

Broj: 23

Dana: 06. siječnja 2020. godine

**PROGRAM POSLOVANJA
JAVNOG KOMUNALNOG PODUZEĆA
«POGREBNO» SUBOTICA
ZA 2020. GODINU**

POSLOVNO IME: JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE «POGREBNO» SUBOTICA

SJEDIŠTE: SUBOTICA, TRG ŽRTAVA FAŠIZMA BROJ 1

DJELATNOST: 96.03. POGREBNE I SRODNE AKTIVNOSTI

MATIČNI BROJ: 08058644

PIB: 100843412

JBBK: 81142

NADLEŽNO MINISTARSTVO: MINISTARSTVO GOSPODARSTVA

Subotica, siječanj 2020. godine

K a z a l o

	Stranica
I OPĆI PODACI	3
1.1. Status, pravni oblik i djelatnost poduzeća	3
1.2. Vizija i misija	3
1.3. Dugoročni i srednjoročni plan poslovne strategije i razvoja	4
1.4. Organizacijska shema javnog poduzeća	4
II ANALIZA POSLOVANJA U 2019. GODINI	6
2.1. Procijenjeni fizički opseg aktivnosti	6
2.2. Bilanca stanja, bilanca uspjeha i tokovi gotovine	8
2.3. Analiza ostvarenih indikatora poslovanja	24
2.4. Razlozi odstupanja u odnosu na planirane indikatore	27
2.6. Provedene aktivnosti u području korporativnog upravljanja	27
III CILJEVI I PLANIRANE AKTIVNOSTI ZA 2020. GODINU	28
3.1. Ciljevi poduzeća za 2020. godinu	28
3.2. Ključne aktivnosti potrebne za dostizanje ciljeva	28
3.3. Analiza tržišta	28
3.4. Rizici u poslovanju	29
3.5. Plan/mapa upravljanja rizicima	29
3.6. Planirani indikatori za 2020. godinu	30
3.7. Aktivnosti koje poduzeće planira provesti u cilju unapređenja korporativnog upravljanja	30
IV PLANIRANI IZVORI PRIHODA I POZICIJE RASHODA PO NAMJENAMA	31
4.1. Planirana bilanca stanja, planirana bilanca uspjeha i planirani tokovi gotovine	31
4.2. Struktura planiranih prihoda i rashoda	Error! Bookmark not defined.
4.3. Planirani fizički opseg aktivnosti za 2020. godinu	57
4.4. Elementi za cjelovito sagledavanje cijena proizvoda i usluga	59
4.5. Iznos i dinamika prihoda iz proračuna	59
V PLANIRANI NAČIN RASPODJELE DOBITI, ODNOSNO PLANIRANI NAČIN POKRIĆA GUBITKA	66
VI PLAN ZARADA I ZAPOSŁJAVANJA	67
6.1. Struktura zaposlenika po sektorima/ustrojstvenim jedinicama	67
6.2. Kvalifikacijska, starosna i spolna struktura zaposlenika i struktura zaposlenika prema vremenu provedenom u radnom odnosu, kao i kvalifikacijska i spolna struktura predsjednika i članova Nadzornog odbora	68
6.3. Slobodna i upražnjena radna mjesta i dodatno zapošljavanje	70
6.4. Sredstva za zarade	72
6.5. Naknade predsjedniku i članovima Nadzornog odbora	77
6.6. Naknade povjerenstvu za reviziju	78
VII KREDITNA ZADUŽENOST	79
VIII PLANIRANE NABAVE	79
8.1. Planirana financijska sredstva za nabavu dobara, usluga i radova za 2020. godinu	79
8.2. Podrobno obrazloženje planiranih nabava	80
IX PLAN INVESTICIJA	83

I OPĆI PODACI

1.1. Status, pravni oblik i djelatnost poduzeća

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

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

Skupština grada Subotica, koja izvršava osnivačka prava nad Javnim komunalnim poduzećem «Pogrebno» Subotica na svojoj sjednici održanoj dana 30. prosinca 2010. godine, donijela je Odluku o izmjeni Odluke o osnutku poduzeća, kojom je omogućeno poduzeću da se, nakon nešto dulje od 17 godina stanke, ponovo bavi prodajom pogrebne opreme, kao i pružanjem usluga prijevoza i ceremonijala koje po Zakonu o komunalnim djelatnostima ulaze u pogrebne djelatnosti. Obavljanje navedenih djelatnosti poduzeće je započelo 20. travnja 2011. godine.

Pravni oblik Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica je javno poduzeće.

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

Grad je vlasnik 100% udjela u temeljnom kapitalu poduzeća.

Djelatnosti Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica su:

9603 Pogrebne i srodne djelatnosti,

43.99 Ostali nespomenuti specifični građevinski radovi,

81.30 Usluge uređenja i održavanja okoliša,

23.69 Proizvodnja ostalih proizvoda od betona, gipsa i cementa,

47.78 Ostala trgovina na malo novim proizvodima u specijaliziranim prodavaonicama.

1.2. Vizija i misija

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

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

1.3. Dugoročni i srednjoročni plan poslovne strategije i razvoja

Dugoročni plan poslovne strategije i razvoja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za razdoblje od 2017. do 2027. godine usvojen je 03. ožujka 2017. godine od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica.

Srednjoročni plan poslovne strategije i razvoja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za razdoblje od 2017. do 2021. godine usvojen je 03. ožujka 2017. godine od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica.

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

1. razvoja modernog i snažnog pogrebnog poduzeća, koje će imati povjerenje građana spram pozitivnih iskustava i koje će biti vizualno prepoznatljivo,
2. osiguranja rasta prihoda povećanjem broja pruženih usluga u okviru tržišnih djelatnosti poduzeća,
3. smanjenja troškova poslovanja i režijskih troškova,
4. postizanja pozitivnog poslovanja poduzeća bez subvencija osnivača,
5. neprestanog unapređenja rada u okviru djelatnosti poduzeća,
6. stvaranja uvjeta za aktivnije sudjelovanje na raspisanim natječajima u zemlji, radi dodjeljivanja sredstava za unapređenje djelatnosti, a iznad svega u projektima pretpripravnih fondova Europske unije, uz višegodišnju suradnju i realizaciju s partnerima, te odobravanje donacija iz fondova veleposlanstava i konzulata u Republici Srbiji odnosno drugih izvora i
7. njegovanje kolektivnog duha u poduzeću, razvijanje timskog rada, uz inzistiranje na visokoj odgovornosti zaposlenika zbog značaja temeljne djelatnosti, uz istodobno veće ulaganje u stručno osposobljavanje i motivaciju.

Kada govorimo o strategiji poduzeća ona se najčešće predstavlja kao planska odluka kojom se definiraju temeljni načini ostvarivanja ciljeva poduzeća. Dok ciljevi ukazuju na situaciju ili stanje ka kojem organizirana aktivnost poduzeća teži, strategija ukazuje na način kako ostvariti ciljeve. Strategija se posmatra kao set aktivnosti koje trebaju rezultirati dolaženjem poduzeća u željeno stanje ili situaciju, dakle, kao način za dolaženje do postavljenih ciljeva. U dinamičnom konkurentskom ambijentu, strategija reflektira odnos poduzeća prema faktorima poslovanja, uključuje širok spektar smjerova, metoda i instrumenata koji će se primjenjivati ovisno o ciljevima i okolnostima. Budući da okružje pruža šanse i opasnosti, izabrana strategija nosi pečat sposobnosti rukovoditelja da iskoristi prednosti organizacije i minimizira slabosti. Dobro odabrana strategija treba omogućiti uspješno korištenje i razvijanje potencijala poduzeća i njegovih konkurentskih prednosti.

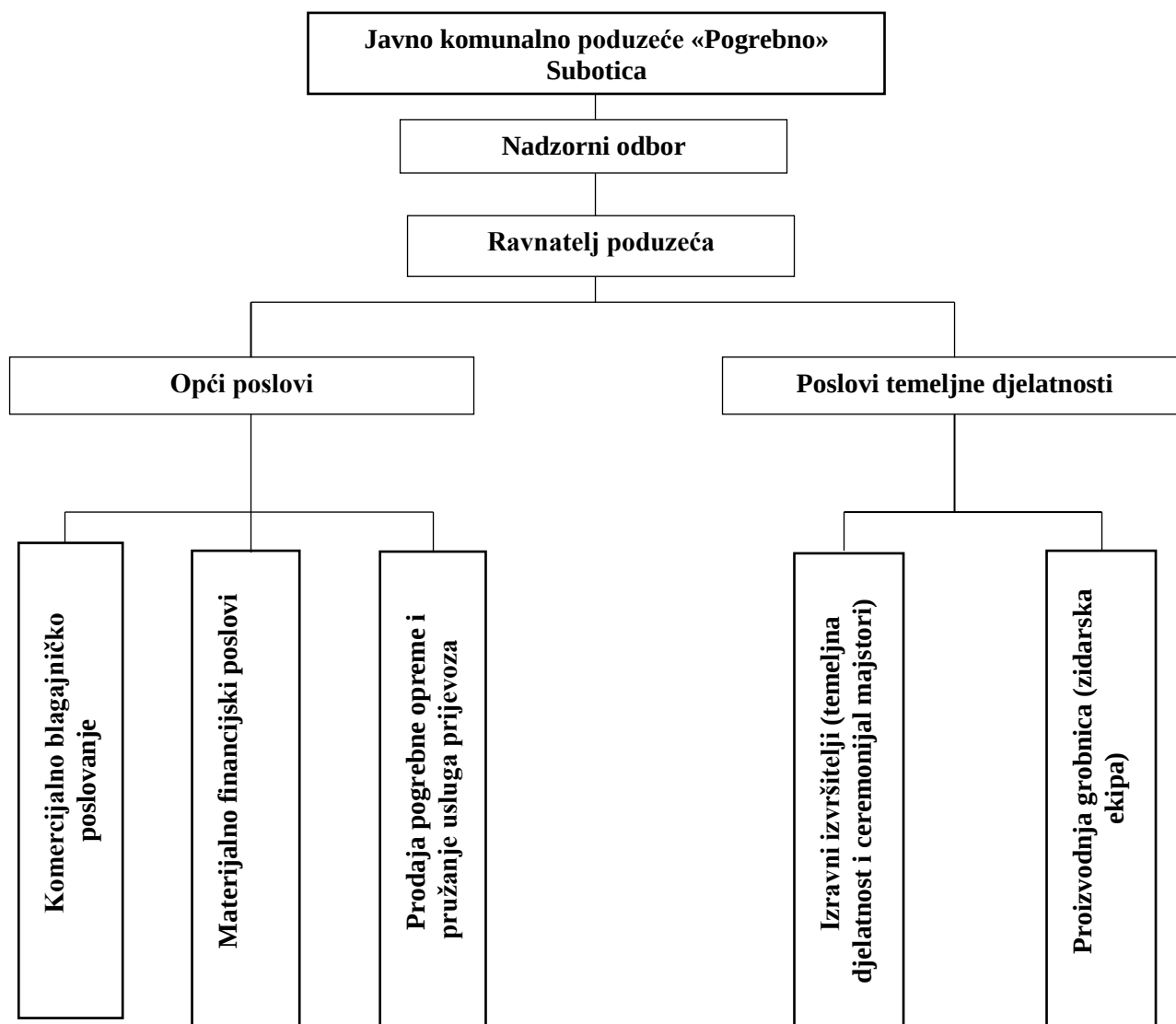
U smislu gore navedenog temeljna strategija Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica je moderniziranje i osuvremenjivanje opreme koja se koristi na grobljima kao i podizanje razine uređenosti groblja koja su dana na upravljanje poduzeću. Također značajni naponi se usmjeravaju u smjeru unapređenja usluga koje poduzeće pruža građanima i to kako onih komunalnih tako i onih tržišnog karaktera.

1.4. Organizacijska shema poduzeća

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

1. Opći poslovi:
 - komercijalno i blagajničko poslovanje,
 - materijalno finansijski poslovi i
 - prodaja pogrebne opreme i pružanje usluge prijevoza.
2. Poslovi temeljne djelatnosti:
 - izravni izvršitelji (temeljna djelatnost i ceremonijal majstori),
 - proizvodnja grobnica (zidarska ekipa).

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



Tijelo upravljanja poduzećem je Nadzorni odbor, kog čine predsjednik i 2 člana, koje imenuje Skupština grada, s tim da se predsjednik i član imenuju na prijedlog Skupštine grada Subotica, dok je 1 član predstavnik iz reda zaposlenika u poduzeću.

Predsjednica Nadzornog odbora je Dragana Jerković Škorić, a članovi su Nešo Radulović, na prijedlog Skupštine Grada Subotica i Antonija Dulić, iz reda zaposlenika u poduzeću, svi imenovani Rješenjem o imenovanju predsjednika i članova Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica, klasa: I-00-022-29/2018 od 22. veljače 2018.godine.

Poduzećem rukovodi Ravnatelj poduzeća.

Ravnateljica poduzeća je Vesna Prčić dipl. iur., imenovana za ravnatelja poduzeća na mandat u trajanju od 4 godine, Rješenje o imenovanju klasa: I-00-021-73/2018 od 27. studenoga 2018. godine.

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

II. ANALIZA POSLOVANJA U 2019. GODINI

2.1. Procijenjeni fizički opseg aktivnosti

Kako bi aktivnosti koje poduzeće obavlja bile što bolje sagledane u tablici broj 1. prikazana je planirana razina fizičkog opsega aktivnosti za 2019. godinu i procijenjena razina fizičkog opsega aktivnosti za 2019. godinu. Također dano je upoređenje procjene realizacije za 2019. godinu s planom fizičkog opsega aktivnosti za 2019. godinu.

- Fizički opseg aktivnosti proizvoda i usluga u 2019. godini

Tablica broj 1.
(u jedinicama mjere)

Redni broj	Naziv proizvoda usluge	Jedinica mjere	Plan 2019. godina	Procjena realizacije 2019. godina	Indeks (u %) 6/5
1	2	3	4	5	6
1.	Iskop rake	slučaj	550	536	97
2.	Otvaranje grobnice	slučaj	1.100	1.068	97
3.	Ekshumacija	slučaj	40	39	98
4.	Izrada grobnica	komad	6	3	50
5.	Izrada parterne kazete za 4 urne	komad	90	-	-
6.	Upotreba mrtvačnice	slučaj	1.300	1.269	98
7.	Rashladna komora	slučaj	1.200	1.159	97
8.	Naknada za grobnicu	slučaj	1.700	1.697	100
9.	Naknada za raku	slučaj	1.220	1.180	97
10.	Usluga ceremonijala	slučaj	1.800	1.772	98
11.	Prodaje pogrebne opreme	slučaj	950	921	97
12.	Usluga prijevoza	slučaj	1.380	1.337	97

Procijenjena realizacija fizičkog opsega aktivnosti proizvoda i usluga za 2019. godinu neznatno je manja u odnosu na plan za 2019. godinu i odražava se na sljedeći način na svaku uslugu pojedinačno:

- **Iskop rake** - u odnosu na plan za 2019. godinu, procijenjena realizacija je manja za 3%, odnosno u apsolutnom iznosu realizirano je manje 14 slučajeva.

- **Otvaranja grobnice** - procijenjena realizacija za 2019. godinu je manja za 3%, odnosno u apsolutnom iznosu manje je realizirano 32 slučaja.

Manja realizacija usluge iskopa raka i otvaranja grobnica proizlazi iz manjeg broja izvršenih sahrana u grobljima koja su dana na upravljanje poduzeću u odnosu na plan za 2019. godinu.

- **Usluga ekshumacije** - procijenjena realizacija je manja za 3% u odnosu na plan za 2019. godinu, odnosno u apsolutnom iznosu realiziran je 1 slučaj manje. Pružanje ove usluge obavlja se isključivo na zahtjev građana.

- **Izrada grobnica** - realizacija je manja za 50%, odnosno u apsolutnom iznosu izgrađeno je 3 grobnice manje. Poduzeće je u odnosu na plan izgradilo manji broj novih grobnica jer je na zalihama imalo dovoljan broj novih

grobница koje su izgrađene u prethodnim godinama te nije postojala potreba za izgradnjom novih grobnica u opsegu koji je planiran.

- **Izrada parterne kazete za četiri urne** - nije realizirana i ista se planira u 2020. godini.

- **Upotreba mrtvačnice** - realizacija je manja za 2% u odnosu na plan za 2019. godinu, odnosno u apsolutnom iznosu manje je realiziran 31 slučaj. Ovo odstupanje je neznatno u odnosu na plan posmatrano na godišnjoj razini, a razlog je povećanje broja sahrana osoba u stanju socijalne potrebe gdje se kod pružanja usluge sahranjivanja ne koristi mrtvačnica.

- **Upotreba rashladne komore** - realizacija je manja za 3%, odnosno u apsolutnom iznosu 41 slučaj manje. Upotreba rashladne komore ovisi s jedne strane od broja smrtnih slučajeva, a s druge strane od mjesta smrti. Ukoliko smrtni slučaj nastupi u bolnici ne koristi se rashladna komora u groblju zbog toga nije moguće s potpunom točnošću predvidjeti broj korištenja rashladne komore što je razlog odstupanja procijenjene vrijednosti u odnosu na plan.

- **Napлата naknade za grobnicu** - ova usluga je realizirana u punom opsegu u odnosu na plan za 2019. godinu postoji neznatno odstupanje u apsolutnom iznosu tj. naplaćeno je 3 naknade manje.

- **Naplate naknade za raku** - procijenjena realizacija u odnosu na plan za 2019. godinu je manja za 3%, odnosno u apsolutnom iznosu naplaćeno je 40 naknada manje. Odstupanje se javlja jer mnogi građani nisu svjesni svoje obveze plaćanja naknade za obvezno odnosno produljeno počivanje te ne izmiruju redovito ovu svoju obvezu.

- **Pružanje usluge ceremonijala** - procijenjena realizacija je manja za 2% u odnosu na plan za 2019. godinu, odnosno u apsolutnom iznosu pruženo je 28 usluga ceremonijala manje. Na manju realizaciju ove usluge utjecalo je povećanje broja sahrana osoba u stanju socijalne potrebe u ukupnom broju sahrana.

- **Prodaja pogrebne opreme** - realizacija je manja za 3%, odnosno u apsolutnom iznosu prodano je 29 pogrebnih oprema manje. Zbog velike i jake konkurencije na tržištu pogrebnih usluga kao i neprekidne borbe za povjerenje potencijalnih klijenata opseg realizacije ove usluge je neznatno manji u odnosu na plan.

- **Usluga prijevoza** - procijenjena realizacija je manja za 3% u odnosu na plan, odnosno u apsolutnom iznosu za 43 slučaja. Usluga prijevoza ovisi o broju građana koji se odluče da im ovu uslugu pruži poduzeće kao i od broja smrtnih slučajeva, što sve zajedno otežava precizno planiranje fizičkog opsega ove usluge.

2.2. Bilanca stanja, bilanca uspjeha i tokovi gotovine

Bilanca stanja

Dodatak 1

BILANCA STANJA na dan 31.12.2019.

u 000 dinara

Skupina računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan na dan 31.12.2019.	Realizacija (procjena) na dan 31.12.2019.
1	2	3	4	5
	AKTIVA			
	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001		
	B. STALNA IMOVINA (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	51.855	51.845
1	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003		
010 i dio 019	1. Ulaganja u razvoj	0004		
011, 012 i dio 019	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0005		
013 i dio 019	3. Goodwill	0006		
014 i dio 019	4. Ostala nematerijalna imovina	0007		
015 i dio 019	5. Nematerijalna imovina u pripremi	0008		
016 i dio 019	6. Predujmovi za nematerijalnu imovinu	0009		
2	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	51.695	51.695
020, 021 i dio 029	1. Zemljište	0011	30.000	30.000
022 i dio 029	2. Građevinski objekti	0012	5.600	5.600
023 i dio 029	3. Postrojenja i oprema	0013	16.000	16.000
024 i dio 029	4. Investicijske nekretnine	0014		

025 i dio 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015	95	95
026 i dio 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0016		
027 i dio 029	7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0017		
028 i dio 029	8. Predujmovi za nekretnine, postrojenja i opremu	0018		
3	III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		
030, 031 i dio 039	1. Šume i višegodišnji zasadi	0020		
032 i dio 039	2. Osnovno stado	0021		
037 i dio 039	3. Biološka sredstva u pripremi	0022		
038 i dio 039	4. Predujmovi za biološka sredstva	0023		
04. osim 047	IV. DUGOROČNI FINANCIJSKI PLASMANI 0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	160	150
040 i dio 049	1. Udjeli u kapitalu ovisnih pravnih osoba	0025		
041 i dio 049	2. Udjela u kapitalu pridruženih pravnih osoba i zajedničkim pothvatima	0026		
042 i dio 049	3. Udjeli u kapitalu ostalih pravnih osoba i drugi vrijednosni papiri raspoloživi za prodaju	0027		
dio 043, dio 044 i dio 049	4. Dugoročni plasmani matičnim i ovisnim pravnim osobama	0028		
dio 043, dio 044 i dio 049	5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim osobama	0029		
dio 045 i dio 049	6. Dugoročni plasmani u zemlji	0030		
dio 045 i dio 049	7. Dugoročni plasmani u inozemstvu	0031		
046 i dio 049	8. Vrijednosni papiri koji se drže do dospijeca	0032		
048 i dio 049	9. Ostali dugoročni financijski plasmani	0033	160	150

5	V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		
050 i dio 059	1. Potraživanja od matičnih i ovisnih pravnih osoba	0035		
051 i dio 059	2. Potraživanja od ostalih povezanih osoba	0036		
052 i dio 059	3. Potraživanja po osnovi prodaje na robni kredit	0037		
053 i dio 059	4. Potraživanja za prodaju po ugovorima o financijskom leasingu	0038		
054 i dio 059	5. Potraživanja po osnovi jemstva	0039		
055 i dio 059	6. Sporna i sumnjiva potraživanja	0040		
056 i dio 059	7. Ostala dugoročna potraživanja	0041		
288	V. ODGOĐENA POREZNA SREDSTVA	0042	478	473
	G. OBRTNA IMOVINA (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	23.324	29.603
Klasa 1	I. ZALIHE (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	16.178	15.448
10	1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar	0045	1.390	1.380
11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046		
12	3. Gotovi proizvodi	0047	14.370	13.500
13	4. Roba	0048	320	510
14	5. Stalna sredstva namijenjena prodaji	0049		
15	6. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge	0050	98	58
	II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVI PRODAJE (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	3.790	8.575
200 i dio 209	1. Kupci u zemlji – matične i ovisne pravne osobe	0052		
201 i dio 209	2. Kupci u Inozemstvu – matične i ovisne pravne osobe	0053		
202 i dio 209	3. Kupci u zemlji – ostale povezane pravne osobe	0054		
203 i dio 209	4. Kupci u inozemstvu – ostale povezane pravne osobe	0055		

204 i dio 209	5. Kupci u zemlji	0056	3.790	8.575
205 i dio 209	6. Kupci u inozemstvu	0057		
206 i dio 209	7. Ostala potraživanja po osnovi prodaje	0058		
21	III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	0059		
22	IV. DRUGA POTRAŽIVANJA	0060	380	380
236	V. FINACIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	0061		
23 osim 236 i 237	VI. KRATKOROČNI FINACIJSKI PLASMANI (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		
230 i dio 239	1. Kratkoročni krediti i plasmani – matične i ovisne pravne osobe	0063		
231 i dio 239	2. Kratkoročni krediti i plasmani – ostale povezane pravne osobe	0064		
232 i dio 239	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0065		
233 i dio 239	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0066		
234, 235, 238 i dio 239	5. Ostali kratkoročni finacijski plasmani	0067		
24	VII. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	0068	2.911	4.500
27	VIII. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST	0069	30	650
28 osim 288	IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0070	35	50
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	75.657	81.921
88	Đ. IZVANBILANCNA AKTIVA	0072	11.000	11.500
	PASIVA			
	A. KAPITAL (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	0401	66.449	74.697
30	I. TEMELJNI KAPITAL (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	5.084	5.084

300	1. Dionički kapital	0403		
301	2. Udjeli društava s ograničenom odgovornošću	0404		
302	3. Ulozi	0405		
303	4. Državni kapital	0406	3.558	3.558
304	5. Društveni kapital	0407		
305	6. Zadružni udjeli	0408		
306	7. Emisijska premija	0409		
309	8. Ostali temeljni kapital	0410	1.526	1.526
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0411		
047 i 237	III. OTKUPLJENE VLASTITE DIONICE	0412		
32	IV. REZERVE	0413	180	179
330	V. REVALORIZACIJSKE REZERVE PO OSNOVI REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	0414		
33 osim 330	VI. NEREALIZIRANI DOBICI PO OSNOVI VRIJEDNOSNIH PAPIRA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)	0415		
33 osim 330	VII. NEREALIZIRANI GUBICI PO OSNOVI VRIJEDNOSNIH PAPIRA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)	0416		
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418 + 0419)	0417	61.185	69.434
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418	60.783	60.784
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0419	402	8.650
	IX. UDIO BEZ PRAVA KONTROLE	0420		
35	X. GUBITAK (0422 + 0423)	0421		
350	1. Gubitak ranijih godina	0422		
351	2. Gubitak tekuće godine	0423		
	B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I OBVEZE (0425 + 0432)	0424	1.941	1.941

40	X. DUGOROČNA REZERVIRANJA (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	1.941	1.941
400	1. Rezerviranja za troškove u jamstvenom roku	0426		
401	2. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0427		
403	3. Rezerviranja za troškove restrukturiranja	0428		
404	4. Rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika	0429	441	441
405	5. Rezerviranja za troškove sudskih sporova	0430	1.500	1.500
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezerviranja	0431		
41	II. DUGOROČNE OBVEZE (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		
410	1. Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	0433		
411	2. Obveze prema matičnim i ovisnim pravnim osobama	0434		
412	3. Obveze prema ostalim povezanim pravnim osobama	0435		
413	4. Obveze po emitiranim vrijednosnim papirima u razdoblju duljem od godinu dana	0436		
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437		
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0438		
416	7. Obveze po osnovi financijskog leasinga	0439		
419	8. Ostale dugoročne obveze	0440		
498	V. ODLOŽENE POREZNE OBVEZE	0441		
42 do 49 (osim 498)	G. KRATKOROČNE OBVEZE (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	7.267	5.283
42	I. KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		
420	1. Kratkoročni krediti od matičnih i ovisnih pravnih osoba	0444		
421	2. Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih osoba	0445		

422	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0446		
423	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0447		
427	5. Obveze po osnovi stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namijenjenih prodaji	0448		
424, 425, 426 i 429	6. Ostale kratkoročne financijske obveze	0449		
430	II. PRIMLJENI PREDUJMOVI, DEPOZITI I KAUCIJE	0450	307	307
43 osim 430	III. OBVEZE IZ POSLOVANJA (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	3.928	1.000
431	1. Dobavljači – matične i ovisne pravne osobe u zemlji	0452		
432	2. Dobavljači – matične i ovisne pravne osobe u inozemstvu	0453		
433	3. Dobavljači – ostale povezane pravne osobe u zemlji	0454		
434	4. Dobavljači – ostale povezane pravne osobe u inozemstvu	0455		
435	5. Dobavljači u zemlji	0456	3.928	1.000
436	6. Dobavljači u inozemstvu	0457		
439	7. Ostale obveze iz poslovanja	0458		
44, 45 i 46	IV. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE	0459	2.300	2.000
47	V. OBVEZE PO OSNOVI POREZA NA DODANU VRIJEDNOST	0460	500	450
48	VI. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGA DAVANJA	0461	232	1.526
49 osim 498	VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0462		
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) ≥ 0	0463		
	Đ. UKUPNA PASIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0	0464	75.657	81.921
89	E. IZVANBILANCNA PASIVA	0465	11.000	11.500

Realizacija (procjena) bilance stanja u 2019. godini je u odnosu na plan za 2019. godinu veća za 6.264 tisuće dinara. Ova razlika poglavito proizlazi iz procijenjenog povećanja na AOP 0056 Kupci u zemlji čija je procjena u odnosu na plan veća za 4.785 tisuća dinara jer se procijenjuje da će dugovanja kupaca biti veća u odnosu na plan zbog slabije naplate potraživanja usljed pogoršanja materijalnog stanja građana i smanjenja njihove platežne sposobnosti. Također procijenjeno je da će AOP 0068 Gotovinski ekvivalenti i gotovina na kraju godine u odnosu na plan biti veći za 1.589 tisuća dinara jer se krajem godine obavljaju samo neophodne nabave što će smanjiti potrebu za plaćanjem dobavljačima i povećati količinu gotovog novca na kraju obračunskog razdoblja.

Bilanca uspjeha

Dodatak 1a

BILANCA USPJEHA za razdoblje 01.01 - 31.12. 2019.

u 000 dinara

Skupina računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan 01.01.-31.12.2019.	Realizacija (procjena) 01.01.-31.12.2019.
1	2	3	4	5
	PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
60 do 65, osim 62 i 63	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	98.237	95.182
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	26.000	25.500
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnim i ovisnim pravnim osobama na domaćem tržištu	1003		
601	2. Prihodi od prodaje robe matičnim i ovisnim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1004		
602	3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim osobama na domaćem tržištu	1005		
603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1006		
604	5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007	26.000	25.500
605	6. Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu	1008		
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009	71.500	69.000
610	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i ovisnim pravnim osobama na domaćem tržištu	1010		

611	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i ovisnim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1011		
612	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim osobama na domaćem tržištu	1012		
613	4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1013		
614	5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014	71.500	69.000
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inozemnom tržištu	1015		
64	III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	1016	684	634
65	IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017	53	48
	RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
50 do 55, 62 i 63	B. POSLOVNI RASHODI (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028+ 1029) ≥ 0	1018	97.685	84.939
50	I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	1019	15.000	14.400
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020		
630	III. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1021	300	19
631	IV. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1022	2.000	2.000
51 osim 513	V. TROŠKOVI MATERIJALA	1023	6.300	5.000
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	4.250	4.250
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNI RASHODI	1025	42.048	34.958
53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	15.150	13.879
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027	2.800	2.800
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVIRANJA	1028	1.563	63
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	8.874	7.608
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 – 1018) ≥ 0	1030	552	10.243

	G. POSLOVNI GUBITAK (1018 – 1001) ≥ 0	1031		
66	D. FINANCIJSKI PRIHODI (1033 + 1038 + 1039)	1032	3	72
66, osim 662, 663 i 664	I. FINANCIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH OSOBA I OSTALI FINANCIJSKI PRIHODI (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		
660	1. Financijski prihodi od matičnih i ovisnih pravnih osoba	1034		
661	2. Financijski prihodi od ostalih povezanih pravnih osoba	1035		
665	3. Prihodi od udjela u dobitku pridruženih pravnih osoba i zajedničkih pothvata	1036		
669	4. Ostali financijski prihodi	1037		
662	II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH OSOBA)	1038	2	70
663 i 664	III. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE I POZITIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM OSOBAMA)	1039	1	2
56	Đ. FINANCIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)	1040	15	
56, osim 562, 563 i 564	I. FINANCIJSKI RASHODI IZ ODNOSA S POVEZANIM PRAVNIM OSOBAMA I OSTALI FINANCIJSKI RASHODI (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		
560	1. Financijski rashodi iz odnosa s matičnim i ovisnim pravnim osobama	1042		
561	2. Financijski rashodi iz odnosa s ostalim povezanim pravnim osobama	1043		
565	3. Rashodi od udjela u gubitku pridruženih pravnih osoba i zajedničkih pothvata	1044		
566 i 569	4. Ostali financijski rashodi	1045		
562	II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM OSOBAMA)	1046	15	
563 i 564	III. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE I NEGATIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM OSOBAMA)	1047		
	E. DOBITAK IZ FINANCIRANJA (1032 – 1040)	1048		72
	Ž. GUBITAK IZ FINANCIRANJA (1040 – 1032)	1049	12	

683 i 685	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1050	90	
583 i 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1051		
67 i 68, osim 683 i 685	J. OSTALI PRIHODI	1052	80	21
57 i 58, osim 583 i 585	K. OSTALI RASHODI	1053	300	160
	L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1030-1031+1048-1049+1050- 1051+1052-1053)	1054	410	10.176
	LJ. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1031-1030+1049-1048+1051- 1050+1053-1052)	1055		
69-59	M. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, UČINCI PROMJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJEG RAZDOBLJA	1056	63	
59-69	N. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJEG RAZDOBLJA	1057		
	NJ. DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1054 – 1055 + 1056 – 1057)	1058	473	10.176
	O. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1055 – 1054 + 1057 – 1056)	1059		
	P. POREZ NA DOBITAK			
721	I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA	1060	71	1.526
dio 722	II. ODLOŽENI POREZNI RASHODI RAZDOBLJA	1061		
dio 722	III. ODLOŽENI POREZNI PRIHODI RAZDOBLJA	1062		
723	R. ISPLAĆENA OSOBNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063		

	S. NETO DOBITAK (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 - 1063)	1064	402	8.650
	T. NETO GUBITAK (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065		
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1066		
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1067		
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1068		
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1069		
	V. ZARADA PO DIONICI			
	1. Osnovna zarada po dionici	1070		
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po dionici	1071		

Procijenjeno je da će ostvarena neto dobit u 2019. godini biti znatno veća u odnosu na plan zbog manje realizacije troškova i to prvotno troškova zarada koje su isplaćene u manjem iznosu od planiranog zbog velike fluktuacije radne snage što je uzrokovalo da ukupan broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji bude manji u odnosu na plan. Pored toga tijekom godine nije došlo do realiziranja dugoročnih rezerviranja kako je to planirano jer nije pokrenut spor za rješavanje pitanja otkupa poslovnog prostora za koji je primljen predujam po Predugovoru 2001. godine. Značajnija odstupanja između planiranih iznosa u bilanci uspjeha za 2019 godinu i procijenjena realizacija su u:

Prihodima

- AOP 1007 *Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu* gdje je procjena realizacije manja za 500 tisuća dinara jer je tijekom godine prodan nešto manji broj pogrebnih oprema u odnosu na plan što se vidi u tablici broj 1. Fizički opseg aktivnosti proizvoda i usluga u 2019. godini, a također kao i zbog blagog povećanja udjela broja sahrana osoba u stanju socijalne potrebe u ukupnom broju izvršenih sahrana pri čemu se prodaje cjenovno jeftinija pogrebna oprema.

- AOP 1014 *Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na domaćem tržištu* gdje je procjena realizacije manja za 2.500 tisuća dinara jer je tijekom godine prodan nešto manji broj novih grobnica u odnosu na plan, a također broj pogrebnih usluga nije u potpunosti pružen u planiranom opsegu jer je njihovo pružanje prvotno posljedica objektivne okolnosti nastupanja smrtnog slučaja s jedne strane, a s druge strane predstavlja opredjeljenja korisnika usluga tko će im na tržištu pružiti predmetne usluge.

Rashodima

- AOP 1023 *Troškovi materijala* koji su manji za 1.300 tisuća dinara. Do odstupanja procijenjene realizacije od plana došlo je usljed manjeg opsega radova u grobljima u odnosu na plan jer su zaposlenici sa zidarskih poslova premješteni na poslove pružanja usluge ceremonijala sahrane kada je to bilo neophodno zbog povećanog opsega posla u dijelu pogrebne djelatnosti poduzeća.

- AOP 1025 *Troškovi zarada, naknada zarada i ostali osobni rashodi* koji predstavljaju zbir grupe konta 52 su manji za 7.090 tisuća dinara. Razlog odstupanja procijenjene realizacije od plana je prvotno što je ukupan broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji bio manji u odnosu na plan jer je tijekom godine bilo upražnjeno radno mjesto stručnog suradnika za pravne poslove, kao i radno mjesto pomoćnog radnika na groblju usljed velike fluktuacije radne snage, tako da su iznosi isplaćene neto, bruto 1 i bruto 2 zarade razmjerno manji u odnosu na plan. Manji je i iznos isplaćenih naknada po Ugovoru o privremenim i povremenim poslovima zbog kašnjenja početka angažiranja osoba na ovim poslovima, usljed teškoća u pronalaženju kandidata voljnih za rad u pogrebnoj djelatnosti.

- AOP 1026 *Troškovi proizvodnih usluga* skupina konta 53 u odnosu na plan procijenjena realizacije je manja za 1.271 tisuću dinara. Kod ovih troškova manje su realizirani troškovi transportnih usluga u okviru kojih se iskazuju troškovi fiksnih i mobilnih telefona i koji su planirani u većem iznosu u odnosu od procijenjene realizacije jer ih nije

moгуće precizno predvidjeti. Manji su i troškovi zakupa aparata za vodu u Palićkom groblju u kome ne postoji ispravna voda za piće. Do manje procijenjene realizacije je došlo jer nije bilo moguće predvidjeti točan iznos zakupnine u 2019. godini. U odnosu na plan manja je i procjena realizacije kod troškova ostalih usluga jer se one uvijek okvirno planiraju obzirom da se radi o prefakturiranim pogrebnim uslugama koje pružaju druga pogrebna poduzeća kod sahrana osoba u stanju socijalne potrebe i prefakturiranim troškovima objavljivanja osmrtnica u tiskanim medijima po zahtjevu građana.

- *AOP 1028 Troškovi dugoročnih rezerviranja* skupina konta 53 u odnosu na plan procijenjene realizacije je manja za 1.500 tisuća dinara. Tijekom godine nije pokrenut sudski spor kako je planirano u planu za 2019. godinu. Sredstva rezervirana za ovu namjenu bila su predviđena u prethodnom razdoblju za rješavanje pitanja otkupa poslovnog prostora za koji korisnik poslovnog prostora nije uplaćivao zakupninu u ugovorenom iznosu.

- *AOP 102 Nematerijalni troškovi* skupina konta 55 u odnosu na plan procijenjene realizacije je manja za 1.266 tisuće dinara. Procjena realizacije u odnosu na plan je manja jer se nisu stekli uvjeti za provođenje javnih nabava za dio projektantskih usluga, dok je za javnu nabavu Izrade akata sukladno Zakonu na temelju provedenog postupka ugovor sklopljen na manji iznos u odnosu na procijenjenu vrijednost čime je izvršena ušteda sredstava. Realiziranje i plaćanje po ovom ugovoru biti će izvršeni u narednoj godini zbog opsega ugovorenog posla kao i zakonodavne regulative koja regulira područje smanjenja rizika od katastrofa i postupanja u izvanrednim situacijama, samim tim troškovi će se prenijeti u narednu godinu.

IZVJEŠĆE O TOKOVIMA GOTOVINE
u razdoblju od 01.01. do 31.12.2019. godine

u 000 dinara

POZICIJA	AOP	I Z N O S	
		Plan 01.01.-31.12.2019.	Realizacija (procjena) 01.01.-31.12.2019.
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	3001	102.104	96.706
1. Prodaja i primljeni predujmovi	3002	101.689	96.022
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003	35	70
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3004	380	614
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	3005	94.946	88.028
1. Isplate dobavljačima i dani predujmovi	3006	44.733	45.000
2. Zarade, naknade zarada i ostali osobni rashodi	3007	42.048	34.958
3. Plaćene kamate	3008	15	
4. Porez na dobitak	3009	750	570
5. Odlivi po osnovi ostalih javnih prihoda	3010	7.400	7.500
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I.-II.)	3011	7.158	8.678
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II.-I.)	3012		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3013	2	71
1. Prodaja dionica i udjela (neto prilivi)	3014		

2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3015		1
3. Ostali financijski plasmani (neto prilivi)	3016		
4. Priljene kamate iz aktivnosti investiranja	3017	2	70
5. Priljene dividende	3018		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3019	4.500	4.500
1. Kupnja dionica i udjela (neto odlivi)	3020		
2. Kupnja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3021	4.500	4.500
3. Ostali financijski plasmani (neto odlivi)	3022		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I.-II.)	3023		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II.-I.)	3024	4.498	4.429
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANCIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti financiranja (1 do 5)	3025		
1. Uvećanje temeljnog kapitala	3026		
2. Dugoročni krediti (neto prilivi)	3027		
3. Kratkoročni krediti (neto prilivi)	3028		
4. Ostale dugoročne obveze	3029		
5. Ostale kratkoročne obveze	3030		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti financiranja (1 do 6)	3031	3.117	3.117
1. Otkup vlastitih dionica i udjela	3032		
2. Dugoročni krediti (odlivi)	3033		
3. Kratkoročni krediti (odlivi)	3034		
4. Ostale obveze (odlivi)	3035		
5. Financijski leasing	3036	1.474	1.474
6. Isplaćene dividende	3037	1.643	1.643
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti financiranja (I.-II.)	3038		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti financiranja (II.-I.)	3039	3.117	3.117
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3013 + 3025)	3040	102.106	96.777

D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3005 + 3019 + 3031)	3041	102.563	95.645
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (3040 – 3041)	3042		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3041 – 3040)	3043	457	-1.132
Z. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA	3044	3.368	3.368
Ž. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE PO OSNOVI PRERAČUNA GOTOVINE	3045		
I. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE PO OSNOVI PRERAČUNA GOTOVINE	3046		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA (3042 – 3043 + 3044 + 3045 – 3046)	3047	2.911	4.500

Procjenjuje se da će realizacija gotovine na kraju godine u izvješću o tokovima gotovine za 2019. godinu biti veća u odnosu na plan za 1.589 tisuća dinara. Povećanje količine gotovog novca na kraju godine rezultat je manjeg odliva gotovog novca tijekom godine po osnovi poslovnih aktivnosti jer je poduzeće tijekom godine imalo niža plaćanja prema dobavljačima zbog manjeg opsega nabava tijekom godine.

2.3. Analiza ostvarenih indikatora poslovanja

Dodatak 2

Prikaz planiranih i realiziranih indikatora poslovanja

u 000 dinara

		2017. godina	2018. godina	2019. godina	2020. godina
Ukupni kapital	Plan	63.262	66.609	66.449	68.566
	Realizacija	66.582	66.046	74.697	-
	% odstupanja realizacije od plana	+5%	-1%	+12%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	-1%	+13%	-8%
Ukupna imovina	Plan	74.778	75.262	75.657	77.346
	Realizacija	75.683	76.434	81.921	-
	% odstupanja realizacije od plana	+1%	+2%	+8,3%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+1%	+7%	-6%
Poslovni prihodi	Plan	90.560	98.237	98.237	99.137
	Realizacija	86.226	88.340	95.182	-
	% odstupanja realizacije od plana	-5%	-10%	-3%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+2%	+8%	+4%
Poslovni rashodi	Plan	88.823	97.686	97.685	98.519
	Realizacija	84.504	85.970	84.939	-
	% odstupanja realizacije od plana	-5%	-12%	-13%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+2%	-1%	+16%
Poslovni rezultat	Plan	1.737	551	552	618
	Realizacija	1.722	2.370	10.243	-
	% odstupanja realizacije od plana	-1%	+330%	+1756%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+38%	+332%	-94%
Neto rezultat	Plan	1.528	1.345	402	304
	Realizacija	1.258	2.347	8.650	-
	% odstupanja realizacije od plana	-18%	+74%	+2052%	-

% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine		-	+87%	+269%	-96%
Broj zaposlenika na dan 31.12.	Plan	34	32	32	32
	Realizacija	30	30	28	-
	% odstupanja realizacije od plana	-12%	-6%	-13%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	0%	-7%	+14%
Prosječna neto zarada	Plan	42.909	43.665	45.952	55.138
	Realizacija	40.918	43.650	47.987	-
	% odstupanja realizacije od plana	-5%	-0%	+4%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+7%	+10%	15%
Investicije	Plan	-	7.500	7.550	250
	Realizacija	-	1.456	5.699	-
	% odstupanja realizacije od plana	0%	-81%	-25%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	0%	+291%	-96%

	2017. godina realizacija	2018. godina realizacija	2019. godina realizacija (procjena)	Plan 2020. godina
EBITDA	3.879	4.146	12.906	2.989
ROA	2%	3%	11%	0,4%
ROE	2%	2%	12%	0,4%
Operativni novčani tok	8.981	4.961	8.678	5718
Dug / kapital	14%	14%	10%	13%
Likvidnost	310%	276%	560%	409%
% zarada u poslovnim prihodima	32%	32%	37%	47%

u 000 dinara

	Stanje na dan 31.12.2017.	Stanje na dan 31.12.2018.	Stanje na dan 31.12.2019.	Plan na dan 31.12.2020.
Kreditno zaduženje bez jamstva države				
Kreditno zaduženje s jamstvom države				
Ukupno kreditno zaduženje	0	0	0	0

u 000 dinara

		2017. godina	2018. godina	2019. godina	Plan 2020. godina
Subvencije	Plan			200.000,00	-
	Prenijeto			200.000,00	-
	Realizirano			200.000,00	-
Ostali prihodi iz proračuna	Plan		140.000,00	484.260,30	484.260,30
	Prenijeto	458.960,30	134.870,84	434.242,78	-
	Realizirano	458.960,30	134.870,84	434.242,78	-
Ukupno prihodi iz proračuna	Plan		140.000,00	684.260,30	
	Prenijeto	458.960,30	134.870,84	634.242,78	-
	Realizirano	458.960,30	134.870,84	634.242,78	-

2.4. Razlozi odstupanja u odnosu na planirane indikatore

Ukupni kapital procijenjena realizacija u odnosu na plan u 2019. godini je veća za 12% jer je procijenjeni iznos neraspoređenog dobitka za 2019. godinu veći u odnosu na plan zbog povećanja procijenjene dobiti na kraju poslovne godine.

Ukupna imovina odnosno ukupna aktiva u okviru procjene realizacije za 2019. godinu veća je u odnosu na plan za 8,3% prvotno zbog povećanja procijenjenih potraživanja od kupaca i gotovinskih ekvivalenata i gotovine u odnosu na plan.

Poslovni prihodi u procjeni realizacije za 2019. godinu manji su za 3% u odnosu na plan zbog smanjenja zaliha gotovih proizvoda i manje realizacije prihoda od prodaje robe i usluga na domaćem tržištu.

Poslovni rashodi Procijenjena realizacija poslovnih rashoda u 2019. godini je za 13% manja u odnosu na plan jer je poduzeće utrošilo manje materijala i sredstava za rad koji se koriste za uređenje groblja zbog povećanja opsega posla u dijelu pružanja pogrebnih usluga te nemogućnosti angažiranja zaposlenika na radnim zadacima uređenja groblja u planiranom opsegu. Također na manje poslovne rashode utjecali su i manji troškovi zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda jer je tijekom godine zbog fluktuacije radne snage po kadrovskoj evidenciji bilo zaposleno manje radnika nego što je planirano. Manje su realizirani i troškovi proizvodnih usluga u koje ulaze usluge servisa i popravki zbog manjeg opsega kvarova koje je trebalo otkloniti tijekom godine.

Poslovni rezultat je u okviru procijenjene realizacije za 2019. godinu veći za 1.756% jer su u odnosu na plan poslovni prihodi realizirani u većem opsegu u odnosu na poslovne rashode.

Neto rezultat Procijenjena realizacije neto rezultata za 2019. godinu je za 2.052% veća u odnosu na plan. Ovo odstupanje je nastalo zbog manje realizacije ukupno planiranih rashoda u odnosu na ukupno planirane prihode. Najznačajniji troškovi koji nisu realizirani u planiranom opsegu su troškovi zarada, naknada zarada i ostali osobni rashodi jer je broj zaposlenika zbog fluktuacije radne snage tijekom godine po kadrovskoj evidenciji bio manji od planiranog što je rezultiralo manjom realizacijom ovih troškova nego što je planirano.

Ukupan broj zaposlenika u 2019. godini je manji za četiri izvršitelja u odnosu na plan za 2019. godinu, odnosno za 13%. Upražnjena su radna mjesta stručnog suradnika za pravne poslove (jedan izvršitelj) i pomoćni radnik na groblju (tri izvršitelja). Izražena je fluktuacija zaposlenika tijekom cijele godine kako zbog neatraktivnosti pogrebne djelatnosti tako i zbog niskih primanja na poslovima s najmanjim koeficijentom radnog mjesta.

Prosječna neto zarada u 2019. godini je veća za 4% u odnosu na plan za 2019. godinu, ali je sukladna laniranim bruto 1 i reliziranim brojem zaposlenika u 2019. godini. Na povećanje je utjecao broj izvršitelja na radnom mjestu s najmanjim koeficijenom - pomoćni radnik na groblju, koje je ostalo nepopunjeno za tri izvršitelja tijekom cijele 2019. godine.

Investicije u odnosu na plan procjena realizacije za 2019. godinu manja je za 25% jer tijekom 2019. godine nije realizirana investicija priključivanja Paličkog groblja na javnu vodovodnu mrežu. Zaposlenici u poduzeću odradili su sve pripremne radove u okviru groblja kako bi priključenje bilo provedeno ali Javno komunalno poduzeće «Vodovod i kanalizacija» nije izvršilo priključenje. Manja realizacija iskazana je i u usljed manjih troškova pri realizacije investicije nabave specijalnog pogrebnog vozila i investicije digitalizacije Paličkog groblja, groblja Hajdukovo i groblja Bački vinogradi.

2.6. Provedene aktivnosti u području korporativnog upravljanja

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

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

- bolji učinak i veća kvaliteta prakse korporativnog upravljanja,
- ponovno osvojeno povjerenje građana i korisnika usluga koje se temelji na dobrom korporativnom upravljanju odnosno na principima transparentnosti, ažurnosti i pravodobnosti, potpunim i točnim informacijama,
- smanjivanje ukupnog iznosa rizika i troškova financiranja što izravno povećava iznos kapitala.
- bolja reputacija obzirom da je u današnjem poslovnom okružju reputacija postala ključni element goodwill-a svakog gospodarskog društva i praktično predstavlja integralni dio njegove imovine najviše iz razloga što se kao

poduzeće koje poštuje svog vlasnika i osnivača ponaša transparentno i odgovorno te uživa veće povjerenje javnosti i jači goodwill, što dovodi do rasta povjerenja u Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica, na zadovoljstvo svih.

III. CILJEVI I PLANIRANE AKTIVNOSTI ZA 2020. GODINU

3.1. Ciljevi poduzeća za 2020. godinu

Ciljevi poduzeća za 2020. godinu su:

- da se nakon izvršenog proširenja Bajskog groblja, gradski dio, čime se znatno rješava problem nedostatka slobodnog prostora za sahranjivanje na teritoriju grada Subotica, započne s privođenjem namjeni cjelokupne površine podizanjem parcela uređenih grobnih mjesta, kao i većeg broja rozarijuma i kolumbarijuma uz planiranje izgradnje modernog objekta mrtvačnice za potrebe proširenog dijela i konstantnog ozelenjavanja i hortikulturnog uređenja, čime bi se ovo prvo parkovsko groblje u Subotici razlikovalo od svih dosadašnjih groblja,
- započinjanje izgradnje objekta mrtvačnice u okviru Paličkog groblja, te otpočinjanje privođenja osnovnoj namjeni površina na koje je prošireno groblje i
- podizanje opremljenosti poduzeća sredstvima za rad i temeljnim sredstvima, osuvremenjivanjem postojećih kao i kupnjom novih.

3.2. Ključne aktivnosti potrebne za dostizanje ciljeva

Ključne aktivnosti koje poduzeće planira provesti u svrhu dostizanja postavljenih ciljeva su:

1. jačanje kadrovskih kapaciteta putem zapošljavanja kadrova koji posjeduju odgovarajuće kvalifikacije za obavljanje svih vrsta poslova na razini poduzeća.
2. investiranje u vozila i opremu u svrhu podizanja kvalitete usluga koje se pružaju građanima.
3. razvoj informacijskog sustava u funkciji optimizacije i praćenja postignutih rezultata.
4. unapređenje sustava upravljanja u poduzeću.
5. primjena sustava financijskog upravljanja i kontrole koji je uveden tijekom 2018. godine putem kojeg će se obavljati nadzor i kontrola u radu zaposlenika kao i pridonijeti da linije rukovođenja ali i nadzora budu jasnije.

3.3. Analiza tržišta

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

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

Zakonom o komunalnim djelatnostima («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 88/2011, 104/2016 i 95/2018) svim gospodarskim subjektima omogućeno je da na tržištu obavljaju sljedeće komunalne djelatnosti: preuzimanje i prijevoz posmrtnih ostataka od mjesta smrti, odnosno mjesta na kome se nalazi umrla osoba (stan, zdravstvena ustanova, instituti za sudsku medicinu i patologiju, ustanove socijalne zaštite i druga mjesta) i prijevoz do mjesta

određenog posebnim propisom (patologije, sudske medicine, groblja, krematorija, zračne luka, poslovnog prostora pogrebnog poduzeća u kom postoje propisani uvjeti za smještaj i čuvanje pokojnika), organizacija sahrane i ispraćaja s pribavljanjem potrebne dokumentacije za organiziranje prijevoza i sahranjivanja, čuvanje posmrtnih ostataka u rashladnom uređaju i pripremanje pokojnika za sahranjivanje.

3.4 Rizici u poslovanju

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

Osnovni inherentni rizici identificirani na razini poduzeća su:

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

3.5 Plan/mapa upravljanja rizicima

Plan upravljanja rizicima u poduzeću podrazumijeva proces koji se sastoji iz više različitih elemenata: iz identificiranja rizika, procijene rizika, rješavanja rizika i analize i izvještavanja o rizicima. Osnovni preduvjet za ostvarenje ovog procesa je dobivanje pravodobnih informacija i uspostavljanje kanala komunikacije u poduzeću.

Obzirom da rizik predstavlja neizvjestan ishod nekog budućeg događaja upravljanje rizicima u organizaciji omogućava rukovodstvu da:

- poveća uvjerenost u ostvarenje željenih ciljeva,
- efektivno svede pretnje na prihvatljivu razinu,
- i da donosi odluke o korištenju prilika na temelju odgovarajućih informacija.

U okviru plana upravljanja rizicima u 2018. godini kao primarni cilj postavljeno je provođenje financijskog upravljanja i kontrole u poduzeću koji je implementiran tijekom 2018. godine u cilju smanjenja svih vrsta rizika na najmanju moguću mjeru kao i u svrhu predupređenja svih neželjenih učinaka nastupanja nekog nepovoljnog slučaja u poduzeću.

Dana 19. listopada 2018. godine od strane ravnatelja poduzeća donijeta je Odluka o konsolidiranom odobravanju implementacije i upotrebe svih procesa iz liste/mape procesa. U okviru liste procesa nalaze se sljedeći procesi:

- procesi imovinskih poslova,
- procesi javne nabave,
- procesi općih poslova,
- procesi prihoda,
- procesi rashoda,
- procesi financijskog poslovanja,
- procesi financijskog upravljanja.

U okviru uspostavljenog sustava financijskog upravljanja i kontrole u okviru svakog procesa identificiran je rizik kao i način na koji će se obavljati upravljanje identificiranim rizicima.

Sustav upravljanja rizicima štiti poduzeće i interesne skupine dodajući im vrijednost na način da:

- stvara okosnicu koja omogućava poduzeću dosljedno i kontrolirano odvijanje aktivnosti,
- poboljšava proces donošenja odluka,
- povećava transparentnost poslovanja, poboljšava planiranje i određivanje prioriteta kroz sveobuhvatno i strukturirano razumijevanje poslovnih aktivnosti promjenljivosti prilika,
- pridonosi učinkovitom korištenju/raspodjeli kapitala i sredstava u poduzeću, smanjujući promjenljivost u manje važnim područjima organizacije,
- štiti i uvećava imovinu i imidž poduzeća, razvija i pruža potporu ljudima na bazi znanja,

- povećava mogućnost privlačenja potrebnih kadrova, jer se poduzeće percipira kao manje rizično te optimizira operativnu učinkovitost.

3.6 Planirani indikatori za 2020. godinu

Ukupni kapital U planu za 2020. godinu planira se smanjenje ukupnog kapitala za 8% u odnosu na procjenu realizacije u 2019. godini zbog očekivanog smanjenja neraspoređenog dobitka tekuće godine jer se neto dobit planira u manjem iznosu u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2019. godinu.

Ukupna imovina U 2020. godini u odnosu na 2019. godinu planira se smanjenje od 6% zbog planiranog smanjenja vrijednosti osnovnih sredstava u dijelu postrojenja i opreme jer se ne planiraju značajnija ulaganja u osnovna sredstva, a zbog otpisa amortizacije doći će do smanjenja njihove vrijednosti.

Poslovni prihodi U 2020. godini u odnosu na 2019. godinu planiraju se za 4% više u dijelu prihoda od prodaje robe i prihoda od prodaje proizvoda i usluga.

Poslovni rashodi U 2020. godini u odnosu na 2019. godinu planiraju se za 16% više i to zbog povećanja troškova zarada, zatim u dijelu rashoda koji se odnose na troškove održavanja groblja.

Poslovni rezultat U 2020. godini planira se za 94% manje u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2019. godini jer je rast poslovnih rashoda planiran u većem opsegu u odnosu na planirani rast poslovnih prihoda.

Neto rezultat U 2020. godini planira se za 96% manje u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2019. godini jer su ukupni rashodi planirani u većem opsegu u odnosu na ukupne prihode.

Broj zaposlenika na dan 31.12. U 2020. godini se planira u istom broju kao i u 2019. godini.

Prosječna neto zarada U 2020. godini planira se uvećana za 15% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2019. godini, na temelju Zakona o prestanku važenja Zakona o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plaća, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik RS», broj 86/2019), Odluke o visini minimalne cijene rada («Službenih glasnik Republike Srbije», broj 65/2019) i na temelju povećanja ostalih parametara koji utječu na neto zaradu zaposlenika određenih Dodatkom III. posebnog kolektivnog ugovora za javna poduzeća u komunalnoj djelatnosti na teritoriju Republike Srbije koji je potpisan 11. prosinca 2019. godine kao i Kolektivnim ugovorom kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/4 od 06.09.2017. godine i Dodatka Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/2 od 10.04.2018. godine.

Investicije se u 2020. godini planiraju za 96% manje u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2019. godini. U 2020. godini nisu planirane nove investicije nego se planira provođenje investicije koja nije realizirana u 2019. godini i to priključak groblja na javnu vodovodnu mrežu.

3.7 Aktivnosti koje poduzeće planira provesti u cilju unapređenja korporativnog upravljanja

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

IV PLANIRANI IZVORI PRIHODA I POZICIJE RASHODA PO NAMJENAMA

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

Bilanca stanja

Dodatak 3

BILANCA STANJA na dan 31.12.2020.

u 000 dinara

Skupina računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan 31.03.2020.	Plan 30.06.2020.	Plan 30.09.2020.	Plan 31.12.2020.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	52.848	50.762	50.937	47.345
1	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003				
010 i dio 019	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011, 012 i dio 019	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0005				
013 i dio 019	3. Goodwill	0006				
014 i dio 019	4. Ostala nematerijalna imovina	0007				
015 i dio 019	5. Nematerijalna imovina u pripremi	0008				
016 i dio 019	6. Predujmovi za nematerijalnu imovinu	0009				

2	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	52.710	50.660	50.865	47.295
020, 021 i dio 029	1. Zemljište	0011	30.000	30.000	30.000	30.000
022 i dio 029	2. Građevinski objekti	0012	5.140	5.100	5.000	5.000
023 i dio 029	3. Postrojenja i oprema	0013	17.500	15.500	15.800	12.200
024 i dio 029	4. Investicijske nekretnine	0014				
025 i dio 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015	70	60	65	95
026 i dio 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0016				
027 i dio 029	7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0017				
028 i dio 029	8. Predujmovi za nekretnine, postrojenja i opremu	0018				
3	III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 i dio 039	1. Šume i višegodišnji zasadi	0020				
032 i dio 039	2. Osnovno stado	0021				
037 i dio 039	3. Biološka sredstva u pripremi	0022				
038 i dio 039	4. Predujmovi za biološka sredstva	0023				
04. osim 047	IV. DUGOROČNI FINACSIJSKI PLASMANI 0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	138	102	72	50
040 i dio 049	1. Udjeli u kapitalu ovisnih pravnih osoba	0025				

041 i dio 049	2. Udjeli u kapitalu pridruženih pravnih osoba i zajedničkim pothvatima	0026				
042 i dio 049	3. Udjeli u kapitalu ostalih pravnih osoba i drugi vrijednosni papiri raspoloživi za prodaju	0027				
dio 043, doo 044 i doo 049	4. Dugoročni plasmani matičnim i ovisnim pravnim osobama	0028				
dio 043, dio 044 i dio 049	5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim osobama	0029				
dio 045 i dio 049	6. Dugoročni plasmani u zemlji	0030				
dio 045 i dio 049	7. Dugoročni plasmani u inozemstvu	0031				
046 i dio 049	8. Vrijednosni papiri koje se drže do dospelja	0032				
048 i dio 049	9. Ostali dugoročni financijski plasmani	0033	138	102	72	50
5	V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
050 i dio 059	1. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih osoba	0035				
051 i dio 059	2. Potraživanja od ostalih povezanih osoba	0036				
052 i dio 059	3. Potraživanja po osnovi prodaje na robni kredit	0037				
053 i dio 059	4. Potraživanja za prodaju po ugovorima o financijskom leasingu	0038				
054 i dio 059	5. Potraživanja po osnovi jamstva	0039				
055 i dio 059	6. Sporna i sumnjiva potraživanja	0040				
056 i dio 059	7. Ostala dugoročna potraživanja	0041				

288	V. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	0042	502	500	468	455
	G. OBRтна IMOVINA (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	25.465	29.654	27.277	29.546
Klasa 1	I. ZALIHE (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	15.760	18.110	17.020	19.008
10	1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar	0045	1.350	1.760	1.850	1.890
11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046				
12	3. Gotovi proizvodi	0047	14.000	16.000	14.800	16.700
13	4. Roba	0048	380	340	360	320
14	5. Stalna sredstva namijenjena prodaji	0049				
15	6. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge	0050	30	10	10	98
	II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVI PRODAJE (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	2.200	4.210	4.380	4.800
200 i dio 209	1. Kupci u zemlji – matične i zavisne pravne osobe	0052				
201 i dio 209	2. Kupci u inozemstvu – matične i zavisne pravne osobe	0053				
202 i dio 209	3. Kupci u zemlji – ostale povezane pravne osobe	0054				
203 i dio 209	4. Kupci u inozemstvu – ostale povezane pravne osobe	0055				
204 i dio 209	5. Kupci u zemlji	0056	2.200	4.210	4.380	4.800
205 i dio 209	6. Kupci u inozemstvu	0057				
206 i dio 209	7. Ostala potraživanja po osnovi prodaje	0058				
21	III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	0059				
22	IV. DRUGA POTRAŽIVANJA	0060	480	540	515	380

236	V. FINANCIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	0061				
23 osim 236 i 237	VI. KRATKOROČNI FINANCIJSKI PLASMANI (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062				
230 i dio 239	1. Kratkoročni krediti i plasmani – matične i zavisne pravne osobe	0063				
231 i dio 239	2. Kratkoročni krediti i plasmani – ostale povezane pravne osobe	0064				
232 i dio 239	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0065				
233 i dio 239	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0066				
234, 235, 238 i dio 239	5. Ostali kratkoročni financijski plasmani	0067				
24	VII. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	0068	7.000	6.760	5.322	5.293
27	VIII. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST	0069			30	30
28 osim 288	IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0070	25	34	10	35
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	78.815	80.916	78.682	77.346
88	Đ. IZVANBILANCNA AKTIVA	0072	9.000	12.500	10.500	11.000
	PASIVA					
	A. KAPITAL (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	0401	69.230	71.532	69.935	68.566
30	I. TEMELJNI KAPITAL (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	5.084	5.084	5.084	5.084
300	1. Dionički kapital	0403				
301	2. Udjeli društava s ograničenom odgovornošću	0404				
302	3. Ulozi	0405				

303	4. Državni kapital	0406	3.558	3.558	3.558	3.558
304	5. Društveni kapital	0407				
305	6. Zadružni udjeli	0408				
306	7. Emisijska premija	0409				
309	8. Ostali temeljni kapital	0410	1.526	1.526	1.526	1.526
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0411				
047 i 237	III. OTKUPLJENE VLASTITE DIONICE	0412				
32	IV. REZERVE	0413	178	178	178	178
330	V. REVALORIZACIJSKE REZERVE PO OSNOVI REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	0414				
33 osim 330	VI. NEREALIZIRANI DOBICI PO OSNOVI VRIJEDNOSNIH PAPIRA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)	0415				
33 osim 330	VII. NEREALIZIRANI GUBICI PO OSNOVI VRIJEDNOSNIH PAPIRA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)	0416				
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418 + 0419)	0417	63.968	66.270	64.673	63.304
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418	61.500	61.000	62.000	63.000
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0419	2.468	5.270	2.673	304
	IX. UDIO BEZ PRAVA KONTROLE	0420				
35	X. GUBITAK (0422 + 0423)	0421				
350	1. Gubitak ranijih godina	0422				
351	2. Gubitak tekuće godine	0423				

	B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I OBVEZE (0425 + 0432)	0424	1.564	1.564	1.564	1.564
40	X. DUGOROČNA REZERVIRANJA (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	1.564	1.564	1.564	1.564
400	1. Rezerviranja za troškove u jamstvenom roku	0426				
401	2. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0427				
403	3. Rezerviranja za troškove restrukturiranja	0428				
404	4. Rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika	0429	64	64	64	64
405	5. Rezerviranja za troškove sudskih sporova	0430	1.500	1.500	1.500	1.500
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezerviranja	0431				
41	II. DUGOROČNE OBVEZE (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432				
410	1. Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	0433				
411	2. Obveze prema matičnim i ovisnim pravnim osobama	0434				
412	3. Obveze prema ostalim povezanim pravnim osobama	0435				
413	4. Obveze po emitiranim vrijednosnim papirima u razdoblju duljem od godinu dana	0436				
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437				
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0438				
416	7. Obveze po osnovi financijskog leasinga	0439				
419	8. Ostale dugoročne obveze	0440				
498	V. ODLOŽENE POREZNE OBVEZE	0441				
42 do 49 (osim 498)	G. KRATKOROČNE OBVEZE (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	8.021	7.820	7.183	7.216
42	I. KRATKOROČNE FINANCIJSKE OBVEZE (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443				

420	1. Kratkoročni krediti od matičnih i ovisnih pravnih osoba	0444				
421	2. Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih osoba	0445				
422	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0446				
423	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inozemstvu	0447				
427	5. Obveze po osnovi stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namijenjenih prodaji	0448				
424, 425, 426 i 429	6. Ostale kratkoročne financijske obveze	0449				
430	II. PRIMLJENI PREDUJMOVI, DEPOZITI I KAUCIJE	0450	307	307	307	307
43 osim 430	III. OBVEZE IZ POSLOVANJA (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	4.479	4.283	3.954	4.055
431	1. Dobavljači – matične i zavisne pravne osobe u zemlji	0452				
432	2. Dobavljači – matične i zavisne pravne osobe u inozemstvu	0453				
433	3. Dobavljači – ostale povezane pravne osobe u zemlji	0454				
434	4. Dobavljači – ostale povezane pravne osobe u inozemstvu	0455				
435	5. Dobavljači u zemlji	0456	4.479	4.283	3.954	4.055
436	6. Dobavljači u inozemstvu	0457				
439	7. Ostale obveze iz poslovanja	0458				
44, 45 i 46	IV. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE	0459	2.200	2.000	2.100	2.300
47	V. OBVEZE PO OSNOVI POREZA NA DODANU VRIJEDNOST	0460	600	300	350	500
48	VI. OBVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGA DAVANJA	0461	435	930	472	54
49 osim 498	VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0462				

	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) ≥ 0	0463				
	Đ. UKUPNA PASIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0	0464	78.815	80.916	78.682	77.346
89	E. IZVANBILANCNA PASIVA	0465	9.000	12.500	10.500	11.000

Bilanca stanja za 2020. godinu odražava planirana sredstva i izvore tih sredstava u poduzeću za 2020. godinu. Nisu planirana značajnija odstupanja supstancije imovine poduzeća u odnosu na prethodne godine izuzev umanjenja vrijednosti postrojenja i opreme poduzeća za godišnju amortizaciju, tako da je plan odraz realnog stanja imovine poduzeća.

BILANCA USPJEHA za razdoblje 01.01 - 31.12. 2020.

u 000 dinara

Skupina računa, račun	POZICIJA	AOP	I Z N O S			
			Plan 01.01.- 31.03.2020.	Plan 01.01.- 30.06.2020.	Plan 01.01.- 30.09.2020.	Plan 01.01.-31.12.2020.
1	2	3	4	5	6	7
	PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA					
60 do 65, osim 62 i 63	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	24.013	49.168	67.377	99.137
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	7.000	15.000	22.000	27.000
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnim i ovisnim pravnim osobama na domaćem tržištu	1003				
601	2. Prihodi od prodaje robe matičnim i ovisnim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1004				
602	3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim osobama na domaćem tržištu	1005				
603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1006				
604	5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007	7.000	15.000	22.000	27.000
605	6. Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu	1008				

61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009	17.000	34.000	45.000	71.600
610	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i ovisnim pravnim osobama na domaćem tržištu	1010				
611	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i ovisnim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1011				
612	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim osobama na domaćem tržištu	1012				
613	4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim osobama na inozemnom tržištu	1013				
614	5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014	17.000	34.000	45.000	71.600
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inozemnom tržištu	1015				
64	III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	1016		142	342	484
65	IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017	13	26	35	53
	RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA					
50 do 55, 62 i 63	B. POSLOVNI RASHODI (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028+ 1029) ≥ 0	1018	21.095	42.953	64.212	98.519
50	I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	1019	4.000	7.600	10.000	14.420
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020				
630	III. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1021		1.000	1.500	1.800

631	IV. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1022				
51 osim 513	V. TROŠKOVI MATERIJALA	1023	1.000	2.000	4.000	6.460
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	1.000	1.900	3.200	4.050
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNI RASHODI	1025	11.095	22.953	34.112	46.520
53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	1.800	5.000	8.500	18.582
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027	700	1.500	2.100	2.700
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVIRANJA	1028				1.564
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	1.500	3.000	3.800	6.023
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 – 1018) ≥ 0	1030	2.918	6.215	3.165	618
	G. POSLOVNI GUBITAK (1018 – 1001) ≥ 0	1031				
66	D. FINANCIJSKI PRIHODI (1033 + 1038 + 1039)	1032	20	40	60	71
66, osim 662, 663 i 664	I. FINANCIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH OSOBA I OSTALI FINANCIJSKI PRIHODI (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033				
660	1. Financijski prihodi od matičnih i ovisnih pravnih osoba	1034				
661	2. Financijski prihodi od ostalih povezanih pravnih osoba	1035				
665	3. Prihodi od udjela u dobitku pridruženih pravnih osoba i zajedničkih pothvata	1036				
669	4. Ostali financijski prihodi	1037				
662	II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH OSOBA)	1038	20	40	60	70

663 i 664	III. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE I POZITIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM OSOBAMA)	1039				1
56	Đ. FINANCIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)	1040				1
56, osim 562, 563 i 564	I. FINANCIJSKI RASHODI IZ ODNOSA S POVEZANIM PRAVNIM OSOBAMA I OSTALI FINANCIJSKI RASHODI (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041				
560	1. Finacijski rashodi iz odnosa s matičnim i ovisnim pravnim osobama	1042				
561	2. Finacijski rashodi iz odnosa s ostalim povezanim pravnim osobama	1043				
565	3. Rashodi od udjela u gubitku pridruženih pravnih osoba i zajedničkih pothvata	1044				
566 i 569	4. Ostali finacijski rashodi	1045				
562	II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM OSOBAMA)	1046				1
563 i 564	III. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE I NEGATIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM OSOBAMA)	1047				
	E. DOBITAK IZ FINANCIRANJA (1032 – 1040)	1048	20	40	60	70
	Ž. GUBITAK IZ FINANCIRANJA (1040 – 1032)	1049				
683 i 685	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1050				
583 i 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1051				

67 i 68, osim 683 i 685	J. OSTALI PRIHODI	1052	5	15	20	35
57 i 58, osim 583 i 585	K. OSTALI RASHODI	1053	40	70	100	365
	L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052- 1053)	1054	2.903	6.200	3.145	358
	LJ. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053- 1052)	1055				
69-59	M. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, UČINCI PROMJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVAK POGREŠKE IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1056				
59-69	N. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVAK POGREŠKE IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1057				
	NJ. DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1054 – 1055 + 1056 – 1057)	1058	2.903	6.200	3.145	358
	O. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1055 – 1054 + 1057 – 1056)	1059				
	P. POREZ NA DOBITAK					
721	I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA	1060	435	930	472	54
dio 722	II. ODLOŽENI POREZNI RASHODI RAZDOBLJA	1061				
dio 722	III. ODLOŽENI POREZNI PRIHODI RAZDOBLJA	1062				
723	R. ISPLAĆENA OSOBNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063				

	S. NETO DOBITAK (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 - 1063)	1064	2.468	5.270	2.673	304
	T. NETO GUBITAK (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065				
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1066				
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1067				
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1068				
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1069				
	V. ZARADA PO DIONICI					
	1. Osnovna zarada po dionici	1070				
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po dionici	1071				

Bilanca uspjeha planirana je na temelju projektiranih prihoda i rashoda poduzeća za 2020. godinu uz ostvarenje pozitivnog financijskog rezultata kako po kvartalima tako i na kraju planske godine, a sve sukladno tendenciji pozitivnog poslovanja poduzeća koja se nastavlja iz prethodnih godina.

IZVJEŠĆE O TOKOVIMA GOTOVINE
u razdoblju od 01.01. do 31.12. 2020. godine

u 000 dinara

POZICIJA	AOP	I Z N O S			
		Plan 01.01.-31.03.2020.	Plan 01.01.-30.06.2020.	Plan 01.01.-30.09.2020.	Plan 01.01.-31.12.2020.
1	2	3	4	5	6
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	3001	26.001	52.086	69.710	97.258
1. Prodaja i primljeni predujmovi	3002	25.891	51.746	69.000	96.288
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003	20	40	60	70
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3004	90	300	650	900
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	3005	23.026	49.074	67.757	91.540
1. Isplate dobavljačima i dani predujmovi	3006	9.779	23.404	28.074	39.269
2. Zarade, naknade zarada i ostali osobni rashodi	3007	11.095	22.953	34.112	46.520
3. Plaćene kamate	3008	2	7	11	1
4. Porez na dobitak	3009	150	210	560	750
5. Odlivi po osnovi ostalih javnih prihoda	3010	2.000	2.500	5.000	5.000

III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I.-II.)	3011	2.975	3.012	1.953	5.718
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II.-I.)	3012				
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA					
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3013	25	48	69	75
1. Prodaja dionica i udjela (neto prilivi)	3014				
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3015	5	8	9	5
3. Ostali financijski plasmani (neto prilivi)	3016				
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3017	20	40	60	70
5. Primljene dividende	3018				
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3019	500	800	1.200	1.500
1. Kupnja dionica i udjela (neto odlivi)	3020				
2. Kupnja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3021	500	800	1.200	1.500
3. Ostali financijski plasmani (neto odlivi)	3022				
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I.-II.)	3023				
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II.-I.)	3024	475	752	1.131	1.425
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANCIRANJA					

I. Prilivi gotovine iz aktivnosti financiranja (1 do 5)	3025				
1. Uvećanje temeljnog kapitala	3026				
2. Dugoročni krediti (neto prilivi)	3027				
3. Kratkoročni krediti (neto prilivi)	3028				
4. Ostale dugoročne obveze	3029				
5. Ostale kratkoročne obveze	3030				
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti financiranja (1 do 6)	3031				3.500
1. Otkup vlastitih dionica i udjela	3032				
2. Dugoročni krediti (odlivi)	3033				
3. Kratkoročni krediti (odlivi)	3034				
4. Ostale obveze (odlivi)	3035				
5. Financijski leasing	3036				
6. Isplaćene dividende	3037				3.500
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti financiranja (I.-II.)	3038				
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti financiranja (II.-I.)	3039				3.500
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3013 + 3025)	3040	26.026	52.134	69.779	97.333
D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3005 + 3019 + 3031)	3041	23.526	49.874	68.957	96.540
D. NETO PRILIV GOTOVINE (3040 – 3041)	3042	2.500	2.260	822	793
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3041 – 3040)	3043				
Z. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA	3044	4.500	4.500	4.500	4.500
Ž. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE PO OSNOVI PRERAČUNA GOTOVINE	3045				

I. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE PO OSNOVI PRERAČUNA GOTOVINE	3046				
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA (3042 – 3043 + 3044 + 3045 – 3046)	3047	7.000	6.760	5.322	5.293

Tokovi gotovine u 2020. godini planirani su sukladno Bilanci stanja i Bilanci uspjeha za 2020. godinu, a uzimajući u obzir kretanje gotovog novca u protekloj 2019. godini. Najznačajniji priliv očekuje se po osnovi prihoda od prodaje dobara i usluga, a rashod od isplate dobavljačima.

2.Struktura planiranih prihoda i rashoda

Tablica broj 2.

Ukupni prihodi

u dinarima

Konto/ skupina konta	Vrsta prihoda	Plan 2019. godina	Realizacija (procjena) 2019. godina	Plan 2020. godina	Indeks		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
604	Prihod od prodaje robe na malo	26.000.000,00	25.500.000,00	27.000.000,00	98,08	103,85	105,88
614	Prihod od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu	71.500.000,00	69.000.000,00	71.600.000,00	96,50	100,14	103,77
614020	Prihod od prodaje proizvoda na veliko na tuzemnom tržištu (prodaja grobnica)	8.500.000,00	8.000.000,00	8.100.000,00	94,12	95,29	101,25
614210	Prihod od pružanja usluga na tuzemnom tržištu 10% (komunalne usluge)	60.000.000,00	58.000.000,00	60.500.000,00	96,67	100,83	104,31
614220	Ostale usluge	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	100,00	100,00	100,00
640	Prihod od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povrata poreznih dadžbina	684.260,30	634.242,78	484.260,30	92,69	70,77	76,35
64010	Prihod od subvencija - javni radovi	484.260,30	434.242,78	484.260,30	89,67	100,00	111,52
64030	Donacije	200.000,00	200.000,00	-	100,00	-	-
650	Zakup	53.000,00	48.000,00	53.000,00	90,57	100,00	110,42
662	Prihod od kamata	2.000,00	70.000,00	70.000,00	3500,00	3500,00	100,00
663	Tečajne razlike	1.000,00	1.936,11	1.000,00	193,61	100,00	51,65
673	Dobitci od prodaje materijala	20.000,00	780,00	5.000,00	3,90	25,00	641,03
674	Viškovi materijala	10.000,00					
679	Ostali nespomenuti prihodi	50.000,00	20.000,00	30.000,00	40,00	60,00	150,00
685	Prihod od usklađivanja vrijednosti potraživanja	90.000,00					
692	Prihod temeljem pogreški iz ranijih godina	63.000,00					
	PRIHODI UKUPNO:	98.473.260,30	95.274.958,89	99.243.260,30	96,75	100,78	104,17

U tablici ukupnih prihoda, došlo je do odstupanja procijenjenih vrijednosti u 2019. godini u odnosu na planirane vrijednosti za 2019. godinu, kao i do odstupanja planiranih vrijednosti u 2020. godini u odnosu na procijenjenu vrijednost realizacije za 2019. godinu i to kod sljedećih pozicija:

Konto 604 Prihod od prodaje robe – u 2020. godini planira se povećanje ove vrste prihoda za 5,88% u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2019. godinu jer se planira prodaja većeg broja pogrebne opreme zbog sredstava koja se ulažu u reklamu i promidžbu u dijelu tržišnih djelatnosti poduzeća radi privlačenja većeg broja stranaka koje će potencijalno opremu za pogreb kupiti u poduzeću. U 2019. godini procijenjena realizacija od prodaje robe je neznatno manja u odnosu na plan za 1,92% uslijed manjeg opsega prodaje pogrebne opreme u specijaliziranoj prodavaonici u odnosu na plan kao i zbog prodaje jeftinije pogrebne opreme uslijed povećanja broja slučajeva pogreba osoba pod socijalnom skrbi.

Konto 614 Prihod od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu – u 2020. godini planira se povećanje za 3,77% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2019. godini. U 2019. godini iznos na ovom kontu manji je za 3,5% u odnosu na plan. Analitički ovaj konto se sastoji iz:

1. *Konta 614020 Prihod od prodaje proizvoda na veliko na tuzemnom tržištu (prodaja grobnica)* -u 2020. godini planira se povećanje za 1,25% u odnosu na procijenjenu realizaciju iz 2019. godine. U 2019. godini u odnosu na plan, realizacija je manja za 5,88% jer je prodano manje grobnica nego što je planirano. Rast prihoda po ovoj osnovi planira se, jer trenutno ne postoji dovoljan broj mjesta za sahranjivanje u aktivnim grobljima te će građani u budućem razdoblju, umjesto pogreba u opće grobove-rake biti prinuđeni kupovati nove grobnice. U 2020. godini planira se provedba dražbe napuštenih grobnica koja nije provedena 10 godina unatrag, te se po ovoj osnovi očekuje značajni rast prihoda u 2020. godini.

2. *Konta 614210 Prihodi od pružanja usluga na tuzemnom tržištu 10% (komunalne usluge)* - u 2020. godini se planira njihovo povećanje za 4,31% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2019. godini. Procijenjena realizacija u 2019. godini je za 3,33% manja u odnosu na plan. Ove usluge u usporedbi s ranijim godinama pokazuju stalnu tendenciju blagog rasta te je realno očekivati kako će prihodi po ovoj osnovi biti veći i u 2020. godini. Za uslugu naknade za rake, poduzeće će provesti pojačanu akciju slanja obavijesti o isteku naknade za obvezatan odnosno produljen rok korištenja općih grobova (raka) po kojoj osnovi se planiraju veći prihodi u 2020. godini.

3. *Konta 614220 Ostale usluge* - u 2020. godinu ovi prihodi se planiraju na istoj razini u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2019. godini. U 2019. godini u odnosu na plan procjenjuje se realizacija ovih prihoda u planiranom iznosu.

Konto 64010 Prihodi od subvencija – u 2020. godini planirani iznos je za 23,65% manji u odnosu na procijenjenu realizaciju jer se osim subvencija za javne radove ne planiraju druge subvencije.

1. *Konto 64010 Prihodi od subvencija javni radovi* - u 2019. godini realizirani su za 10,33% manje uslijed poteškoća u pronalaženju osoba voljnih za rad u pogrebnoj djelatnosti, zbog čega ugovor o javnim radovima nije realiziran u punom iznosu. U 2020. godini prihodi po ovoj osnovi planiraju se u istom iznosu kao u planu za 2019. godinu.

2. *Konto 64030 Donacije* – u 2019. godini, planirani iznos je realiziran u cijelosti po Ugovoru za postavljanje prijevoda na hrvatski i mađarski jezik na internet stranicu Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica. U 2020 godini ne planira se primitak donacija u poduzeću.

Konto 650 Zakup – u 2020. godini planira se iznos približan procijenjenoj realizaciji u 2019. godini. Procijenjena realizacija u 2019. godini u odnosu na plan je za 9,43% manja, jer je iznos okvirno planiran, a u nominalnom iznosu odstupanje iznosi 5.000,00 dinara. Na ovoj poziciji iskazuju se prihodi od zakupa poslovnog prostora.

Konto 662 Prihod od kamata – U 2020. godini ovi prihodi se planiraju na razini procijenjene realizacije za 2019. godinu. U 2019. godini, ovaj prihod je u odnosu na plan realiziran za 3.400% više, odnosno u apsolutnom iznosu realizirano je 68.000,00 dinara više, jer je poduzeće tijekom godine s poslovnom bankom sklopilo ugovor o oročavanju viška likvidnih sredstava, temeljem čega su ostvareni prihodi od kamata po viđenju.

Konto 663 Tečajne razlike – U 2020. godini, planira se na razini plana za 2019. godinu. U 2019. godini realizacija je u odnosu na plan veća za 93,61% ili 936,11 dinara u nominalnom iznosu. Kretanje ove vrste prihoda nije moguće precizno planirati jer zavisi od broja službenih putovanja u inozemstvo s jedne strane i fluktuacija deviznog tečaja s druge strane, oba ova čimbenika su nepoznata u momentu izradbe plana.

Konto 673 Dobitci od prodaje materijala – u 2020. godini planira se iznos od 5.000,00 dinara, što je za 541,03% veće u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2019. godinu. U 2019. godini ovi prihodi su realizirani za 96,10%

manje u odnosu na plan, to jest u iznosu od 780,00 dinara. U ove prihode spadaju prihodi od prodaje otpadnog papira, plastike i drugih materijala reciklažnom centru i nije moguće njihovo precizno planiranje.

Konto 674 Viškovi materijala – na ovom kontu planiran je prihod od 10.000,00 dinara, ali tijekom 2019. godine nije realiziran, a u 2020. godini ova vrsta prihoda se ne planira.

Konto 679 Ostali nespomenuti prihodi – u 2020. godini planirani su za 50% više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2019. godinu. Predstavljaju izvanredne prihode poduzeća, nije ih moguće precizno planirati, te je iz ovog razloga njihova realizacija u 2019. godini za 60% manja u odnosu na plan. U ove troškove među inim ulaze troškovi prisilne naplate potraživanja od kupaca.

Konto 685 Prihod od usklađivanja vrijednosti potraživanja i Konto 692 Prihod temeljem pogreški iz ranijih godina, planirani su u planu za 2019. godinu u okviru Prve izmjene programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za 2019. godinu jer su u momentu izradbe plana na ovim kontima bili proknjiženi planirani iznosi ali su tijekom godine oni preknjiženi na druge pozicije u kontnom planu.

Ukupni prihodi – u 2020. godini se planiraju za 4,17% više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2019. godinu zbog planiranih aktivnosti koje će se provesti radi povećanja prihoda tijekom 2020. godine. U 2019. godini ukupni prihodi realizirani su za 3,25% manje u odnosu na plan, što je neznatno odstupanje.

Tablica broj 3.

Ukupni rashodi

u dinarima

Konto/ skupina kanta	Vrsta rashoda (troška)	Plan 2019. godina	Realizacija (procjena) 2019. godina	Plan 2020. godina	Indeks		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
630	Povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	300.000,00	18.848,85	1.800.000,00	6,28	600,00	9.549,65
631	Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	2.000.000,00	2.000.000,00	-	100,00	-	-
501	Nabavna vrijednost prodane robe	15.000.000,00	14.400.000,00	14.420.000,00	96,00	96,13	100,14
511	Troškovi materijala za izradu	2.200.000,00	900.000,00	1.500.000,00	40,91	68,18	166,67
512	Troškovi ostalog materijala	4.100.000,00	4.100.000,00	4.960.000,00	100,00	120,98	120,98
513	Troškovi goriva i energije	4.250.000,00	4.250.000,00	4.050.000,00	100,00	95,29	95,29
520	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto I)	25.314.000,00	23.216.108,75	31.314.892,00	91,71	123,71	134,88
521	Troškovi doprinosa na teret poslodavca	4.531.212,00	3.981.562,63	5.560.368,00	87,87	122,71	139,65
522	Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu	148.000,00	123.417,72	148.000,00	83,39	100,00	119,92
524	Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima	5.884.538,50	3.430.779,19	3.308.943,50	58,30	56,23	96,45
52400	<i>Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima</i>	<i>5.463.400,00</i>	<i>3.045.530,71</i>	<i>2.887.805,00</i>	<i>55,74</i>	<i>52,86</i>	<i>94,82</i>

52401	<i>Troškovi naknada pp poslovi javni radovi</i>	421.138,50	385.248,48	421.138,50	91,48	100,00	109,32
526	Troškovi naknada za Upravni i Nadzorni odbor	1.681.224,00	1.349.799,16	1.681.224,00	80,29	100,00	124,55
529	Ostali osobni rashodi	4.489.346,63	2.855.878,54	4.506.121,95	63,61	100,37	157,78
52903	<i>Jubilarne nagrade</i>	345.000,00	345.000,00	700.000,00	100,00	202,90	202,90
52920	<i>Otpremnine za odlazak u mirovinu</i>	350.000,00					
52921	<i>Ostale naknade zaposlenima i ostalim fizičkim osobama</i>	120.000,00	120.000,00	120.000,00	100,00	100,00	100,00
52930	<i>Solidarna pomoć</i>	1.490.000,00	1.277.222,10	1.490.000,00	85,72	100,00	116,66
52940	<i>Pomoć zaposlenima i obitelji zaposlenog u slučaju smrti i bolesti</i>	400.000,00		400.000,00		100,00	
52950	<i>Naknada troškova za službeno putovanje, dnevnice, putni trošak, trošak noćenja</i>	371.000,00	281.221,75	371.000,00	75,80	100,00	131,92
52960	<i>Trošak usluge prijevoza zaposlenih</i>	1.368.224,68	801.440,39	1.380.000,00	58,58	100,86	172,19
529601	<i>Naknada troškova prijevoza - javni radovi</i>	45.121,95	30.994,30	45.121,95	68,69	100,00	145,58
530	Troškovi proizvodnih usluga	1.000.000,00	1.000.000,00	1.022.000,00	100,00	102,20	102,20
531	Troškovi transportnih usluga	720.000,00	650.000,00	930.000,00	90,28	129,17	143,08
532	Troškovi usluga održavanja	8.400.000,00	7.500.000,00	11.570.000,00	89,29	137,74	154,27
533	Troškovi zakupa	130.000,00	28.748,80	60.000,00	22,11	46,15	208,70
535	Troškovi reklame i promidžbe	500.000,00	500.000,00	500.000,00	100,00	100,00	100,00
539	Troškovi ostalih usluga	4.400.000,00	4.200.000,00	4.500.000,00	95,45	102,27	107,14
540	Troškovi amortizacije	2.800.000,00	2.800.000,00	2.700.000,00	100,00	96,43	96,43
545	Troškovi rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenih	63.434,52	63.434,52	64.000,00	100,00	100,89	100,89
549	Troškovi rezerviranja za sudske sporove	1.500.000,00		1.500.000,00		100,00	
550	Troškovi neproizvodnih usluga	6.550.000,00	5.000.000,00	4.323.000,00	76,34	66,00	86,46
551	Troškovi reprezentacije	160.000,00	160.000,00	160.000,00	100,00	100,00	100,00
552	Troškovi premije osiguranja	450.000,00	350.000,00	360.000,00	77,78	80,00	102,86
553	Troškovi platnog prometa	400.000,00	370.000,00	370.000,00	92,50	92,50	100,00
554	Troškovi članarina	47.000,00	27.000,00	27.000,00	57,45	57,45	100,00
555	Troškovi poreza	270.000,00	260.000,00	310.000,00	96,30	114,81	119,23
556	Troškovi doprinosa	47.000,00	46.644,00	43.000,00	99,24	91,49	92,19
55600	<i>Troškovi doprinosa na zarade - komore</i>	47.000,00	46.644,00	43.000,00	99,24	91,49	92,19

559	Ostali nematerijalni troškovi	950.000,00	1.394.725,36	430.000,00	146,81	45,26	30,83
55900	<i>Troškovi oglasa u tisku i drugim medijima</i>	230.000,00	230.000,00	330.000,00	100,00	143,48	143,48
55901	<i>Ostali nematerijalni troškovi - uplata u proračun</i>	600.000,00	1.084.725,36		180,79		
55910	<i>Pristojbe (upravne, sudske, registar) -pristojba na tvrtku</i>	120.000,00	80.000,00	100.000,00	66,67	83,33	125,00
562	Rashodi kamata	15.000,00	150,00	1.000,00	1,00	6,67	666,67
579	Ostali neposlovni rashodi	300.000,00	160.000,00	365.000,00	53,33	121,67	228,13
	UKUPNO	98.000.755,65	85.099.399,82	98.884.549,45	86,84	100,90	116,20

U tablici ukupni rashodi, došlo je do odstupanja procijenjenih vrijednosti u 2019. godini u odnosu na planirane vrijednosti za 2019. godinu, kao i do odstupanja planiranih vrijednosti u 2020. godini u odnosu na procijenjenu vrijednost za 2019. godinu i to kod sljedećih pozicija:

Konto 630 Povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda – na ovom kontu u 2020. godini planira se iznos od 1.800.000,00 dinara jer će se izgraditi 37 novih grobnica više u odnosu na 2019. godinu što će rezultirati povećanjem zaliha gotovih proizvoda. U 2019. godini zbog manjeg broja zaposlenika u odnosu na plan, kao i zbog premještanja zaposlenika sa zidarskih poslova na poslove sahranjivanja, izgrađen je manji broj novih grobnica nego što je planirano. Iskazano povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda odnosi se na novoizgrađene žardinjere.

Konto 631 Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda – procijenjena realizacija je na razini plana za 2019. godinu dok se u 2020 godini ne planira smanjenje vrijednosti zaliha jer je u planu izgradnja 40 novih grobnica.

Konto 501 Nabavna vrijednost prodane robe – u 2020. godini može se očekivati kako će ovi troškovi biti na razini realizacije za 2019. godinu, te se planira njihovo povećanje za svega 0,14%. U 2019. godini ovi troškovi su realizirani za 4% manje u odnosu na plan, a sve zbog povećanja broja prodane, cjenovno povoljnije pogrebne opreme uslijed porasta broja pogreba osoba pod socijalnom skrbi.

Konto 511 Troškovi materijala za izradu – u 2020. godini ovi troškovi planiraju se za 66,67% više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2019. godinu, jer se planira izgradnja većeg broja prometnica i uređenje objekata u grobljima u odnosu na prethodnu godinu. U 2019.godini zbog velikog opsega posla u dijelu pogrebne djelatnosti poduzeća, radnici iz zidarske grupe premješteni su na poslove ceremonijala pogreba te zidarski radovi u grobljima nisu realizirani u planiranom opsegu što je rezultiralo manjim utroškom materijala za izradbu za 59,09% u odnosu na plan.

Konto 512 Troškovi ostalog materijala – u 2020. godini planira se povećanje ovih troškova za 20,98% zbog plana poduzeća za povećanjem opsega tekućeg održavanja i adaptacije objekata u okviru groblja kao i planiranog povećanja ulaganja u uređenje groblja koja su dana na upravljanje poduzeću. Ovo će rezultirati povećanim utroškom režijskog materijala koji se koristi pri održavanju objekata. Procijenjena realizacija ovih troškova u 2019. godini je na razini plana.

Konto 513 Troškovi goriva i energije – u 2020. godini planira se smanjenje ovih troškova za 4,71% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2019. godini jer je poduzeće u međuvremenu nabavilo nova motorna vozila koja imaju manju potrošnju goriva u odnosu na stara vozila, te se opravdano očekuje ušteda na troškovima goriva. U 2019. godini utrošak energenata je bio na planiranoj razini.

Konto 520 Troškovi zarada i naknada zarada (bruto I) – u 2020. godini zarade se planiraju za 34,88% više u odnosu na plan za 2019. godinu za isti broj zaposlenika, a sve sukladno Zakonu o prestanku važenja Zakona o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plaća, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik RS», broj 86/2019), Dodatkom III. posebnog kolektivnog ugovora za javna poduzeća u komunalnoj djelatnosti na teritoriju Republike Srbije koji je potpisan 11. prosinca 2019. godine i Odlukom o visini minimalne cijene rada («Službeni glasnik Republike Srbije», 65/2019) i Kolektivnim ugovorom

kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/4 od 06.09.2017. godine i Dodatka Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/2 od 10.04.2018. godine. Procijenjena realizacija ovih troškova u 2019. godini je za 8,29% manja u odnosu na plan, jer je poduzeće tijekom godine imalo manji ukupan broj zaposlenika u odnosu na plan (nepopunjena dva radna mjesta, odnosno četiri izvršitelja manje).

Konto 521 Troškovi doprinosa na teret poslodavca – u 2020. godini planiraju se za 39,65% više u odnosu na plan za 2019. godinu. Procijenjena realizacija za 2019. godinu je u odnosu na plan manja za 12,13% iz istih razloga kao i Konto 520 Troškovi zarada i naknada zarada (bruto I).

Konto 522 Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu – u 2020. godini se planiraju na istoj razini kao u planu za 2019. godinu. U 2019. godini procijenjena realizacija je manja u odnosu na plan za 16,61% jer nije postojala potreba za angažiranjem osoba po ugovoru o djelu u ukupno planiranom iznosu.

Konto 524 Troškovi naknada po ugovora o privremenim i povremenim poslovima – u 2020. godini sredstva su planirana u manjem iznosu u odnosu na procjenu za 2019. godinu za 3,55%, a za 43,77% manje u odnosu na plan za 2019. godinu. Realizacija u 2019. godini je manja za 41,70% u odnosu na plan. Razlog za ovakvo kretanje planiranih i ostvarenih prihoda se vidi kroz analitičke konte i to:

1. *Troškovi naknada po ugovora o privremenim i povremenim poslovima* – gdje je plan za 2020. godinu u odnosu na plan za 2019. godinu manji za 5,18%, dok je realizacija u 2019. godini manja u odnosu na plan za 44,26% zbog kašnjenja početka angažiranja osoba na ovim poslovima, uslijed poteškoća u pronalaženju kandidata voljnih za rad u pogrebnoj djelatnosti.

2. *Troškovi naknada za privremene i povremene poslove – javni radovi* – u planu za 2020. godinu planirani su u istom iznosu kao u planu za 2019. godinu. Realizacija u 2019. godini u odnosu na plan manja je za 8,52% jer su postojale poteškoće u pronalaženju kandidata voljnih za rad u okviru pogrebne djelatnosti zbog čega ugovoreni iznos nije realiziran u cijelosti.

Konto 526 Troškovi naknada za Upravni i Nadzorni odbor (konto 5260) – u 2020. godini se planiraju na istoj razini kao za 2019. godinu, odnosno za 24,55% više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2019. godinu, a sukladno Zakonu o prestanku važenja Zakona o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plaća, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik RS», broj 86/2019). Procijenjena realizacija je manja u odnosu na plan za 2019. godinu za 19,71 % iz razloga što su u njih ukalkulirani i troškovi poreza i doprinosa na zarade u slučaju da netko od članova Nadzornog odbora nije u radnom odnosu. Dva člana Nadzornog odbora su u 2019. godini bila u radnom odnosu.

Konto 529 Ostali osobni rashodi – u okviru ovih troškova su: jubilarne nagrade, otpremnine za odlazak u mirovinu, ostale naknade zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama, solidarna pomoć, pomoć zaposlenima i obitelji zaposlenog u slučaju smrti i bolesti, naknade troškova za službeno putovanje, trošak usluge prijevoza zaposlenih i naknade troškova prijevoza – javni radovi. U 2020. godini ovi troškovi su planirani za 0,37% više u odnosu na plan 2019. godine što je približno na istoj razini, a za 57,78% više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2019. godinu. Ovi rashodi potanko su objašnjeni u nastavku u komentaru priloga 5.

Konto 530 Troškovi proizvodnih usluga – u 2019. godini procijenjena realizacija ovih troškova je u okviru planiranih veličina, a u 2020. godini planira se neznatno povećanje od 2,2% u odnosu na plan i realizaciju za 2019. godinu.

Konto 531 Troškovi transportnih usluga – u 2020. godini planira se povećanje ovih troškova za 43,08% u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2019. godinu jer je u mjesecu prosincu 2019. godine poduzeće uvelo optički internet što će utjecati na povećanje troška internet konekcije tijekom 2020. godine. U 2019. godini, procijenjena realizacija ovih troškova je u odnosu na plan manja za 9,72% jer se troškovi usluga fiksne i mobilne telefonije planiraju u okvirnom iznosu.

Konto 532 Troškovi usluga održavanja - u 2020. godini ovi troškovi planiraju se više za 54,27% u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2019. godinu. U odnosu na plan za 2019. godinu planira se povećanje od 37,74% i to: troškova košenja trave za 1.000.000,00 dinara, troškova servisa motornih vozila za 30.000,00 dinara, troškovi održavanja osnovnih sredstava 300.000,00 dinara, troškova strojnog čišćenja rampi za smeće za 170.000,00 dinara, a također planirana je zamjena limenog krova izložbenog prostora u okviru poslovnih prostorija poduzeća i na

magacinskoj hali u ukviru Senćanskog groblja u iznosu od 1.400.000,00 dinara. U 2019. godini, procijenjena realizacija je manja u odnosu na plan za 10,71% jer se troškovi održavanja grijanja i osnovnih sredstava nisu realizirali u punom iznosu, jer tijekom godine nije postojala potreba za njima u planiranom opsegu.

Konto 533 Troškovi zakupa – u 2020. godini ovi troškovi planiraju se manje za 53,85% u odnosu na plan za 2019. godinu. Odnose se na troškove zakupa aparata za vodu koji se koriste u grobljima u objektima za stanovanje, a u kojima ne postoji ispravna voda za piće. Procijenjena realizacija u 2019. godini u odnosu na plan manja je za 77,89%.

Konto 535 Troškovi reklame i promidžbe – u 2020. godini planiraju se na razini plana i realizacije za 2019. godinu. U 2019. godini troškovi su realizirani u planiranom iznosu.

Konto 539 Troškovi ostalih usluga – u 2020. godini planiraju se za 2,27% više u odnosu na plan za 2019. godinu. U 2019. godini procijenjena realizacija je u odnosu na plan manja za 4,55%. Visina ovih troškova poglavito je određena visinom troškova koji se javljaju prilikom pružanja pogrebnih usluga od drugih pogrebnih poduzeća u slučajevim pogreba osoba pod socijalnom skrbi, pri čemu se vrši prefakturiranje ovih troškova od poduzeća, što rezultira odstupanjem između plana i realizacije. Zbog većeg ukupnog broja vozila u 2020. godini, povećat će se troškovi tehničkog pregleda.

Konto 540 Troškovi amortizacije – u 2020. godini se planiraju za 3,57% manje u odnosu na plan i realizaciju u 2019. godini jer se planira nabava osnovnih sredstava i opreme u manjem opsegu nego u prethodnoj godini. U 2019. godini ovi troškovi će se realizirati u planiranom iznosu.

Konto 545 Troškovi rezerviranja – planirani iznos za 2020. godinu isti je kao procijenjena realizacija u 2019. godini jer je broj stalno zaposlenih u poduzeću isti kao na dan 31.12.2018. godine.

U 2019. godini procijenjena realizacija je sukladna planu. Ovi troškovi se odnose na obvezna rezerviranja za zaposlene koja su propisana zakonom.

Konto 549 Troškovi rezerviranja za sudske sporove – u 2020. izvršena su rezerviranja za sudski spor koji će biti pokrenut radi rješavanja pitanja otkupa poslovnog prostora za koji je primljen predujam po Predugovoru iz 2001. godine, a za koji korisnik poslovnog prostora nije uplaćivao zakupninu u ugovorenom iznosu. Iako je planirano pokretanje spora tijekom 2019. godine, to nije provedeno, te u 2019. godini nije bilo ni realizacije ovih troškova.

Konto 550 Troškovi neproizvodnih usluga – u 2020. godini plan je manji za 13,54% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2019. godini, jer se u 2020. godini ne planiraju projektantske usluge. U 2019. godini očekuje se manja procijenjena realizacija u odnosu na plan za 23,66%, jer je za određeni broj usluga koje su pribavljane putem postupaka javne nabave, postignuta znatno niža cijena od procijenjene vrijednosti, a osim toga, postupak nabave za projektantsku uslugu izradbe projekta za građevinsku dozvolu za proširenje Bajskog groblja nije pokrenut tijekom godine, jer se za to nisu stekli uvjeti.

Konto 551 Troškovi reprezentacije – u 2020. godini se planiraju na razini procijenjene realizacije i plana za 2019. godinu. U 2019. godini procijenjena realizacija je ostvarena u planiranom iznosu.

Konto 552 Troškovi premije osiguranja – u 2020. godini planira se povećanje ovih troškova za 2,86% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2019. godini jer je krajem mjeseca prosinca 2019. godine nabavljeno novo teretno motorno vozilo za koje će biti nabavljeno kasko osiguranje što će utjecati na povećanje troškova osiguranja u 2020. godini. Procijenjena realizacija u 2019. godini je za 22,22% manja u odnosu na plan za 2019. godinu jer je u postupku nabave usluge osiguranja imovine i osoba, dobivena niža cijena za ovu vrstu usluga u odnosu na procijenjenu.

Konto 553 Troškovi platnog prometa – u 2020. godini ovi troškovi planiraju se na razini plana za 2019. godinu. Procijenjena realizacija u 2019. godini je za 7,50% manja u odnosu na plan za 2019. godinu. Ovi troškovi zavise od broja bankarskih transakcija i na ove troškove poduzeće ne može utjecati.

Konto 554 Troškovi članarina – u 2020. godini planirani su na razini procijenjene realizacije za 2019. godinu. U odnosu na plan za 2019. godinu, procijenjena realizacija je manja za 42,55%.

Konto 555 Troškovi poreza – u 2020. godini se planiraju u iznosu koji je za 19,23% veći u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2019. godinu. U 2019. godini, procijenjena realizacija ovih troškova je za 3,70% manja u odnosu na plan.

Konto 556 Troškovi doprinosa – za 2020. godinu planiraju se u iznosu koji je za 7,81% manji u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2019. godini, a predstavljaju troškove članarine za Gospodarsku komoru Srbije. U 2019. godini, procijenjena realizacija je sukladna planu, odnosno manja je za svega 0,76%.

Konto 559 Ostali nematerijalni troškovi – plan za 2020. godinu manji je za 69,17% u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2019. godinu jer je prestala obveza uplate dijela zarada u proračun, temeljem Zakona o prestanku važenja Zakona o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plaća, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik RS», broj 86/2019). Na ovaj konto knjiže se i troškovi oglasa u tisku, koje je nužno planirati u nešto većem iznosu u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2019. godinu, jer se očekuje povećanje ovih troškova zbog očekivanog rasta broja posmrtnica koje se objavljuju u elektroničkim medijima, kao obavijest građanima o preminulim osobama na dnevnoj razini.

Konto 562 Rashodi kamata – u 2020. godini ovi rashodi su planirani za 93,33% manje u odnosu na plan za 2019. godinu. U 2019. godini procjena realizacije u odnosu na plan je manja za 99%.

Konto 579 Ostali neposlovni rashodi – u 2020. godini planira se njihovo povećanje za 21,67% u odnosu na plan 2019. godine. U 2019. godini procijenjena realizacija je manja u odnosu na plan za 46,67%. U okviru ove vrste troškova planiraju se i troškovi klesarskih usluga koje se koriste u slučaju kada se pričinii šteta na spomenicima u grobljima od zaposlenika prigodom pružanja usluga pogreba, a realizira se kada je potrebno otkloniti pričinjenu štetu.

Ukupni rashodi – u 2020. godini, planira se povećanje za 0,90% u odnosu na plan za 2019. godinu odnosno 16,20% u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2019. godinu. U 2019. godini procijenjena realizacija ukupnih rashoda je za 13,16% manja u odnosu na plan.

4.3. Planirani fizički opseg aktivnosti za 2020. godinu

U tablici broj 4 prikazan je planirani fizički opseg proizvoda i usluga za 2020. godinu.

Plan fizičkog opsega proizvoda i usluga za 2020. godinu

Tablica broj 4.
(u jedinicama mjere)

Redni broj	Naziv proizvoda - usluge	Jedinica mjere	Procjena realizacije 2019.godina	Plan 2020. godina	Indeks (u %) 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	Iskop rake	slučaj	536	565	105
2.	Otvaranje grobnice	slučaj	1.068	1.120	105
3.	Ekshumacija	slučaj	39	41	105
4.	Izrada grobnica	komad	3	40	1.333
5.	Izrada parterne kazete za 4 urne	komad	-	90	-
6.	Uporaba mrtvačnice	slučaj	1.269	1.330	105
7.	Rashladna komora	slučaj	1.159	1.220	105
8.	Naknada za grobnicu	slučaj	1.697	1.780	105
9.	Naknada za raku	slučaj	1.180	1.280	108
10.	Usluga ceremonijala	slučaj	1.772	1.860	105
11.	Prodaja pogrebne opreme	slučaj	921	980	106
12.	Usluga prijevoza	slučaj	1.337	1.390	104

U 2020. godini, fizički opseg proizvoda i usluga planiran je u većem opsegu u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2019. godinu, a uzimajući u obzir očekivano kretanje opsega svake usluge i proizvoda pojedinačno.

- **Iskop rake** – planira se povećanje realizacije u 2020. godini za 5%, odnosno u apsolutnoj vrijednosti planirano je 29 slučajeva iskopa raka više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2019. godinu.

- **Otvaranje grobnica** – planira se povećanje za 5%, odnosno za 52 slučaja otvaranja grobnica više, u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2019. godinu.

Na ostvarenje planiranog broja iskopa raka i slučajeva otvaranja grobnica izravno će utjecati procijenjeno povećanje broja pogreba za 2020. godinu.

- **Usluga ekshumacije** – planira se povećanje za 5%, odnosno 2 slučaja ekshumacije više u 2020. godini u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2019. godinu. Povećanje se planira, jer je u prijašnjim godinama konstantno rastao opseg ove vrste usluge, odnosno građani su u većem opsegu premještali posmrtnu ostatke svojih najmilijih iz raka u grobnice.

- **Izrada grobnica** – u 2020. godini planira se izgradnja 37 novih grobnica više nego u 2019. godini odnosno plan za 2020. godinu je za 1.233% veći u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2019. godinu. Povećanje opsega gradnje novih grobnica u 2020. godini se poduzima, kako bi poduzeće održalo prihvatljivu razinu zaliha novih grobnica i osiguralo dostatan broj novih grobnica za podmirenje potreba građana.

- **Izrada parterne kazete za 4 urne** – iako nije realizirana u 2019. godini, planira se izgradnja 90 parternih kazeta u 2020. godini.

- **Uporaba mrtvačnice** – plan za 2020. godinu je za 5% veći u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2019. godinu, odnosno u apsolutnom iznosu povećanje iznosi 61 slučaj uporabe mrtvačnice. Povećanje broja slučajeva uporabe mrtvačnice se planira temeljem očekivanog povećanja broja građana koji će ovu uslugu koristiti u okviru poduzeća.

- **Rashladna komora** – planira se povećanje od 5% u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2019. godinu, odnosno u apsolutnom iznosu povećanje iznosi 61 slučaj. Zbog procijenjenog povećanja ukupnog broja pogreba kao i napora koji se u okviru poduzeća ulaže kako bi građani pogrebne usluge koristili u okviru poduzeća, a ne kod drugih pružatelja ovih vrsta usluga, opravdano je planirati povećanje opsega za ovu vrstu usluge.

- **Naknade za grobnicu** – planirano je povećanje realizacije naknada za grobnice, zbog prisutnosti trenda rasta ovog fizičkog pokazatelja u odnosu na prethodne godine. Planirani opseg ove usluge je za 5% veći u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2019. godinu, odnosno u apsolutnom iznosu plan je veći za 83 slučaja.

- **Naknada za raku** – planirano je povećanje od 8%, odnosno u apsolutnom iznosu za 100 slučajeva u 2020. godini u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2019. godinu. U 2020. godini poduzeće će provesti pojačanu akciju slanja obavijesti o isteku naknade za obvezatan odnosno produljen rok korištenja općih grobova (raka) jer građani još uvijek nisu svjesni svoje obveze po ovoj osnovi, te mnogi ne plaćaju svoje obveze u propisanom roku.

- **Usluga ceremonijala sahrane** – planira se povećanje od 7%, odnosno za 88 slučajeva ceremonijala više za 2020. godinu u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2019. godinu. Povećanje se planira jer je broj ovih usluga u prethodnim godinama pokazao konstantan rastući trend, a ovakvu tendenciju možemo očekivati i u 2020. godini.

- **Prodaja pogrebne opreme** – za 2020. godinu, planirano je povećanje od 6%, odnosno u apsolutnom iznosu planira se prodaja 59 pogrebnih oprema više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2019. godinu. Kako se prodaja pogrebne opreme obavlja u okviru tržišne djelatnosti poduzeća, iz godine u godinu ulagani su značajni naponi kako bi se što veći broj građana opredjelio za nabavu pogrebne opreme u poduzeću umjesto kod drugih poduzeća koja ove usluge pružaju na tržištu, a sve putem podizanja pruženih usluga na visoku razinu kao i putem markentiške aktivnosti oglašavanja usluga koje poduzeće pruža u pisanim i elektroničkim medijima.

- **Usluga prijevoza** – u 2020. godini u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2019. godinu, planira se povećanje usluge prijevoza za 4%, što predstavlja povećanje broja prijevoza za 53 slučaja. Usluga prijevoza zavisi od broja građana koji se odluče da im ovu uslugu pruži poduzeće kao i od broja smrtnih slučajeva, što sve zajedno otežava precizno planiranje opsega ovih vrsta usluga. Procjenjuje se kako će njihov broj rasti u budućem razdoblju, sukladno očekivanom porastu opsega svih gore navedenih usluga, osobito zbog vrlo izraženog rasta ove vrste usluga u prethodnom razdoblju, gdje je ukupan broj prijevoza u 2018. godini u odnosu na 2017. godinu porastao za 6%, dok je u 2017. godini u odnosu na 2016. godinu porastao za čak 18%.

4.4. Elementi za cjelovito sagledavanje cijena proizvoda i usluga

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

Cjenik pogrebnih usluga – usluga pri pogrebu i održavanju groblja sadrži sljedeće vrste usluga: pripremanje prostora za pogreb, izgradnja i održavanje staza, održavanje groblja, prijenos i prijevoz umrlih, ukop i kremiranje umrlih, provedba ceremonijala sahrane, ekshumacija posmrtnih ostataka. U okviru svake vrste usluge podrobno su razrađene podvrste usluga za koje su dane cijene.

Tijekom planske godine poduzeće će konstantno analizirati cijene elemenata koštanja pogrebnih usluga kao i troškova koji na nju utječu, a temeljem koje će, u slučaju potrebe, utemeljitelju podnijeti zahtjev za korekciju trenutno važećeg cjenika.

4.5. Iznos i dinamika prihoda iz proračuna

Tijekom 2019. godine Javnom komunalnom poduzeću «Pogrebno» Subotica odobrena su sredstva u iznosu od 200.000,00 dinara za postavljanje portala Javnog komunalnog poduzeću «Pogrebno» Subotica na mađarskom i hrvatskom jeziku, a sukladno Ugovoru o financiranju projekta «Postavljanje internet stranice na mađarskom i hrvatskom jeziku» broj : II-401-729/2019 od 18.06.2019. godine. Sredstva subvencija su u cijelosti realizirana sukladno planiranoj dinamici i namjeni utroška sredstava za subvencije, kako je to predviđeno posebnim programom o korištenju sredstava iz proračuna Grada Subotice za Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica za 2019. godinu. U 2020. godini, ne planiraju se subvencije iz proračuna Grada Subotice.

U okviru ostalih prihoda iz proračuna u 2019. godini planirana su sredstva u iznosu od 484.260,30 temeljem Odluke o odobravanju sredstava za provedbu javnog rada br. II-401-845/2019 od 08.07.2019. godine, a njihova realizacija je izvršena u iznosu od 434.242,78. Realizacija je u odnosu na plan manja, jer je postojao problem oko pronalaženja osoba koje su bile voljne raditi na poslovima u grobljima, te je zbog toga realiziran manji broj radnih dana kao i ukupno isplaćen iznos za nadoknade za privremene i povremene poslove po javnim radovima.

Dodatak 4.

SUBVENCije I OSTALI PRIHODI IZ PRORAČUNA

u dinarima

01.01-31.12.2019. godine					
Prihod	Planirano	Preneseno iz proračuna	Realizirano (procjena)	Neutrošeno	Iznos neutrošenih sredstava iz ranijih godina (u odnosu na prethodnu)
	1	2	3	4 (2-3)	5
Subvencije	200.000,00	200.000,00	200.000,00		
Ostali prihodi iz proračuna*	484.260,30	434.242,78	434.242,78		
UKUPNO	684.260,30	634.242,78	634.242,78		

u dinarima

Plan za razdoblje 01.01-31.12.2020. godine				
	01.01. do 31.03.	01.01. do 30.06.	01.01. do 30.09.	01.01. do 31.12.
Subvencije				
Ostali prihodi iz proračuna*		142.096,12	342.164,18	484.260,30
UKUPNO		142.096,12	342.164,18	484.260,30

* Pod ostalim prihodima iz proračuna drže se svi prihodi koji nisu subvencije (npr. dodjela sredstava iz proračuna po javnom pozivu, natječaju i sl).

Dodatak 5.

TROŠKOVI ZAPOSLENIKA

u dinarima

R.br.	Troškovi zaposlenika	Plan 01.01- 31.12.2019.	Realizacija (procjena) 01.01- 31.12.2019.	Plan 01.01- 31.03.2020.	Plan 01.01- 30.06.2020.	Plan 01.01- 30.09.2020.	Plan 01.01- 31.12.2020.
1.	Masa NETO zarada (zarada po odbitku pripadajućih poreza i doprinosa na teret zaposlenika)	18.408.673,00	16.772.203,95	5.601.845,00	11.212.304,00	16.779.692,00	22.363.591,00
2.	Masa BRUTO 1 zarada (zarada s pripadajućim porezom i doprinosima na teret zaposlenika)	25.314.000,00	23.216.108,75	7.844.340,00	15.700.968,00	23.496.153,00	31.314.892,00
3.	Masa BRUTO 2 zarada (zarada sa pripadajućim porezom i doprinosima na teret poslodavca)	29.845.212,00	27.197.671,38	9.237.110,00	18.488.616,00	27.668.142,00	36.875.260,00
4.	Broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji - UKUPNO*	32	28	32	32	32	32
4.1.	- na neodređeno vrijeme	31	27	31	31	31	31
4.2.	- na određeno vrijeme	1	1	1	1	1	1
5	Naknade po ugovoru o djelu	148.000,00	123.417,72	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00
6	Broj primatelja naknade po ugovoru o djelu*	1	1	1	1	1	1
7	Naknade po autorskim ugovorima						
8	Broj primatelja naknade po autorskim ugovorima*						
9	Naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	5.603.400,00	3.045.530,71	721.951,00	1.443.903,00	2.165.854,00	2.887.805,00

10	Broj primatelja naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima*	90	57	12	24	36	48
10a	Broj primatelja naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima*/mesečno	8	5	4	4	4	4
11	Naknade fizičkim osobama temeljem ostalih ugovora						
12	Broj primatelja naknade temeljem ostalih ugovora*						
13	Naknade članovima skupštine						
14	Broj članova skupštine*						
15	Naknade članovima nadzornog odbora	1.681.224,00	1.349.799,16	420.306,00	840.612,00	1.260.918,00	1.681.224,00
16	Broj članova nadzornog odbora*	3	3	3	3	3	3
17	Naknade članovima Povjerenstva za reviziju						
18	Broj članova Povjerenstva za reviziju*						
19	Prijevoz zaposlenika na posao i s posla	1.380.000,00	801.440,39	345.000,00	690.000,00	1.035.000,00	1.380.000,00
20	Dnevnice na službenom putu	100.000,00	97.948,42	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
21	Naknade troška na službenom putu	271.000,00	183.273,33	67.750,00	135.500,00	203.250,00	271.000,00
22	Otpremnina za odlazak u mirovinu	350.000,00					
23	Broj primatelja otpremnine	1					
24	Jubilarne nagrade	345.000,00	345.000,00			700.000,00	700.000,00
25	Broj primatelja jubilarnih nagrada	2	2			4	4
26	Smještaj i prehrana na terenu						

27	Pomoć radnicima i obitelji radnika	400.000,00		100.000,00	200.000,00	300.000,00	400.000,00
27a	Solidarna pomoć radnicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja sukladno kolektivnom ugovoru	1.490.000,00	1.277.222,10		745.000,00		1.490.000,00
28	Stipendije						
29	Ostale naknade troškova zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama	120.000,00	120.000,00	30.000,00	60.000,00	90.000,00	120.000,00

* broj zaposlenika/ primatelja /članova posljednjeg dana izvještajnog razdoblja

** pozicije od 5 do 28 koje se iskazuju u novčanim jedinicama prikazanima u bruto iznosu

U prikazanoj tablici je pored zaposlenika i direktor, kao imenovana osoba na mandatno razdoblje.

Realizacija odnosno procjena troškova zaposlenika za 2019. godinu:

1. – 4. Troškovi zaposlenika prikazanih u tablici od rednog broja 1. do rednog broja 5. su u okvirima planiranih vrijednosti.

Ukupan broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji manji je u odnosu na plan jer je upražnjeno radno mjesto stručnog suradnika za pravne poslove, kao i radno mjesto pomoćnog radnika na groblju. Iznosi isplaćene neto, bruto 1 i bruto 2 zarade, proporcijalno su manji u odnosu na plan za 2019. godinu.

5. - 6. U 2019. godini angažirana je jedna osoba **po ugovoru o djelu** radi dogradnje informacijskog podsustava. Iznos isplaćene naknade s pripadajućim porezima i doprinosima je u okviru planiranog iznosa za 2019. godinu.

9. Iznos isplaćenih **naknada po Ugovoru o privremenim i povremenim poslovima**, manji je zbog kašnjenja početka angažiranja osoba na ovim poslovima uslijed poteškoća u pronalaženju pristupnika voljnih za rad u pogrebnoj djelatnosti.

10a. Broj primatelja naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima*/mjesečno- planirani broj je 8 (osam) a realizirano 5 (pet) primatelja naknade.

17. Iznos isplaćenih **naknada članovima Nadzornog odbora** je manji u odnosu na planirani, jer je jedan od tri člana Nadzornog odbora poduzeća izvan radnog odnosa, te je iznos isplaćenog doprinosa za zdravstveno osiguranje, poreza na dohodak građana, te doprinosa za MIO manji u odnosu na plan. Planirani iznos je za dva člana izvan radnog odnosa i za jednog člana u radnom odnosu.

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

21. Dnevnice na službenom putu i naknade troška na službenom putu su isplaćene u visini planiranog iznosa. Naknade troškova na službenom putu predstavljaju većinom troškove cestarina koje realiziraju zaposlenici prilikom prijevoza do Novog Sada na Institut za sudsku medicinu, odakle se vraćaju istog dana te ne ostvaruju druge troškove.

22. Otpremnina za odlazak u mirovinu nije se isplatila u 2019. godini, jer ni jedan zaposlenik nije stekao uvjet za odlazak u mirovinu.

26. Pomoć zaposlenicima i obiteljima zaposlenika se nije isplaćivala u 2019. godini, jer nije bilo zahtjeva zaposlenika.

26 a. Solidarna pomoć zaposlenicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja isplaćena je manje od planiranog iznosa, jer je planirana isplata za 32 zaposlenika, a realizirana je za 29 zaposlenika, sukladno Dodatku II. Posebnog kolektivnog ugovora za javna poduzeća u komunalnoj djelatnosti na teritoriju Republike Srbije («Službeni glasnik RS» br. 5/2018 od 19.01.2018. godine).

28. Ostale naknade troškova zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama realizirane su sukladno planu.

Plan troškova zaposlenika za 2020. godinu:

1.-3. Planirana masa Bruto 1 zarada obuhvaća zaradu za rad.; naknadu za minuli rad uvećanu za jednu godinu staža; naknadu za rad na državni blagdan; naknadu za prekovremeni rad; naknadu za topli obrok; iznos naknade za regres, a planira se sukladno Zakonu o prestanku važenja Zakona o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plaća, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik RS», broj 86/2019); Odluke o visini minimalne cijene rada za razdoblje siječanj-prosinac 2020. godine od 172,54 dinara po satu bez poreza i doprinosa («Službeni glasnik Republike Srbije», 65/2019); Posebnim kolektivnim ugovorom za javna poduzeća u komunalnoj djelatnosti na teritoriju Republike Srbije («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 27/2015, 36/2017 - Dodatak I. i 5/2018 – Dodatak II.); Kolektivnim ugovorom kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/4 od 06.09.2017. godine i Dodatka Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/2 od 10.04.2018. godine. Iznos naknade za regres planiran je u visini 75% prosječno isplaćene zarade po zaposleniku u Republici Srbiji prema posljednjem objavljenom podatku republičkog tijela mjerodavnog za poslove statistike, za prethodnu godinu. Ovako utvrđen godišnji iznos za regres uvećan je još za fiksni iznos od 33.000,00 bez poreza i doprinosa temeljem odredbi Dodatka III. posebnog kolektivnog ugovora za javna poduzeća u komunalnoj djelatnosti na teritoriju Republike Srbije potpisan 11. prosinca 2019. godine.

4. Broj zaposlenika planira se kao i za 2019. godinu.

5. Iznos naknade po Ugovoru o djelu planiran je u istom iznosu kao za 2019. godinu.

9. Iznos naknada po Ugovoru o privremenim i povremenim poslovima planiran je za 4 primatelja mjesečno.

Zbog poteškoća u pronalaženju osoba voljnih za rad u pogrebnoj djelatnosti, kao i njihovog duljeg angažiranja u poduzeću, planira se manji broj izvršitelja.

17. *Naknade članovima Nadzornog odbora* planirane su u istom iznosu kao za 2019. godinu, za dva člana i predsjednika Nadzornog odbora, a sukladno Zakonu o prestanku važenja Zakona o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plaća, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik RS», broj 86/2019).

19. *Prijevoz zaposlenikah na posao i s posla* planiran je u istom iznosu kao za 2019. godinu, sukladno stvarnim potrebama.

20. Planirani iznos ***dnevnica na službenom putu*** je isti kao za 2019. godinu.

22. Planirani iznos namijenjen za isplatu ***otpremnina za odlazak u mirovinu*** nije planiran, jer nema zaposlenika koji u 2020. godini stječu pravo na odlazak u mirovinu.

23. *Jubilarne nagrade* planirane su za četiri zaposlenika: 3 zaposlenih koji pune 10 godina neprekidnog radnog staža koji su ostvarili kod Poslodavca – 1 prosječna zarada; 1 zaposleni koji puni 20 godina neprekidnog radnog staža koji je ostvario kod Poslodavca – 2 prosječne zarade, sve sukladno Kolektivnom ugovoru kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/4 od 6. rujna 2017. godine.

26. *Pomoć zaposlenicima i obiteljima zaposlenika* planirana je u istom iznosu kao za 2019. godinu.

26 a. *Solidarna pomoć zaposlenicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja* planira se u iznosu od 41.800,00 dinara bez poreza i doprinosa po zaposlenom na godišnjoj razini, a sve sukladno Dodatku II. posebnog kolektivnog ugovora za javna poduzeća u komunalnoj djelatnosti na teritoriju Republike Srbije («Službeni glasnik RS» br. 5/2018 od 19.01.2018. godine).

28. *Ostale naknade troškova zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama* planirane su u istom iznosu kao u 2019. godini.

V. PLANIRANI NAČIN RASPODJELE DOBITI, ODNOSNO PLANIRANI NAČIN POKRIĆA GUBITKA

Kako se koncem 2019. godine očekuje ostvarivanje poslovne dobiti poduzeća, planirana proporcija za raspodjelu dobiti primijenit će se sukladno Zakonu o proračunu Republike Srbije za 2020. godinu («Službeni glasnik Republike Srbije» br. 84/2019), Uredbom o utvrđivanju elemenata godišnjeg progama poslovanja za 2020. godinu, odnosno trogodišnjeg programa poslovanja za razdoblje 2020.-2022. godine javnih poduzeća i drugih oblika ustrojstava koji obavljaju djelatnost od općeg interesa («Službeni glasnik RS», broj 74/2019), kojom je usvojen tekst Smjernica za izradbu godišnjih programa poslovanja za 2020. godinu, kao i sukladno Odluci o proračunu grada za 2020. godinu, kojim je utvrđena obveza javnih poduzeća da 70% dobiti po završnom računu za 2019. godinu, uplate u proračun Grada Subotice.

Utvrđivanje razine neto dobiti za 2019. godinu i njezine raspodjele u 2019. godini se planira na sljedeći način:

Tablica broj 5.

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Ukupni prihodi	95.274.958,89
2.	Ukupni rashodi	85.099.399,82
3.	Dobit (1 – 2)	10.175.559,07
4.	Porez na dobit 15%	1.526.333,86
5.	Neto dobit	8.649.225,21
6.	- 70% za utemeljitelja	6.054.457,65
7.	- 30% za poslovanje poduzeća - investicije	2.594.767,56

U tablici su prikazani podatci temeljem procijenjene bilance uspjeha za 2019. godinu. Poduzeće planira dio dobiti utrošiti za investicije, prije svega na podizanje i uređenje čestica parternih kazeta za polaganje urni, rozarija, u okviru groblja Dudova šuma, Bajskog i Kerskog groblja, te pripreme radnje radi izgradnje prvog parkovskog groblja na proširenom dijelu Bajskog groblja.

Ostvarena dobit u prethodnim godinama utrošena je na sljedeći način:

1. U 2014. godini ostvarena je neto dobit u iznosu od 8.220.119,51 dinara od kojeg iznosa je 50% odnosno 4.110.059,76 dinara, uplaćeno na račun grada Subotice kao utemeljitelja, a preostali iznos od 50% odnosno 4.110.059,76 dinara, upotrijebljen je za poslovanje poduzeća u 2015. godini i iz ovih sredstava izgrađene su grobnice.

2. U 2015. godini, ostvarena je neto dobit u iznosu od 682.707,99 dinara od kojeg iznosa je 50% odnosno 341.354,00 dinara uplaćeno na račun grada Subotice kao utemeljitelja, a preostali iznos od 50% odnosno 341.353,99 dinara, upotrijebljen je za poslovanje poduzeća - investicije tijekom 2016. godine, a sredstva su utrošena djelomice za nabavu i instalaciju digitalnog zvona za potrebe Kerskog groblja i izradbu lokalnih betonskih prometnica u okviru Bajskog groblja, obzirom da vrijednost investicije nadmašuje dio dobiti koji je preostao poduzeću.

3. U 2016. godini ostvarena je neto dobit u iznosu od 9.546.615,19 dinara, od kojeg iznosa je 70% odnosno 6.682.630,63 dinara uplaćeno na račun grada Subotice kao utemeljitelja, a preostali iznos od 30% odnosno 2.863.984,56 dinara, upotrijebljen je za poslovanje poduzeća – investicije tijekom 2017. godine. Sredstva su utrošena za nabavu VW transportera s neovisnim rashladnim sustavom za prijevoz pokojnika, čija vrijednost nadmašuje dio dobiti koji je ostao poduzeću, pa je razlika financirana iz vlastitih sredstava poduzeća.

4. U 2017. godini, ostvarena je neto dobit u iznosu od 1.258.072,37 dinara, od kojeg iznosa je 70% odnosno 880.650,66 dinara uplaćeno na račun grada Subotice kao utemeljitelja, a preostali iznos od 30% odnosno 377.421,71 dinara, upotrijebljen je za financiranje investicija tijekom 2020. godine. Nabavljeno je novo teretno vozilo – kamion, a dio vrijednosti iznad ostvarene dobiti, financiran je iz vlastitih sredstava poduzeća.

5. U 2018. godini ostvarena je neto dobit u iznosu od 2346.707,43 dinara, od kojeg iznosa je 70% odnosno 1.642.695,20 dinara uplaćeno na račun grada Subotice kao utemeljitelja, a preostali iznos od 30% odnosno 704012,23 dinara, upotrijebljen je za financiranje investicija tijekom 2019. godine. Nabavljeno je novo teretno vozilo WV Up, a dio vrijednosti iznad ostvarene dobiti, financiran je iz vlastitih sredstava poduzeća.

VI. PLAN ZARADA I ZAPOSŁJAVANJA

6.1. Struktura zaposlenika po sektorima/ustrojstvenim jedinicama

Dodatak 6.

Broj zaposlenika po sektorima / ustrojstvenim jedinicama na dan 31.12.2019. godine

Redni broj	Sektor / Ustrojstvena jedinica	Broj sistematiziranih radnih mjesta	Broj izvršitelja	Broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji	Broj zaposlenika na neodređeno vrijeme	Broj zaposlenika na određeno vrijeme
1	Komercijala i blagajničko poslovanje	3	3	3	3	-
2	Materijalno finansijski poslovi	4	4	4	4	-
3	Proizvodnja grobnica i obavljanje pogrebnih djelatnosti	6	20	17	17	-
4	Prodaja pogrebne opreme i pružanje usluga prijevoza	3	4	4	3	1
UKUPNO:		16	31	28	27	1

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

Dodatak 7

Kvalifikacijska struktura

Redni broj	Opis	Zaposlenici		Nadzorni odbor/Skupština	
		Broj na dan 31.12.2019.	Broj na dan 31.12.2020.	Broj na dan 31.12.2019.	Broj na dan 31.12.2020.
1	VSS	3	3	2	2
2	VS	2	2	1	1
3	VKV	-	-		
4	SSS	5	6		
5	KV	10	12		
6	PK	8	9		
7	NK	-	-		
UKUPNO		28	32	3	3

U prikazanoj tablici je pored zaposlenika i ravnatelj, kao imenovana osoba na mandatno razdoblje

Starosna struktura

Redni broj	Opis	Broj zaposlenika 31.12.2019.	Broj zaposlenika 31.12.2020.
1	Do 30 godina	3	2
2	30 do 40	3	7
3	40 do 50	12	12
4	50 do 60	9	10
5	Preko 60	1	1
UKUPNO		28	32
Prosječna starost		45,11	44,09

U prikazanoj tablici je pored zaposlenika i ravnatelj, kao imenovana osoba na mandatno razdoblje

Struktura po spolu

Redni broj	Opis	Zaposlenici		Nadzorni odbor/Skupština	
		Broj na dan 31.12.2019.	Broj na dan 31.12.2020.	Broj na dan 31.12.2019.	Broj na dan 31.12.2020.
1	Muški	19	23	1	1
2	Ženski	9	9	2	2
UKUPNO		28	32	3	3

U prikazanoj tablici je pored zaposlenika i ravnatelj, kao imenovana osoba na mandatno razdoblje

Struktura po vremenu u radnom odnosu

Redni broj	Opis	Broj zaposlenika 31.12.2019.	Broj zaposlenika 31.12.2020.
1	Do 5 godina	2	2
2	5 do 10	5	9
3	10 do 15	5	5
4	15 do 20	2	2
5	20 do 25	7	7
6	25 do 30	1	1
7	30 do 35	5	5
8	Preko 35	1	1
UKUPNO		28	32

U prikazanoj tablici je pored zaposlenika i ravnatelj, kao imenovana osoba na mandatno razdoblje

6.3. Slobodna i upražnjena radna mjesta i dodatno zapošljavanje

Dodatak 8

DINAMIKA ZAPOSŁJAVANJA

R. br.	Osnova odljeva/prijema kadrova	Broj zaposlenika		R. br.	Osnova odljeva/prijema kadrova	Broj zaposlenika
	Stanje na dan 31.12.2019. godine*	28			Stanje na dan 30.06.2020. godine	32
	Odljev kadrova u razdoblju 01.01.-31.03.2020.				Odljev kadrova u razdoblju 01.07.-30.09.2020.	
1				1		
2				2		
3				3		
4				4		
	Prijem kadrova u razdoblju 01.01.-31.03.2020.	4			Prijem kadrova u razdoblju 01.07.-30.09.2020.	
1	Popunjavanje slobodnog radnog mjesta uz suglasnost	4		1		
2				2		
	Stanje na dan 31.03.2020. godine	32			Stanje na dan 30.09.2020. godine	32
R. br.	Osnova odljeva/prijema kadrova	Broj zaposlenih		R. br.	Osnova odljeva/prijema kadrova	Broj zaposlenih
	Stanje na dan 31.03.2020. godine	32			Stanje na dan 30.09.2020. godine	32
	Odljev kadrova u razdoblju 01.04.-30.06.2020.				Odljev kadrova u razdoblju 01.10.-31.12.2020.	
1				1		
2				2		
3				3		
4				4		
	Prijem kadrova u razdoblju 01.04.-30.06.2020.				Prijem kadrova u razdoblju 01.10.-31.12.2020.	
1				1		
2				2		
	Stanje na dan 30.06.2020. godine	32			Stanje na dan 31.12.2020. godine	32

U prikazanoj tablici je pored zaposlenika i ravnatelj, kao imenovana osoba na mandatno razdoblje

Popunjavanje upražnjenih radnih mjesta (radno mjesto stručnog suradnika za pravne poslove, kao i radno mjesto pomoćnog radnika na groblju – tri izvršitelja) planira se u prvom tromjesečju 2020. godine sukladno Zakonu o načinu određivanja maksimalnog broja zaposlenih u javnom sektoru (Službeni glasnik Republike Srbije» broj 68/2015, 81/2016-odluka US i 95/2020) i Uredbe o postupku za pribavljanje suglasnosti za novo zapošljavanje i dodatno radno angažiranje kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 i 59/2015).

MJESEC	PLANIRANA MASA ZARADA PO PROGRAMU POSLOVANJA ZA 2019. GODINU	ISPLAĆENA MASA ZARADA ZA 2019. GODINU	UKUPAN BROJ ZAPOSLENIKA	
			PROGRAM POSLOVANJA ZA 2019. GODINU	REALIZACIJA ZA 2019. GODINU
Siječanj	2.109.500,00	1.838.779,66	32	26
Veljača	2.109.500,00	1.863.413,76	32	28
Ožujak	2.109.500,00	1.909.579,61	32	29
Travanj	2.109.500,00	1.986.779,52	32	26
Svibanj	2.109.500,00	1.909.779,42	32	27
Lipanj	2.109.500,00	1.909.499,48	32	28
Srpanj	2.109.500,00	1.989.499,43	32	29
Kolovoz	2.109.500,00	1.994.779,66	32	29
Rujan	2.109.500,00	1.953.499,47	32	28
Listopad	2.109.500,00	1.953.499,58	32	28
Studen	2.109.500,00	1.953.499,58	32	28
Prosinac	2.109.500,00	1.953.499,58	32	28
UKUPNO	25.314.000,00	23.216.108,75	384	334

6.4. Sredstva za zarade

Dodatak 9.

Isplaćena masa za zarade, broj zaposlenih i prosječna zarada po mjesecima za 2019. godinu*- Bruto 1

u dinarima

Isplata po mjesecima 2019.	UKUPNO			STAROZAPOSLENI**			NOVOZAPOSLENI			POSLOVODSTVO		
	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada
I.	26	1.838.779,66	70.722,29	25	1.683.999,70	67.359,99				1	154.779,96	154.779,96
II.	28	1.863.413,76	66.550,49	27	1.708.633,83	63.282,73				1	154.779,93	154.779,93
III.	29	1.909.579,61	65.847,57	28	1.754.799,67	62.671,42				1	154.779,94	154.779,94
IV.	26	1.986.779,52	76.414,60	25	1.831.999,52	73.279,98				1	154.780,00	154.780,00
V.	27	1.909.779,42	70.732,57	26	1.754.999,43	67.499,98				1	154.779,99	154.779,99
VI.	28	1.909.499,48	68.196,41	27	1.754.719,52	64.989,61				1	154.779,96	154.779,96
VII.	29	1.989.499,43	68.603,43	28	1.834.719,45	65.525,69				1	154.779,98	154.779,98
VIII.	29	1.994.779,66	68.785,51	28	1.839.999,67	65.714,27				1	154.779,99	154.779,99
IX.	28	1.953.499,47	69.767,84	27	1.798.719,53	66.619,24				1	154.779,94	154.779,94
X.	28	1.953.499,58	69.767,84	27	1.798.719,60	66.619,24				1	154.779,98	154.779,98
XI.	28	1.953.499,58	69.767,84	27	1.798.719,60	66.619,24				1	154.779,98	154.779,98
XII.	28	1.953.499,58	69.767,84	27	1.798.719,60	66.619,24				1	154.779,98	154.779,98
UKUPNO	334	23.216.108,75	834.924,24	322	21.358.749,12	796.800,65				12	1.857.359,63	1.857.359,63
PROSJEK	27,83	1.934.675,73	69.577,02	26,83	1.779.895,76	66.400,05				1	154.779,97	154.779,97

* isplata s procjenom do konca godine

** starozaposleni u 2019. godini su oni zaposlenici koji su bili u radnom odnosu u prosincu 2018. godine

Planirana masa za zarade, broj zaposlenika i prosječna zarada po mjesecima za 2020. godinu - Bruto 1

u dinarima

Plan po mjesecima 2020.	UKUPNO			STAROZAPOSLENI*			NOVOZAPOSLENI			POSLOVODSTVO		
	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada
I.	32	2.635.261,00	82.351,91	31	2.460.295,00	79.364,35				1	174.966,00	174.966,00
II.	32	2.610.684,00	81.583,88	31	2.434.968,00	78.547,35				1	175.716,00	175.716,00
III.	32	2.598.395,00	81.199,84	31	2.422.429,00	78.142,87				1	175.966,00	175.966,00
IV.	32	2.647.549,00	82.735,91	31	2.472.583,00	79.760,74				1	174.966,00	174.966,00
V.	32	2.610.684,00	81.583,88	31	2.434.718,00	78.539,29				1	175.966,00	175.966,00
VI.	32	2.598.395,00	81.199,84	31	2.422.429,00	78.142,87				1	175.966,00	175.966,00
VII.	32	2.598.395,00	81.199,84	31	2.422.429,00	78.142,87				1	175.966,00	175.966,00
VIII.	32	2.598.395,00	81.199,84	31	2.422.429,00	78.142,87				1	175.966,00	175.966,00
IX.	32	2.598.395,00	81.199,84	31	2.422.429,00	78.142,87				1	175.966,00	175.966,00
X.	32	2.598.395,00	81.199,84	31	2.422.429,00	78.142,87				1	175.966,00	175.966,00
XI.	32	2.610.684,00	81.583,88	31	2.434.968,00	78.547,35				1	175.716,00	175.716,00
XII.	32	2.609.660,00	81.551,88	31	2.433.944,00	78.514,32				1	175.716,00	175.716,00
UKUPNO	384	31.314.892,00	978.590,38	372	29.206.050,00	942.130,65				12	2.108.842,00	2.108.842,00
PROSJEK	32	2.609.574,33	81.549,20	31	2.433.837,50	78.510,89				1	175.736,83	175.736,83

*starozaposleni u 2020. godini su oni zaposlenici koji su bili u radnom odnosu u poduzeću u prosincu 2019. godine

Planirana masa za zarade uvećana za doprinose na zarade, broj zaposlenika i prosječna zarada po mjesecima za 2020. godinu - Bruto 2

u dinarima

Plan po mjesecima 2020.	UKUPNO			STAROZAPOSLENI*			NOVOZAPOSLENI			POSLOVODSTVO		
	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada
I.	32	3.103.030,00	96.969,69	31	2.898.057,33	93.485,72				1	204.972,67	205.851,00
II.	32	3.074.238,00	96.069,94	31	2.868.386,71	92.528,60				1	205.851,29	205.851,00
III.	32	3.059.842,00	95.620,06	31	2.853.697,83	92.054,77				1	206.144,17	205.851,00
IV.	32	3.117.426,00	97.419,56	31	2.912.453,33	93.950,11				1	204.972,67	205.851,00
V.	32	3.074.238,00	96.069,94	31	2.868.093,83	92.519,16				1	206.144,17	205.851,00
VI.	32	3.059.842,00	95.620,06	31	2.853.697,83	92.054,77				1	206.144,17	205.851,00
VII.	32	3.059.842,00	95.620,06	31	2.853.697,83	92.054,77				1	206.144,17	205.851,00
VIII.	32	3.059.842,00	95.620,06	31	2.853.697,83	92.054,77				1	206.144,17	205.851,00
IX.	32	3.059.842,00	95.620,06	31	2.853.697,83	92.054,77				1	206.144,17	205.851,00
X.	32	3.059.842,00	95.620,06	31	2.853.697,83	92.054,77				1	206.144,17	205.851,00
XI.	32	3.074.238,00	96.069,94	31	2.868.386,71	92.528,60				1	205.851,29	205.851,00
XII.	32	3.073.038,00	96.032,44	31	2.867.186,71	92.489,89				1	205.851,29	205.851,00
UKUPNO	384	36.875.260,00	1.152.351,88	372	34.404.751,60	1.109.830,70				12	2.470.508,40	2.470.212,00
PROSJEK	32	3.072.938,33	96.029,32	31	2.867.062,63	92.485,89				1	205.875,70	205.851,00

*starozaposleni u 2020. godini su oni zaposlenici koji su bili u radnom odnosu u poduzeću u prosincu 2019. godine

Iznos sredstava koji će se uplatiti u proračun Republike Srbije

Dodatak 9a

PLAN OBRAČUNA I ISPLATE ZARADA I UPLATA U PRORAČUN ZA 2020. GODINU

u dinarima

Mjesec	Isplaćen Bruto 2 u 2019. godini	Iznos uplate u proračun u 2019. godini	Planiran Bruto 2 u 2020. godini prije primjene zakona**	Planiran Bruto 2 u 2020. godini nakon primjene zakona**	Planirani iznos uplate u proračun u 2020. godini
	1	2	3	4	(3-4)
I.	2.236.094,22	78.076,85	3.103.030,00	3.103.030,00	
II.	2.270.791,58	83.915,39	3.074.238,00	3.074.238,00	
III.	2.329.521,75	88.562,23	3.059.842,00	3.059.842,00	
IV.	2.410.091,64	78.692,44	3.117.426,00	3.117.426,00	
V.	2.320.139,79	78.946,23	3.074.238,00	3.074.238,00	
VI.	2.333.468,63	92.602,97	3.059.842,00	3.059.842,00	
VII.	2.427.784,75	93.199,16	3.059.842,00	3.059.842,00	
VIII.	2.424.300,10	83.528,71	3.059.842,00	3.059.842,00	
IX.	2.380.728,46	88.316,81	3.059.842,00	3.059.842,00	
X.	2.021.583,49	92.657,64	3.059.842,00	3.059.842,00	
XI.	2.021.583,49	92.657,64	3.074.238,00	3.074.238,00	
XII.	2.021.583,48	92.657,64	3.073.038,00	3.073.038,00	
UKUPNO	27.197.671,38	1.043.813,71	36.875.260,00	36.875.260,00	

** Zakon o prestanku važenja Zakona o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plaća, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik RS», broj 86/2019).

Dodatak 9b**Raspon isplaćenih i planiranih zarada****u dinarima**

		Isplaćena u 2019. godini		Planirana u 2020. godini	
		Bruto 1	Neto	Bruto 1	Neto
Zaposlenici bez posloводства	Najniža zarada	47.473,34	34.808,81	61.616,75	44.723,33
	Najviša zarada	98.403,06	70.510,54	107.501,40	76.888,48
Posloводство	Najniža zarada	154.779,99	110.030,77	175.716,00	124.707,00
	Najviša zarada	154.779,99	110.030,77	175.716,00	124.707,00

U isplaćenoj i planiranoj najvišoj i najnižoj zaradi je prikazana ukupna zarada koja pored osnovne zarade podrazumijeva topli obrok, regres, minuli rad i ostale elemente po Zakonu o radu.

6.5. Naknade predsjedniku i članovima Nadzornog odbora

Dodatak 10.

Naknade Nadzornog odbora / Skupštine u neto iznosu

u dinarima

Mjesec	Nadzorni odbor / Skupština - realizacija 2019. godina				Nadzorni odbor / Skupština - plan 2020. godina			
	Ukupan iznos	Naknada predsjednika	Naknada člana	Broj članova	Ukupan iznos	Naknada predsjednika	Naknada člana	Broj članova
	1+(2*3)	1	2	3	1+(2*3)	1	2	3
I	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
II	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
III	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
IV	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
V	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
VI	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
VII	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
VIII	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
IX	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
X	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
XI	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
XII	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
UKUPNO	924.000,00	324.000,00	300.000,00	24	960.000,00	360.000,00	300.000,00	24
PROSJEK	77.000,00	27.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2

Naknade za članove Nadzornog odbora planirane su bez povećanja u odnosu na 2015., 2016., 2017. i 2020. godinu, temeljem Rješenja o utvrđivanju visine naknade predsjedniku i članovima nadzornih odbora javnih i javno komunalnih poduzeća čiji je utemeljitelj Grad Subotica broj I-00-022-81/2014, što je sukladno Odluci o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje visine naknade za rad u Nadzornim odborima javnih poduzeća («Službeni glasnik Republike Srbije» 102/2016).

Naknada predsjednika iznosi mjesečno neto 30.000,00 dinara, a za članove po neto 25.000,00 dinara.

Naknade Nadzornog odbora / Skupštine u bruto iznosu

u dinarima

Mjesec	Nadzorni odbor / Skupština - realizacija 2019. godina						Nadzorni odbor / Skupština - plan 2020. godina					
	Ukupan iznos	Naknada predsjednika	Naknada člana-u radnom odnosu	Naknada člana-izvan radnog odnosa	Broj članova	Uplata u proračun	Ukupan iznos	Naknada predsjednika	Naknada člana-u radnom odnosu	Naknada člana-izvan radnog odnosa	Broj članova	Uplata u proračun
	1+(2*3)	1	2	3	4	5	1+(2*3)	1	2	3	4	5
I	127.766,11	42.721,52	39.556,96	45.487,63	2	4.746,83	140.102,00	55.585,15	39.556,96	44.959,89	2	
II	127.766,11	42.721,52	39.556,96	45.487,63	2	4.746,83	140.102,00	55.585,15	39.556,96	44.959,89	2	
III	134.171,23	49.126,64	39.556,96	45.487,63	2	5.458,51	140.102,00	55.585,15	39.556,96	44.959,89	2	
IV	134.171,23	49.126,64	39.556,96	45.487,63	2	5.458,51	140.102,00	55.585,15	39.556,96	44.959,89	2	
V	128.240,56	49.126,64	39.556,96	39.556,96	2	5.458,51	140.102,00	55.585,15	39.556,96	44.959,89	2	
VI	128.240,56	49.126,64	39.556,96	39.556,96	2	5.458,51	140.102,00	55.585,15	39.556,96	44.959,89	2	
VII	128.240,56	49.126,64	39.556,96	39.556,96	2	5.458,51	140.102,00	55.585,15	39.556,96	44.959,89	2	
VIII	128.240,56	49.126,64	39.556,96	39.556,96	2	5.458,51	140.102,00	55.585,15	39.556,96	44.959,89	2	
IX	128.240,56	49.126,64	39.556,96	39.556,96	2	5.458,51	140.102,00	55.585,15	39.556,96	44.959,89	2	
X	128.240,56	49.126,64	39.556,96	39.556,96	2	5.458,51	140.102,00	55.585,15	39.556,96	44.959,89	2	
XI	128.240,56	49.126,64	39.556,96	39.556,96	2	5.458,51	140.102,00	55.585,15	39.556,96	44.959,89	2	
XII	128.240,56	49.126,64	39.556,96	39.556,96	2	5.458,51	140.102,00	55.585,15	39.556,96	44.959,89	2	
UKUPNO	1.349.799,16	576.709,44	474.683,52	498.406,20	24	64.078,76	1.681.224,00	667.021,80	474.683,52	539.518,68	24	
PROSJEK	112.483,26	48.059,12	39.556,96	41.533,85	2	5.339,90	140.102,00	55.585,15	39.556,96	44.959,89	2	

Poštujući Zakon o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plaća, odnosno zarada i drugih stalnih primanja («Službeni glasnik Republike Srbije 116/2014»), u 2019. godini, predsjedniku Nadzornog odbora umanjena je neto naknada za 10%, i iznosi 27.000,00 dinara. Iznos uplaćen u Proračun po osnovi zakona u 2019. godinu iznosi 64.078,76 dinara. Naknada predsjedniku Nadzornog odbora za 2020. godinu, planirana je sukladno Zakonu o prestanku važenja Zakona o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plaća, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik RS», broj 86/2019).

Dodatak 11

6.6. Naknade povjerenstvu za reviziju

Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica nema Povjerenstvo za reviziju, niti se planiraju sredstva za isplatu naknade za rad Povjerenstva, a sukladno Zakonu o javnim poduzećima («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 15/2016).

VII. KREDITNA ZADUŽENOST

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

U 2020. godini poduzeće ne planira uzimanje niti jedne vrste kredita od poslovnih banaka obzirom da je likvidno i solventno u svom poslovanju.

VIII. PLANIRANE NABAVE

8.1. Planirana financijska sredstva za nabavu dobara, usluga i radova za 2020. godinu

Dodatak 13

Planirana financijska sredstva za nabavu dobara, radova i usluga

u dinarima

Redni broj	POZICIJA	Plan 2019. godina	Realizacija (procjena) u 2019. godini	Plan 01.01.- 31.03.2020.	Plan 01.01.- 30.06.2020.	Plan 01.01.- 30.09.2020.	Plan 01.01.- 31.12.2020.
	Dobra						
1.	Specijalno pogrebno vozilo	4.000.000,00	2.543.950,00	-	-	-	-
2.	Građevinski materijal	2.935.000,00	664.000,00	300.000,00	700.000,00	1.200.000,00	1.550.000,00
3.	Motorno gorivo	2.600.000,00	2.587.000,00	850.000,00	1.800.000,00	2.400.000,00	2.700.000,00
4.	Radni strojevi i alati	2.500.000,00	1.550.000,00	-	1.000.000,00	1.600.000,00	2.170.000,00
5.	Električna energija	1.500.000,00	1.000.000,00	450.000,00	800.000,00	1.000.000,00	1.200.000,00
6.	HTZ oprema	1.500.000,00	605.000,00	100.000,00	300.000,00	700.000,00	1.000.000,00
7.	Oprema za sahranjivanje	820.000,00	-	-	-	400.000,00	820.000,00
8.	Teretno vozilo	1.310.000,00	1.302.000,00	-	-	-	-
9.	Dijelovi, pneumatici i maziva za vozila	600.000,00	600.000,00	150.000,00	300.000,00	500.000,00	700.000,00
	<i>Ukupno dobra:</i>	<i>17.765.000,00</i>	<i>10.851.950,00</i>	<i>1.850.000,00</i>	<i>4.900.000,00</i>	<i>7.800.000,00</i>	<i>10.140.000,00</i>
	Usluge						
1.	Košnje trave u grobljima	2.800.000,00	2.796.500,00	900.000,00	2.000.000,00	2.900.000,00	3.800.000,00
2.	Projektantske usluge	2.800.000,00	490.000,00	-	-	-	-
3.	Digitalizacija groblja Palić, groblja Hajdukovo i groblja Bački vinogradi	1.500.000,00	1.354.815,00	-	-	-	-

4.	Servis motornih vozila i radnih strojeva	1.100.000,00	1.000.000,00	200.000,00	500.000,00	750.000,00	1.400.000,00
5.	Izradba dokumentacije za projekte prekogranične i međunarodne suradnje	600.000,00	596.000,00	-	-	-	-
6.	Izrada akata suladno Zakonu o smanjenju rizika od katastrofa i upravljanju u izvanrednim situacijama	700.000,00	363.000,00	-	-	-	-
7.	Usluga strojnog čišćenja rampi za smeće u grobljima	3.990.000,00	3.990.000,00	-	1.500.000,00	3.000.000,00	4.160.000,00
	<i>Ukupno usluge:</i>	<i>13.490.000,00</i>	<i>10.590.315,00</i>	<i>1.100.000,00</i>	<i>4.000.000,00</i>	<i>6.650.000,00</i>	<i>9.360.000,00</i>
Radovi							
1.	Pripremni građevni radovi	1.000.000,00	994.210,00	-	400.000,00	800.000,00	1.022.000,00
2.	Zamjena limenog krova i oluka	-	-	-	-	700.000,00	1.400.000,00
	<i>Ukupno radovi:</i>	<i>1.000.000,00</i>	<i>994.210,00</i>	<i>-</i>	<i>400.000,00</i>	<i>1.500.000,00</i>	<i>2.422.000,00</i>
UKUPNO=DOBRA+USLUGE+RADOVI		32.255.000,00	22.436.475,00	2.950.000,00	9.300.000,00	15.950.000,00	21.922.000,00

8.2. Podrobno obrazloženje planiranih nabava

Na poziciji dobara planirana su financijska sredstva za sljedeće nabave:

1. Specijalno pogrebno vozilo – tijekom 2019. godine, sukladno Planu javnih nabava za 2019. godinu nabavljeno je jedno novo atestirano specijalno vozilo za prijevoz pokojnika. Vozilo je nabavljeno za iznos od 2.543.950,00 dinara bez poreza na dodanu vrijednost, jer je u postupku javne nabave postignuta niža cijena u odnosu na procijenjenu vrijednost.

2. Građevni materijal – na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 1.550.000,00 dinara. Radi se o građevnom materijalu koji je namijenjen izgradnji grobnica, ograda i staza u grobljima, a pored toga koristi se i za nužne popravke na objektima podzidivanjem ili zidanjem. U okviru nabave građevnog materijala nabavljaju se i druge vrste građevnog materijala i to: vodovodarski materijal, drvena građa, razne metalne cijevi i staklo. Ovaj materijal namijenjen za tekuće održavanje poslovnih prostorija poduzeća i objekata u grobljima. Ugovor o javnoj nabavi sklapa se na 12 mjeseci, a na dvije kalendarske godine kako bi se osigurao kontinuitet u opskrbi građevnim materijalom tijekom cijele kalendarske godine i kako ne bi došlo do zastoja u obavljanju građevnih radova do provedbe novog postupka javne nabave. Tijekom 2019. godine realizacije po ugovoru je bila znatno manja u odnosu na plan zbog manjeg opsega gradnje grobnica i prometnica u grobljima, a preuzete obveze po ugovoru iz 2019. godine će se realizirati u iznosu koji će biti sukladni stvarnim potrebama poduzeća.

3. Motorno gorivo - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 2.700.000,00 dinara. Velik iznos sredstava za ove namjene poglavito je prouzročen velikom potrošnjom motornog goriva za obavljanje tržišno orijentirane djelatnosti prijevoza pokojnika, zatim prijevoza zaposlenih prilikom

pružanja usluga ceremonijala pogreba i potrošnjom goriva prilikom košenja trave u grobljima, kada ove radne zadatke obavljaju zaposleni u poduzeću. Ugovor se sklapa na razdoblje od 12 mjeseci, a dvije kalendarske godine kako bi se osigurao kontinuitet u radu poduzeća i obavljanju pogrebne djelatnosti. Preuzete obveze po ugovoru iz 2019. godine će se realizirati u iznosu koji bude odgovarao stvarnoj potrošnji motornog goriva u razdoblju za koje je ugovor sklopljen, a ne u punom iznosu preuzetih obveza. Potrošnju goriva nije moguće precizno planirati jer ovisi poglavito o broju smrtnih slučajeva koji izravno utječu na broj pruženih usluga.

4. Radni strojevi i alati - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 2.170.000,00 dinara i namijenjena su za nabavu motokultivatora s prikolicom, trimer kosačica za travu, rezervnih dijelova i maziva za kosačice i motokultivatore, a sve radi obavljanja radnih aktivnosti na održavanju grobalja koja su dana poduzeću na upravljanje. Planira se sklapanje ugovora koji će važiti do konca 2020. godine.

5. Električna energija - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 1.200.000,00 dinara. Financijska sredstva za električnu energiju planirana su sukladno procijenjenoj potrošnji električne energije za 2020. godinu, a sve temeljem procjene koja je provedena uvidom u potrošnju za prethodne tri godine kao i eventualnog poskupljenja ove vrste energenta. Kako se poslovne prostorije poduzeća zagrijavaju putem električne energije nužno je osigurati financijska sredstva u dovoljnom iznosu za sljedeću sezonu grijanja. Ugovor se sklapa na dvije kalendarske godine kako bi se osigurao kontinuitet u opskrbi električnom energijom do sklapanja novog ugovora o javnoj nabavi dobara, čija realizacija je uvijek sukladna stvarnim potrebama poduzeća, a maksimalno do ugovorenog iznosa.

6. HTZ oprema - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 1.000.000,00 dinara namijenjena za nabavu htz opreme za zaposlene (radna odjeća i obuća za radnike na grobljima kao i uniforme za ceremonijal - za obavljanje poslova ceremonijala pogreba). Obzirom da se poduzeće bavi osobito neatraktivnom djelatnošću kao i zbog niskih zarada, izražena je velika fluktuacija radne snage, a prilikom zapošljavanja novih radnika nužno je osigurati adekvatnu radnu odjeću i obuću. Sukladno navedenom, visina planiranih financijskih sredstava na ovoj poziciji mora biti dovoljna za pokrivanje realne potrebe za ovom vrstom dobara, kako bi se zadržala postignuta razina kvalitete usluga koje se pružaju građanima. Ugovor se sklapa na dvije kalendarske godine i realizira se sukladno stvarnim potrebama poduzeća, a maksimalno do ugovorenog iznosa. Prenesene obveze iz 2019. godine neće biti realizirane u cijelosti u 2020. godini jer se ugovor realizira sukcesivno, temeljem stvarnih potreba.

7. Oprema za pogrebe - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 820.000,00 dinara za nabavu kolica za prijevoz pokojnika i kolica za prijevoz cvijeća na grobljima. Nabava nije provedena u 2019. godini, planira se njezina provedba u 2020. godini, sklapanjem ugovora koji će biti realiziran do konca 2020. godine.

8. Teretno vozilo – sukladno Planu nabava za 2019. godinu, nabavljeno je teretno motorno vozilo marke «Volkswagen» tip UP! za 1.302.000,000 dinara, a sve sukladno Planu javnih nabava za 2019. godinu. U 2020. godini ne planira se nabava motornih vozila.

9. Dijelovi, pneumatiki i maziva za vozila – na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 700.000,00 dinara za nabavu rezervnih dijelova, pneumatika i maziva za motorna vozila koja su izvan jamčevnog roka. Ugovor će se sklopiti na 12 mjeseci, a dvije kalendarske godine kako bi se osigurala kontinuirana opskrba rezervnim dijelovima koji su nužni za popravak motornih vozila. Preuzete obveze iz 2019. godine bit će realizirane sukcesivno, sukladno stvarnim potrebama za predmetnim dobrima, a maksimalno do ugovorenog iznosa za ovu javnu nabavu.

Na poziciji usluga, planirana su financijska sredstva za sljedeće nabave:

1. Košenje trave u grobljima - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 3.800.000,00 dinara. Kako zaposleni u poduzeću zbog velikog opsega posla u dijelu pružanja usluga sahranjivanja i ceremonijala pogreba nemaju dovoljno vremena za obavljanje poslova košenja trave u grobljima, poduzeće je prisiljeno na ovim poslovima angažirati izvršitelja poslova, temeljem provedenog postupka javne nabave. Planirano je da se ugovor za ovu vrstu

usluga sklopi s rokom važenja do konca 2020. godine, na isti način kao i prijašnjih godina. U 2019. godini, usluga košenja trave u grobljima realizirana je u iznosu od 2.796.500,00 dinara.

2. Projektantske usluge - tijekom 2019. godine, sukladno Planu javnih nabava za 2019. godinu, realizirane su projektantske usluge za studiju opravdanosti izgradnje mrtvačnice u Palićkom groblju u iznosu od 490.000,00 dinara.

3. Digitalizacija groblja Palić, groblja Hajdukovo i groblja Bački vinogradi – postupak javne nabave proveden je i realiziran u 2019. godini u iznosu od 1.354.815,00 dinara. Realizacijom ove nabave osigurani su podaci za elektronička groblja čime se korisnicima grobnih mjesta omogućuje brza i jednostavna pretraga grobnih mjesta sa slikom grobnog mjesta kao i pokojnika po grobnim mjestima uz prikaze godine rođenja i smrti, kao i posmrtnica u slučaju kada one postoje za traženog pokojnika. Također, građanima je omogućeno da vide mape groblja koja su digitalizirana.

4. Servis motornih vozila i radnih strojeva - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 1.400.000,00 dinara kako bi se osiguralo nesmetano funkcioniranje vozila koja se rabe za pružanje tržišne usluge prijevoza pokojnika, prijevoza zaposlenih s jednog groblja na drugo u okviru pružanja usluga ceremonijala pogreba kao i korištenje vozila za službene potrebe. U okviru poduzeća ukupno se servisira 12 vozila od čega su 3 specijalna vozila za prijevoz pokojnika, 3 putnička vozila, 5 teretnih i 1 traktor. Nabava se planira iz dva dijela, jedan je u iznosu od 900.000,00 dinara za servis motornih vozila i radnih strojeva izvan jamčevnog roka, a druga je u iznosu od 500.000,00 dinara, za servis vozila u jamčevnom roku s ugradbom rezervnih dijelova. Kako bi se osigurao kontinuitet u pružanju usluga servisiranja motornih vozila, ugovor će biti sklopljen na 12 mjeseci, a dvije kalendarske godine. Prenesene obveze iz 2019. godine se neće realizirati u punom iznosu, nego samo do iznosa koji će biti sukladan stvarnim potrebama poduzeća.

5. Izradba dokumentacije za projekte preko-granične i međunarodne suradnje - u 2019. godini, sredstva za ove namjene su realizirana u iznosu od 596.000,00 dinara. Sredstva su utrošena za angažiranje konzultanata, jer poduzeće nema osposobljene kadrove koji bi mogli izraditi ovakvu vrstu projekata, odnosno zaposlene koji će moći podnositi financijska izvješća o realizaciji odobrenih sredstava. Ovakav projekt je bio nužan kako bi poduzeće sudjelovalo na natječaju i povuklo bespovratna sredstva iz pred-pristupnih fondova Europske Unije, kao i sredstva donatora. Konkretno, poduzeće je sudjelovalo na natječaju preko-granične suradnje Interreg IPA CBC Hungary-Serbia, radni naziv «Cemeteries as tourist attractions» odnosno «Groblja kao turističke atrakcije».

Na poziciji radova planirana su financijska sredstva za sljedeće nabave:

1. Pripremni građevni radovi - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 1.022.000,00 dinara namijenjena za radove kopanja kanala za izradbu grobnica i radove ravnjanja terena u grobljima. Kako poduzeće nema nužnu mehanizaciju za obavljanje ove vrste radova, nužno je angažiranje trećih osoba za njihovo obavljanje. Ugovor će biti sklopljen s rokom važenja do konca 2020. godine. U 2019. godini po ugovoru o javnoj nabavi realizirano je 994.210,00 dinara.

2. Zamjena limenog krova i oluka - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 1.400.000,00 dinara, namijenjena za radove zamjene limenog krova i oluka koji su dotrajali na dijelu poslovnih prostorija u sjedištu poduzeća i na objektu hale u Senčanskom groblju, koji služi kao skladište za robu koja se prodaje u specijaliziranoj prodavaonici pogrebne opreme.

IX. PLAN INVESTICIJA

Plan i dinamika investicijskih ulaganja u 2020. godini, odnosno za razdoblje 2020 - 2021. godine

Poduzeće nije imalo planirana i realizirana kapitalna ulaganja u 2019. godini, a također ne planira kapitalna ulaganja u 2020. godini.

Dodatak 14.
u 000 dinara

PLAN INVESTICIJA

Redn i broj	Naziv investicije	Godina početka financiranja projekta	Godina svršetka financiranja projekta	Ukupna vrijednost projekta	Realizirano zaključno s 31.12.2019.	Struktura financiranja	Iznos prema izvoru financira nja	Plan 2020. godina				Plan 2021. god.	Plan 2022. god.
								Plan 01.01.- 31.03. 2020.	Plan 01.01.- 30.06. 2020.	Plan 01.01.- 30.09. 2020.	Plan 01.01.- 31.12. 2020.		
1.	Specijalno pogrebno vozilo	2019.	2019.	4.000	2.544	Vlastita sredstva							
						Pozajmljena sredstva							
						Sredstva proračuna (po kontima)							
						Ostalo							
						Ukupno:							
2.	Teretno vozilo	2019.	2019.	1.310	1.310	Vlastita sredstva							
						Pozajmljena sredstva							
						Sredstva proračuna (po kontima)							
						Ostalo							
						Ukupno:							
3.	Digitalizacija Paličkog groblja, groblja Hajdukovo i groblja Bački Vinogradi	2019.	2019.	1.500	1.355	Vlastita sredstva							
						Pozajmljena sredstva							
						Sredstva proračuna (po kontima)							
						Ostalo							
						Ukupno:							
4.	Studija opravdanosti za projekt izgradnje mrtvačnice u Palićkom groblju	2019.	2019.	490	490	Vlastita sredstva							
						Pozajmljena sredstva							
						Sredstva proračuna (po kontima)							
						Ostalo							
						Ukupno:							

6.	Priključak groblja na javnu vodoopskrbnu mrežu	2019.	2019.	250		Vlastita sredstva	250		250	250	250		
						Pozajmljena sredstva							
						Sredstva proračuna (po kontima)							
						Ostalo							
						Ukupno:	250		250	250	250		
Ukupno investicije:				7.550	5.699		250		250	250	250		

U dijelu investicijskih ulaganja Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica u 2019. godini realiziralo je sljedeće investicije:

1. U 2019. godini, poduzeće je sukladno planu investicija nabavilo specijalno atestirano pogrebno vozilo za prijevoz pokojnika radi ispunjavanja uvjeta sukladno odredbama Uredbe o načinu i uvjetima za otpočinjanje obavljanja komunalnih djelatnosti («Službeni glasnik Republike Srbije», broj 13/2018, 66/2018 i 51/2019), a za slučaj eventualnog inspeksijskog nadzora. Ova investicija je u cijelosti realizirana iz vlastitih sredstava poduzeća i to u iznosu od 2.544 tisuće dinara.

2. U 2019. godini, sukladno investicijskom planu nabavljeno je teretno motorno vozilo marke «Volkswagen» tip UP!. Vozilo je nabavljeno za potrebe razvoženja sitnog alata i drugih sitnih nužnih stvari po grobljima koja su dana na upravljanje poduzeću, prema zahtjevima zaposlenih, preuzimanje kosačica radi prijevoza u servis, kao i obilazaka groblja radi provjere razine uređenosti, te zbog popravljivanja sitnih kvarova koji se svakodnevno pojavljuju. Nabava vozila bila je nužna zbog velike razuđenosti groblja koja se nalaze na čitavom teritoriju Grada Subotice. Ovo investicijsko ulaganje financirano je iz vlastitih sredstava u iznosu od 1.310 tisuća dinara.

3. U 2019. godini, sukladno investicijskom planu nabavljena je usluga digitalizacije Palićkog groblja, groblja Hajdukovo i groblja Bački vinogradi u iznosu od 1.355 tisuća dinara. Nabavom ove usluge građanima je omogućen putem e – groblja, uvid u mape groblja s mogućnošću jednostavne i brze pretrage grobnih mjesta po pokojnicima s prikazom slike grobnog mjesta. Ovo investicijsko ulaganje financirano je iz vlastitih sredstava u iznosu od 1.355 tisuća dinara.

4. U 2019. godini, sukladno investicijskom planu nabavljena je usluga Studije opravdanosti za projekt izgradnje mrtvačnice u Palićkom groblju u suradnji s utemeljiteljem u cilju podizanja razine usluga koje se pružaju građanima u okviru Palićkog groblja na višu razinu. Ovo investicijsko ulaganje financirano je iz vlastitih sredstava u iznosu od 490 hiljada dinara.

U dijelu investicijskih ulaganja Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica u 2020. godini planira:

5. Priključak groblja na javnu vodoopskrbnu mrežu planira se u groblju Palić, a kako bi se novoplanirani objekt mrtvačnice mogao priključiti na postojeći vodoopskrbni priključak.

X KRITERIJ ZA KORIŠTENJE SREDSTAVA ZA POSEBNE NAMJENE

Dodatak 15

SREDSTVA ZA POSEBNE NAMJENE

u dinarima

Redni broj	Pozicija	Plan 2019. godina	Realizacija (procjena) 2019. godina	Plan 01.01.-31.03.2020.	Plan za 01.01.-30.06.2020.	Plan za 01.01.-30.09.2020.	Plan za 01.01.-31.12.2020.
1.	Sponzorstvo	-	-	-	-	-	-
2.	Donacije	162.000,00	160.000,00	-	30.000,00	60.000,00	162.000,00
3.	Humanitarne aktivnosti	-	-	-	-	-	-
4.	Športske aktivnosti	-	-	-	-	-	-
5.	Reprezentacija	160.000,00	160.000,00	20.000,00	50.000,00	80.000,00	160.000,00
6.	Reklama i promidžba	500.000,00	500.000,00	50.000,00	80.000,00	100.000,00	500.000,00
7.	Ostalo	-	-	-	-	-	-

Iznos sredstva za posebne namjene planiran za 2020. godinu je na istoj razini kao i u 2019. godini.

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

Sredstva za reprezentaciju koriste se u svezi poslova i zadataka obnašanja nadležnosti i pripadajućeg djelokruga rada, radi održavanja službenih i poslovnih kontakata i prijema gostiju. Sredstva reprezentacije koriste se za ugostiteljske usluge kao i za nabavu darova radi darivanja poslovnih partnera u određenim prilikama.

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

Ravnateljica Javnog komunalnog poduzeća
«Pogrebno» Subotica

Vesna Prčić, dipl. iur.