. Помоћ запосленима и породицама запосленима планирана је у истом износу као за 2018. годину.
- 26 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 и интерним актима.
28. Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима планиране су у истом износу као у 2018. години.

V ПЛАНИРАНИ НАЧИН РАСПОДЕЛЕ ДОБИТИ, ОДНОСНО ПЛАНИРАНИ НАЧИН ПОКРИЋА ГУБИТКА

Обзиром да се на крају 2018. године очекује да предузеће у свом пословању оствари добит, планирана пропорција за расподелу добити ће се применити у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину («Службени гласник Републике Србије» бр. 95/2018), Уредбом Владе 05 Број 110-10701/2018 од 08. новембра 2018. године, којим је усвојен текст Смерница за израду годишњих програма пословања за 2019. годину, као и у складу са– Одлуком о буџету града за 2019. годину, којим је утврђена обавеза јавних предузећа да 70% добити по завршном рачуну за 2018. годину уплате у буџет Града Суботице.

Утврђивање нивоа нето добити за 2018. годину и расподела исте у 2019. години се планира на следећи начин:

Табела број 5.

Ред. бр.	Опис	Износ
1.	Укупни приходи	84.667.542,78
2.	Укупни расходи	83.036.014,44
3.	Добит (1 – 2)	1.631.528,34
4.	Порез на добит 15%	244.729,25
5.	Нето добит	1.386.799,09
6.	- 70% за оснивача	970.759,36
7.	- 30% за пословање предузећа - инвестиције	416.039,73

У табели су исказани подаци на основу процењеног биланса успеха за 2018. годину. Предузеће планира део добити утрошити за инвестиције, пре свега на подизање и уређење парцела партерних касета за полагање урни, розаријума, у оквиру гробља Дудова шума, Бајског и Керског гробља, те припремне радње ради изградње првог парковског гробља на проширеном делу Бајског гробља.

Остварена добит у претходним годинама утрошена је на следећи начин:

1. У 2014. години остварена је нето добит у износу од 8.220.119,51 динара од којег износа је 50% односно 4.110.059,76 динара уплаћено на рачун града Суботице као оснивача, а преостали износ од 50% односно 4.110.059,76 динара употребљен је за пословање предузећа у 2015. години и из ових средстава извршена је изградња гробница.

2. У 2015. години остварена је нето добит у износу од 682.707,99 динара од којег износа је 50% односно 341.354,00 динара уплаћено на рачун града Суботице као оснивача, а преостали износ од 50% односно 341.353,99 динара употребљен је за пословање предузећа - инвестиције у току 2016. године, а средства су утрошена делимично за набавку и инсталацију дигиталног звона за потребе Керског гробља и израду локалних бетонских саобраћајница у оквиру Бајског гробља обзиром да вредност инвестиције премашује део добити који је преостао предузећу.

3. У 2016. години остварена је нето добит у износу од 9.546.615,19 динара од којег износа је 70% односно 6.682.630,63 динара уплаћено на рачун града Суботице као оснивача, а преостали износ од 30% односно 2.863.984,56 динара употребљен је за пословање предузећа – инвестиције у току 2017. године. Средства су утрошена за набавку VW транспортера са независним расхладним системом за превоз покојника чија вредност премашује део добити који је остао предузећу па је разлика финансирана из сопствених средстава предузећа.

4. У 2017. години остварена је нето добит у износу од 1.258.072,37 динара од којег износа је 70% односно 880.650,66 динара уплаћено на рачун града Суботице као оснивача, а преостали износ од 30% односно 377.421,71 динара употребљен је за финансирање инвестиција у току 2018. године. Набављено је ново теретно возило – камион, а део вредности изнад остварене добити финансиран је из сопствених средстава предузећа.

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 31.12.2018.	План 31.12.2019.	Остварено 31.12.2018.	План 31.12.2019.	Остварено 1.12.2018.	План 31.12.2019.	Остварено 31.12.2018.	План 31.12.2019.	Остварено 31.12.2018.	План 31.12.2019.	Остварено 31.12.2018.	План 31.12.2019.	Остварено 31.12.2018.	План 31.12.2019.	Остварено 31.12.2018.	План 31.12.2019.
1	Комерцијала и благајничко пословање	3	3	3	3				1	1			2	2							3	3
2	Материјално финансијски послови	4	4	4	4		2	2	1	1			1	1							4	4
3	Производња гробница и обављање погребних делатности	6	20	19	19										11	11	8	8			19	20
4	Продаја погребне опреме и пружање услуга превоза	3	4	4	4								3	3	1	1					4	4
УКУПНО:		16	31	30	30		2	2	2	2	-	-	6	6	12	12	8	8	-	-	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 31.12.2018.	Број на дан 31.12.2019.	Број на дан 31.12.2018.	Број на дан 31.12.2019.
1	ВСС	2	3	2	2
2	ВС	2	2	1	1
3	ВКВ	-	-	-	-
4	ССС	6	6	-	-
5	КВ	12	12	-	-
6	ПК	8	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 31.12.2018.	Број запослених 31.12.2019.
1	До 30 година	3	3
2	30 до 40	4	4
3	40 до 50	15	17
4	50 до 60	7	7
5	Преко 60	1	1
УКУПНО		30	32
Просечна старост		41,50	42,66

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 31.12.2018.	Број на дан 31.12.2019.	Број на дан 31.12.2018.	Број на дан 31.12.2019.
1	Мушки	21	22	2	2
2	Женски	9	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 31.12.2018.	Број запослених 31.12.2019.
1	До 5 година	2	2
2	5 до 10	6	6
3	10 до 15	6	6
4	15 до 20	4	4
5	20 до 25	5	7
6	25 до 30	1	1
7	30 до 35	5	5
8	Преко 35	1	1
	УКУПНО	30	32

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

6.3. Слободна и упражњена радна места и додатно запошљавање

Прилог 8

ДИНАМИКА ЗАПОШЉАВАЊА

Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених		Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.12.2018. године*	30			Стање на дан 30.06.2019. године	32
	Одлив кадрова у периоду 01.01.-31.03.2019.				Одлив кадрова у периоду 01.01.-30.09.2019.	
1				1		
2				2		
3				3		
4				4		
	Пријем кадрова у периоду 01.01.-31.03.2019.	2			Пријем кадрова у периоду 01.01.-30.09.2019.	2
1	Попуњавање слободног радног места уз сагласност	2		1		
2				2		
	Стање на дан 31.03.2018. године	32			Стање на дан 30.09.2019. године	32

Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених		Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.03.2019. године	32			Стање на дан 30.09.2019. године	32
	Одлив кадрова у периоду 01.01.-30.06.2019.				Одлив кадрова у периоду 01.01.-31.12.2019.	
1				1		
2				2		
3				3		
4				4		
	Пријем кадрова у периоду 01.01.-30.06.2019.	2			Пријем кадрова у периоду 01.01.-31.12.2019.	2
1				1		
2				2		
	Стање на дан 30.06.2019. године	32			Стање на дан 31.12.2019. године	32

У приказаној табели је поред запослених и директор, као именовано лице на мандатни период Попуњавање упражњених радних места (радно место стручног сарадника за правне послове, као и радно место помоћног радника на гробљу) планира се у првом кварталу 2019. године у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору (Службени гласник Републике Србије» број 68/2015, 81/2016-одлука УС и 95/2018) и Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава («Службени гласник Републике Србије» број 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015).

ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА СРЕДСТАВА ЗА ЗАРАДЕ И БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ У 2018. ГОДИНИ

МЕСЕЦ	ПЛАНИРАНА МАСА ЗАРАДА ПО ПРОГРАМУ ПОСЛОВАЊА ЗА 2018. ГОДИНУ	ИСПЛАЋЕНА МАСА ЗАРАДА ЗА 2018. ГОДИНУ	УКУПАН БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ	
			ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ЗА 2018. ГОДИНУ	РЕАЛИЗАЦИЈА ЗА 2018. ГОДИНУ
Јануар	2.013.538,00	1.924.902,80	32	30
Фебруар	2.013.538,00	1.875.945,66	32	30
Март	2.013.538,00	1.853.156,77	32	30
Април	2.013.538,00	1.827.277,87	32	28
Мај	2.013.538,00	1.820.270,74	32	28
Јун	2.013.538,00	1.840.367,92	32	30
Јул	2.013.538,00	1.915.203,63	32	30
Август	2.013.538,00	1.909.420,85	32	30
Септембар	2.013.538,00	1.908.425,32	32	30
Октобар	2.013.538,00	1.866.628,70	32	30
Новембар	2.013.538,00	1.812.248,70	32	28
Децембар	2.013.538,00	1.866.628,70	32	30
УКУПНО	24.162.456,00	22.420.477,66	384	354

6.4. Средства за зараде

Прилог 9.

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

у динарима

Исплата 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	30	1.924.902,80	64.163,43	29	1.776.442,48	61.256,64				1	148.460,32	148.460,32
II	30	1.875.945,66	62.531,52	29	1.728.546,37	59.605,05				1	147.399,29	147.399,29
III	30	1.853.156,77	61.771,89	29	1.704.968,39	58.792,01				1	148.188,38	148.188,38
IV	28	1.827.277,87	65.259,92	27	1.678.811,43	62.178,20				1	148.466,44	148.466,44
V	28	1.820.270,74	65.009,67	27	1.671.812,42	61.918,98				1	148.458,32	148.458,32
VI	30	1.840.367,92	61.345,60	29	1.691.852,10	58.339,73				1	148.515,82	148.515,82
VII	30	1.915.203,63	63.840,12	29	1.766.693,79	60.920,48				1	148.509,84	148.509,84
VIII	30	1.909.420,85	63.647,36	29	1.760.914,20	60.721,18				1	148.506,65	148.506,65
IX	30	1.908.425,32	63.614,18	29	1.760.002,51	60.689,74				1	148.422,81	148.422,81
X	30	1.866.628,70	62.220,96	29	1.718.122,15	59.245,59				1	148.506,55	148.506,55
XI	30	1.812.248,70	60.408,29	29	1.663.738,92	57.370,31				1	148.509,78	148.506,55
XII	30	1.866.628,70	62.220,96	29	1.718.122,15	59.245,59				1	148.506,55	148.506,55
УКУПНО	356	22.420.477,66	756.033,89	344	20.640.026,91	720.283,49				12	1.780.450,75	1.780.447,52
ПРОСЕК	30	1.868.373,14	63.002,82	29	1.720.002,24	60.023,62				1	148.370,90	148.370,90

* исплата са проценом до краја године

** исплата са проценом до краја године старо запослени у 2018. 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 2019. годину - Бруто 1

у динарима

План по месецима 2019.	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	2.109.500,00	65.921,88	31	1.954.720,00	63.055,48				1	154.780,00	154.780,00
II	32	2.109.500,00	65.921,88	31	1.954.720,00	63.055,48				1	154.780,00	154.780,00
III	32	2.109.500,00	65.921,88	31	1.954.720,00	63.055,48				1	154.780,00	154.780,00
IV	32	2.109.500,00	65.921,88	31	1.954.720,00	63.055,48				1	154.780,00	154.780,00
V	32	2.109.500,00	65.921,88	31	1.954.720,00	63.055,48				1	154.780,00	154.780,00
VI	32	2.109.500,00	65.921,88	31	1.954.720,00	63.055,48				1	154.780,00	154.780,00
VII	32	2.109.500,00	65.921,88	31	1.954.720,00	63.055,48				1	154.780,00	154.780,00
VIII	32	2.109.500,00	65.921,88	31	1.954.720,00	63.055,48				1	154.780,00	154.780,00
IX	32	2.109.500,00	65.921,88	31	1.954.720,00	63.055,48				1	154.780,00	154.780,00
X	32	2.109.500,00	65.921,88	31	1.954.720,00	63.055,48				1	154.780,00	154.780,00
XI	32	2.109.500,00	65.921,88	31	1.954.720,00	63.055,48				1	154.780,00	154.780,00
XII	32	2.109.500,00	65.921,88	31	1.954.720,00	63.055,48				1	154.780,00	154.780,00
УКУПНО	384	25.314.000,00	791.062,50	372	23.456.640,00	756.665,81				12	1.857.360,00	1.857.360,00
ПРОСЕК	32	2.109.500,00	65.921,88	31	1.954.720,00	63.055,48				1	154.780,00	154.780,00

*старо запослени у 2019. 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 2019. годину - Бруто 2

у динарима

План по месецима 2019.	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	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
II	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
III	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
IV	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
V	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
VI	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
VII	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
VIII	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
IX	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
X	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
XI	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
XII	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00
УКУПНО	384	29.845.212,00	932.662,88	372	27.655.380,00	892.109,03				12	2.189.832,00	2.189.832,00
ПРОСЕК	32	2.487.101,00	77.721,91	31	2.304.615,00	74.342,42				1	182.486,00	182.486,00

*старо запослени у 2019. години су они запослени који су били у радном односу у предузећу у децембру претходне године

Износ средстава који ће се уплатити у буџет Републике Србије

Прилог 9а

ПЛАН ОБРАЧУНА И ИСПЛАТЕ ЗАРАДА У 2019. ГОДИНИ

у динарима

Месец	Исплаћен Бруто 2 у 2018. години	Обрачунат Бруто 2 у 2019. години пре примене закона*	Обрачунат Бруто 2 у 2019. години после примене закона*	Износ уплате у буџет РС
	1.	2.	3.	(2-3)
I	2.269.460,41	2.534.261,00	2.487.101,00	47.160,00
II	2.211.739,93	2.534.261,00	2.487.101,00	47.160,00
III	2.184.871,78	2.534.261,00	2.487.101,00	47.160,00
IV	2.154.360,61	2.534.261,00	2.487.101,00	47.160,00
V	2.146.099,23	2.534.261,00	2.487.101,00	47.160,00
VI	2.169.793,77	2.534.261,00	2.487.101,00	47.160,00
VII	2.258.025,09	2.534.261,00	2.487.101,00	47.160,00
VIII	2.251.207,18	2.534.261,00	2.487.101,00	47.160,00
IX	2.250.033,47	2.534.261,00	2.487.101,00	47.160,00
X	2.200.755,27	2.534.261,00	2.487.101,00	47.160,00
XI	2.136.641,22	2.534.261,00	2.487.101,00	47.160,00
XII	2.200.755,27	2.534.261,00	2.487.101,00	47.160,00
УКУПНО	26.433.743,23	30.411.132,00	29.845.212,00	565.920,00

* Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

6.5. Накнаде председнику и члановима Надзорног одбора

Прилог 10

Накнаде Надзорног одбора / Скупштине у нето износу

у динарима

Месец	Надзорни одбор - реализација 2018				Надзорни одбор - план 2019			
	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	942.000,00	342.000,00	300.000,00	24
ПРОСЕК	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	77.000,00	28.500,00	25.000,00	2

Накнаде за чланове Надзорног одбора планиране су без повећања у односу на 2015., 2016., 2017. и 2018. 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 2018. годину износи 56.961,96 динара.

Накнаде Надзорног одбора / Скупштине у бруто износу

у динарима

Месец	Надзорни одбор / Скупштина -реализација 2018						Надзорни одбор / Скупштина - план 2019					
	Укупан износ	Накнада председника *	Накнада члана -у радном односу	Накнада члана -ван радног односа	Број чланова	Уплата у буџет	Укупан износ	Накнада председника *	Накнада члана -ван радног односа	Накнада члана -ван радног односа	Број чланова	Уплата у буџет
	(1+2+3)	1	2	3	4	5	(1+2+3)	1	2	3	4	5
I	121.835,44	42.721,52	39.556,96	39.556,96	2	4.746,83	140.102,00	49.126,00	45.488,00	45.488,00	2	6.404,48
II	121.835,44	42.721,52	39.556,96	39.556,96	2	4.746,83	140.102,00	49.126,00	45.488,00	45.488,00	2	6.404,48
III	121.835,44	42.721,52	39.556,96	39.556,96	2	4.746,83	140.102,00	49.126,00	45.488,00	45.488,00	2	6.404,48
IV	121.835,44	42.721,52	39.556,96	39.556,96	2	4.746,83	140.102,00	49.126,00	45.488,00	45.488,00	2	6.404,48
V	121.835,44	42.721,52	39.556,96	39.556,96	2	4.746,83	140.102,00	49.126,00	45.488,00	45.488,00	2	6.404,48
VI	121.835,44	42.721,52	39.556,96	39.556,96	2	4.746,83	140.102,00	49.126,00	45.488,00	45.488,00	2	6.404,48
VII	121.835,44	42.721,52	39.556,96	39.556,96	2	4.746,83	140.102,00	49.126,00	45.488,00	45.488,00	2	6.404,48
VIII	121.835,44	42.721,52	39.556,96	39.556,96	2	4.746,83	140.102,00	49.126,00	45.488,00	45.488,00	2	6.404,48
IX	121.835,44	42.721,52	39.556,96	39.556,96	2	4.746,83	140.102,00	49.126,00	45.488,00	45.488,00	2	6.404,48
X	127.766,11	42.721,52	39.556,96	45.487,63	2	4.746,83	140.102,00	49.126,00	45.488,00	45.488,00	2	6.404,48
XI	127.766,11	42.721,52	39.556,96	45.487,63	2	4.746,83	140.102,00	49.126,00	45.488,00	45.488,00	2	6.404,48
XII	127.766,11	42.721,52	39.556,96	45.487,63	2	4.746,83	140.102,00	49.126,00	45.488,00	45.488,00	2	6.404,48
УКУПНО	1.479.817,29	512.658,24	474.683,52	492.475,53	24	56.961,96	1.681.224,00	589.512,00	545.856,00	545.856,00	24	76.853,76
ПРОСЕК	123.318,11	42.721,52	39.556,96	41.039,63	2	4.746,83	140.102,00	49.126,00	45.488,00	45.488,00	2	6.404,48

6.6. Накнаде за рад Комисије за ревизију

Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица нема Комисију за ревизију, нити се планирају средства за исплату накнаде за рад Комисије, а у складу са Законом о јавним предузећима («Службени гласник Републике Србије» број 15/2016).

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 2019. 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 2019. годину

Прилог 13

Планирана финансијска средства за набавку добара, радова и услуга

у динарима

Редни број	ПОЗИЦИЈА	Реализација (процена) у 2018. години	Пренете обавезе из 2018. године	План 01.01.-31.03.2019.	План 01.01.-30.06.2019.	План 01.01.-30.09.2019.	План 01.01.-31.12.2019.
	Добра						
1.	Камион	2.700.000,00	1.338.500,00	-	-	-	-
2.	Специјално погребно возило	-	-	-	-	4.000.000,00	4.000.000,00
3.	Грађевински материјал	700.000,00	2.100.000,00	600.000,00	1.800.000,00	2.300.000,00	2.935.000,00
4.	Моторно гориво	1.900.000,00	750.000,00	850.000,00	1.500.000,00	2.000.000,00	2.600.000,00
5.	Радне машине и алати	1.800.000,00	-	-	1.200.000,00	2.000.000,00	2.500.000,00
6.	Електрична енергија	1.000.000,00	750.000,00	450.000,00	800.000,00	1.000.000,00	1.500.000,00
7.	ХТЗ опрема	700.000,00	534.000,00	300.000,00	800.000,00	1.100.000,00	1.500.000,00
8.	Опрема за сахрањивање	-	214.650,00	-	400.000,00	820.000,00	820.000,00
9.	Теретно возило	-	-	-	-	800.000,00	800.000,00
10.	Делови, пнеуматици и мазива за возила	490.000,00	112.000,00	100.000,00	230.000,00	450.000,00	600.000,00
	<i>Укупно добра:</i>	<i>9.290.000,00</i>	<i>5.799.150,00</i>	<i>2.300.000,00</i>	<i>6.730.000,00</i>	<i>14.470.000,00</i>	<i>17.255.000,00</i>
	Услуге						
1.	Кошење траве у гробљима	1.790.000,00	-	500.000,00	1.500.000,00	2.500.000,00	2.800.000,00
2.	Пројектантске услуге	-	-	-	-	1.500.000,00	2.800.000,00
3.	Дигитализација гробља Палић, гробља Хајдуково и гробља Бачки виногради	-	-	-	-	1.500.000,00	1.500.000,00
4.	Сервис моторних возила и радних машина	700.000,00	500.000,00	200.000,00	500.000,00	750.000,00	1.100.000,00

5.	Израда документације за пројекте прекограничне и међународне сарадње	-	-	-	-	800.000,00	800.000,00
	<i>Укупно услуге:</i>	<i>2.490.000,00</i>	<i>500.000,00</i>	<i>700.000,00</i>	<i>2.000.000,00</i>	<i>7.050.000,00</i>	<i>9.000.000,00</i>
	Радови						
1.	Чишћење рампи за смеће	3.983.582,00	-	500.000,00	1.000.000,00	2.500.000,00	3.990.000,00
2.	Припремни грађевински радови	994.729,00	-	-	400.000,00	800.000,00	1.000.000,00
	<i>Укупно радови:</i>	<i>4.978.311,00</i>	<i>-</i>	<i>500.000,00</i>	<i>1.400.000,00</i>	<i>3.300.000,00</i>	<i>4.990.000,00</i>
УКУПНО=ДОБРА+УСЛУГЕ+РАДОВИ		16.758.311,00	6.299.150,00	3.500.000,00	10.130.000,00	24.820.000,00	31.245.000,00

8.2. Детаљно образложење планираних набавки

На позицији добара планирана су финансијска средства за следеће набавке:

1. *Камион* – преузете обавезе по овој набавци односе се на преостали износ по закљученом уговору о финансијском лизингу на период од 12 календарских месеци по којем последња рата доспева у новембру месецу 2019. године. Реализовани износ у 2018. години је учешће од 50% које је предузеће уплатило након закључења уговора о јавној набавци.

2. *Специјално погребно возило* - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 4.000.000,00 динара. У току 2019. године планира се набавка једног новог атестираног специјалног возила за превоз покојника. Набавка специјалног погребног возила је неопходна како би предузеће испунило услове за обављање погребне делатности у складу са Уредбом о начину и условима за отпочињање обављања комуналних делатности («Службени гласник Републике Србије» број 13/2018 и 66/2018). 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).

3. *Грађевински материјал* – на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 2.935.000,00 динара и обухватају грађевински материјал који је намењен за изградњу гробница, ограда и стаза у гробљима, те неопходне поправке подзиђивањем или зидање, као и друге врсте грађевинског материјала (електро материјал, водоводарски материјал, дрвену грађу, разне металне цеви) који је намењен за текуће одржавање објеката у гробљима и пословних просторија предузећа. Уговор се закључује на 12 месеци, а две календарске године како би се обезбедио континуитет у снабдевању грађевинским материјалом током године како не би дошло до застоја у вршењу грађевинских радова до спровођења новог поступка јавне набавке у току планске године. У току 2018. године реализације по уговору је била знатно мања у односу на план због мањег обима градње гробница, а преузете обавезе по уговору из 2018. године ће се реализовати у износу који ће бити у складу са стварним потребама предузећа.

4. *Моторно гориво* - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 2.600.000,00 динара. Планирани износ средстава за ове намене првенствено је одраз процењене потрошње моторног горива за обављање тржишно оријентисане делатности превоза покојника, затим превоза запослених приликом пружања услуга церемонијала сахране и потрошње горива приликом кошења траве у гробљима када ове радне задатке обављају запослени у предузећу. Уговор се закључује на период од 12 месеци, а две календарске године како би се обезбедио континуитет у раду предузећа. Преузете обавезе по уговору из 2018. године ће се реализовати у износу који буде одговарао стварној потрошњи моторног горива у периоду за који је уговор закључен, а не у пуном износу преузетих обавеза.

5. *Радне машине и алати* - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 2.500.000,00 динара и намењена су за набавку једног мотокултиватора са приколицом за потребе Палићког гробља као и 9 комада тример косачица за траву, резервних делова и мазива за косачице, а све ради обављања радних задатака на одржавању зелених површина у гробљима која су дата на управљање предузећу. У току 2018. године набављен је један мотокултиватор са приколицом као и 6 комада тример косачица и 1 ручне косачице на гурање. На крају 2018. године због дотрајалости извршен отпис 6 комада тример косачица, а прегледом тример косачица које су у употреби утврђено је да ће због њихове интензивне употребе у 2019. години бити неопходна замене већег броја косачица новим. Планира се закључење уговора који ће важити до краја 2019. године.

6. *Електрична енергија* - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 1.500.000,00 динара. Финансијска средства за електричну енергију планирана су у складу са процењеном потрошњом електричне енергије за 2019. 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. Уговор се закључује на две календарске године како би се обезбедио континуитет у снабдевању електричном енергијом до закључења новог уговора о јавној набавци добара чија реализација је увек у складу са стварним потребама предузећа, а максимално до уговореног износа.

7. *ХТЗ опрема* - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 1.500.000,00 динара намењена за набавку хтз опреме за запослене (радна одећа и обућа као за раднике на гробљима као и униформе за церемонијал - за обављање послова церемонијала сахране). Обзиром да се предузеће бави изузетно неатрактивном делатношћу као и због ниских зарада изражена је велика флуктација 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. Уговор се закључује на две календарске године и реализује се у складу са стварним потребама предузећа максимално до уговореног износа. Пренете обавезе из 2018. године неће бити реализоване у потпуности у 2019. години обзиром да се уговор реализује сукцесивно на основу стварних потреба.

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. Планира се закључивање уговора чија ће се реализација извршити до краја 2019. године. Пренете обавезе из 2018. године односе се на уговор који је закључен крајем децембра месеца 2018. године, а на основу којег ће се за испоручену робу плаћање извршити у 2019. години, обзиром да и добављач врши испоруку добара у 2019. години.

9. *Теретно возило* - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 800.000,00 динара. Средства су намењена за набавку једног новог теретног возила марке «Volkswagen» тип UP! или одговарајућег возила другог произвођача. Заправо се ради о набавци путничког возила који се фабрички наручује у изведби теретног возила, без задње седеће клупе и са физичком преградом у односу на седишта возача и сувозача, што је и из аспекта пореског третмана повољније за предузеће. Постојеће теретно возило исте марке и типа би се задржало обзиром да је исто уредно одржавано и у добром стању, са истом наменом али за потребе екипе у оквиру Палићког гробља, која основну делатност обавља и на гробљима Лудош и у гробљу Бачким виноградима, што сматрамо оправданим обзиром да су до сада одлазак организовали мотокултиватором. Намена ових теретних возила је развожење ситног алата и других ситних неопходних ствари по гробљима која су дата на коришћење предузећу, према захтевима запослених, преузимање косачица ради превоза у сервис, као и обилазака гробља ради провере нивоа уређености те вршење ситних поправки које се свакодневно констатују. Све наведено обзиром да је процењено да је ефикасније да наведене послове обавља један запослени уместо да сваки запослени распоређен на послове Груповоћа у гробљу појединачно долази у седиште предузећа по требовања неопходног алата и ситног материјала, односно односи косачице које се покрећу у сервис.

10. *Делови, пнеуматици и мазива за возила* – на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 600.000,00 динара за набавку резервних делова, пнеуматика и мазива за моторна возила која су ван гарантног рока. Уговор ће се закључити на 12 месеци, а две календарске године како би се обезбедило континуирано снабдевање резервним деловима неопходним за поправку моторних возила предузећа. Преузете обавезе из 2018. године су по уговору о набавци резервних делова за моторна возила који је закључен до краја маја месеца 2019. године, а који ће бити

реализован сукцесивно у складу са стварним потребама за предметним добрима максимално до планираног износа јер није могуће прецизно одредити који износ ће бити утрошен за ове намене.

На позицији услуга планирана су финансијска средства за следеће набавке:

1. *Кошење траве у гробљима* - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 3.000.000,00 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. Планирано је да се уговор за ову врсту услуга закључи са роком важења до краја 2019. године на исти начин као и у претходним годинама.

2. *Пројектантске услуге* - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 2.800.000,00 динара. Ова средства намењена су за израду пројекта за грађевинску дозволу за проширење Бајског гробља у износу од 1.500.000 динара и студије изводљивости / оправданости за изградњу мртвачнице у Палићком гробљу у износу од 1.300.000 динара. Закључење уговора је планирано са роком важења до краја 2019. године.

3. *Дигитализација Палићког гробља, гробља Хајдуково и гробља Бачки виногради* - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 1.500.000,00 динара како би се обезбедили подаци за електронска гробља чиме се корисницима гробних места омогућава брза и лака претрага гробних места са сликом гробног места као и покојника по гробним местима уз приказа године рођења и смрти, као и посмртница у случају да оне постоје за траженог покојника. Такође овим путем грађанима ће бити омогућено да виде мапе гробља чија се дигитализација планира. уговор ће бити закључен на период до краја 2019. године у којем року се планира и његова реализација.

4. *Сервис моторних возила и радних машина* - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 1.100.000,00 динара да би се обезбедило несметано функционисање возила која се користе за пружање тржишне услуге превоза покојника, превоза запослених са једног гробља на друго у оквиру пружања услуга церемонијала сахране као и коришћење возила за службене потребе. У оквиру предузећа укупно се сервисира 11 возила од чега су 3 специјална возила за превоз покојника, 3 путничка возила, 4 теретна и 1 трактор. Набавка се планира из две партије једна је у износу од 700.000,00 динара за сервис моторних возила и радних машина ван гарантног рока, а друга је у износу од 400.000,00 динара за сервис возила у гарантном року са уградњом резервних делова. Како би се обезбедио континуитет у пружању услуга сервисирања моторних возила уговор ће бити закључен на 12 месеци, а две календарске године. Пренете обавезе из 2018. године се неће реализовати у пуном износу него смо до износа који ће бити у складу са стварним потребама предузећа.

5. *Израда документације за пројекте прекограничне и међународне сарадње* - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 800.000,00 динара која су намењена за ангажовање консултаната обзиром да предузеће нема оспособљене кадрове који би могли да израде овакве врсте пројеката, 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, на Позив Interreg IPA CBC Хрватска-Србија, радни назив «Cemeteries as tourist attractions» односно «Гробља као туристичке атракције» предузеће је аплицирало и чека се одобравање током 2019. године где ће консултант обављати послове сачињавања и подношења финансијских извештаја о реализацији одобрених средстава; док се отварање Позива прекограничне сарадње Interreg IPA CBC Hungary-Serbia очекује са идејом за пројекат «Following in the footsteps of our ancestors» односно «Траговима наших предака» којим предузеће планира да аплицира до краја 2019. године где ће консултант финално написати пројекат ради аплицирања.

На позицији радова планирана су финансијска средства за следеће набавке:

1. *Чишћење рампи за смеће* - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 3.990.000,00 динара.. Обзиром да предузеће не поседује неопходну механизацију за извлачење смећа из рампи као и транспорт истог на градску депонију након спровођења поступка јавне набавке извршиће се ангажовање трећих лица за обављање ових послова. Уговор ће бити закључен са роком важења до краја 2019. године.

2. *Припремни грађевински радови* - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 1.000.000,00 динара намењена за припремне радове у гробљима који се односе на равнање терена на коме се врши изградња гробница као и на машински ископ земље на местима планираним за израду гробница. Уговор ће бити закључен са роком важења до краја 2019. године.

IX ПЛАН ИНВЕСТИЦИЈА

План и динамика инвестиционих улагања у 2019. години, односно за период 2019 - 2021. године

Предузеће није имало планирана и реализована капитална улагања у 2018. години, а такође не планира капитална улагања у 2019. години.

Прилог 14.

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. 2019.	План 01.01.-30.06. 2019.	План 01.01.-30.09. 2019.	План 01.01.-31.12. 2019.
1.	Специјално погребно возило	Сопствена средства	2019	2019	4.000	4.000			4.000	4.000
2.	Теретно возило	Сопствена средства	2019	2019	800	800			800	800
3.	Дигитализација Палићког гробља, гробља Хајдуково и гробља Бачки виногради	Сопствена средства	2019	2019	1.500	1.500			1.500	1.500
4.	Студија изводљивости / оправданости за пројекат изградње мртвачнице у Палићком гробљу	Сопствена средства	2019	2019	1.500	1.500			1.500	1.500

5.	Израда пројекта за грађевинску дозволу за проширење Бајског гробља	Сопствена средства	2019	2019	1.300	1.300			1.300	1.300
6.	Прикључак гробља на јавну водоводну мрежу	Сопствена средства	2019	2019	250	250		250	250	250
УКУПНО:					9.350	9.350		250	9.350	9.350

У делу инвестиционих улагања Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица у 2019. 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 2019. године и то у потпуности из сопствених средстава предузећа.

2. Набавка новог теретног возила за потребе развожења ситног алата и других ситних неопходних ствари по гробљима која су дата на коришћење предузећу, према захтевима запослених, преузимање косачица ради превоза у сервис, као и обилазака гробља ради провере нивоа уређености те због вршења ситних поправки које се свакодневно констатују, 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 2019. године.

3. Планирана је услуге дигитализације Палићког гробља, гробља Хајдуково и гробља Бачки виногради чиме би се грађанима омогућило да путем е – гробља имају увид у мапе гробља са могућношћу лаке и брзе претраге гробних места по покојницима са приказом слике гробног места.

4. Планира се спровођење студије изводљивости / оправданости за пројекат изградње мртвачнице у Палићком гробљу у сарадњи са оснивачем у циљу подизања нивоа услуга које се пружају грађанима у оквиру Палићког гробља на виши ниво.

5. Израда пројекта за грађевинску дозволу за проширење Бајског гробља како би се могло извршило планирано проширење Бајског гробља ради решавања недостатка слободних гробних места у гробљима на територији Града Суботица.

6. Прикључак гробља на јавну водоводну мрежу планира се у гробљу Палић, а све како би се новопланирани објект мртвачнице могао прикључити на постојећи водоводни прикључак.

Х КРИТЕРИЈУМИ ЗА КОРИШЋЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

Прилог 15

СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

у динарима

Редни број	Позиција	План у 2018.	Реализација у 2018.	План за 01.01.-31.03.2019.	План за 01.01.-30.06.2019.	План за 01.01.-30.09.2019.	План за 01.01.-31.12.2019.
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 2019. годину је на истом нивоу као и у 2018. години.

Средства донација користе се 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