

Na osnovu člana 69. stav 1. tačka 9) Zakona o javnim preduzećima („Službeni glasnik RS”, br.15/16 i 88/19), člana 33. stav 1. tačka 9) Statuta Grada Subotice „Službeni list Grada Subotice“, 27/19-prečišćen tekst, 13/21 i 16/21) i člana 22. stav 1. tačka 11) Odluke o osnivanju Javnog komunalnog preduzeća „Pogrebno“ Subotica („Službeni list Grada Subotice“, br. 29/21-prečišćen tekst),

Skupština grada Subotice, na .... sednici održanoj dana ..... 2023. godine, donela je

### **R E Š E N J E**

#### **o davanju saglasnosti na Izveštaj o stepenu realizacije Programa poslovanja Javnog komunalnog preduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2022. godinu**

#### **I**

Daje se saglasnost na Izveštaj o stepenu realizacije Programa poslovanja Javnog komunalnog preduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2022. godinu, usvojen od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog preduzeća „Pogrebno“ Subotica dana 6. jula 2023. godine.

#### **II**

Ovo rešenje objaviti u „Službenom listu Grada Subotice”.

### **O b r a z l o ž e n j e**

**Pravni osnov:** Član 69. stav 1. tačka 9) Zakona o javnim preduzećima („Službeni glasnik RS“, br. 15/16 i 88/19), prema kojem nadležni organ jedinice lokalne samouprave daje saglasnost i na druge odluke u skladu sa zakonom kojim se uređuje obavljanje delatnosti od opšteg interesa i osnivačkim aktom, član 33. stav 1. tačka 9) Statuta Grada Subotice („Službeni list Grada Subotice“, 27/19-prečišćen tekst, 13/21 i 16/21), prema kojem Skupština grada, u skladu sa zakonom, osniva službe, javna preduzeća, ustanove i organizacije, utvrđene Statutom i vrši nadzor nad njihovim radom i član 22. stav 1. tačka 11) Odluke o osnivanju JKP „Pogrebno“ Subotica („Službeni list Grada Subotice“, br. 29/21-prečišćen tekst) prema kojoj radi obezbeđenja zaštite opšteg interesa Skupština daje saglasnost na izveštaj o stepenu realizacije godišnjeg programa poslovanja.

**Razlozi za donošenje:** Zakonom o javnim preduzećima propisano je da su javna preduzeća u obavezi da za svaku kalendarsku godinu donesu godišnji program poslovanja, kao i da Nadzorni odbori usvajaju izveštaj o stepenu realizacije programa poslovanja. Odlukom o osnivanju preduzeća je utvrđeno da izveštaj o stepenu realizacije programa poslovanja donosi Nadzorni odbor uz saglasnost Skupštine.

Na program poslovanja preduzeća za 2022. godinu, Skupština grada je dala saglasnost, a Izveštaj o stepenu realizacije programa poslovanja je usvojio Nadzorni odbor. Izveštaj, pored osnovnih podataka o preduzeću, sadrži stepen realizacije planiranih prihoda i rashoda, bilansa uspeha i bilansa stanja, fizičkog obima izvršenih usluga, troškova zaposlenih, investicija, finansijskih sredstava za nabavku dobara, radova i usluga i sl.

Godišnji finansijski izveštaj i revizorski izveštaj u skladu sa Zakonom o računovodstvu je predat Agenciji za privredne registre, a u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima objavljen je i na internet stranici preduzeća.

Predlaže se Skupštini grada davanje saglasnosti na Izveštaj o stepenu realizacije programa poslovanja na način kako je dato u materijalu.

**Izvršilac:** Javno komunalno preduzeće „Pogrebno“ Subotica

**Izvori sredstava potrebnih za realizaciju:** Za realizaciju ovog rešenja nije potrebno obezbediti sredstva u budžetu Grada Subotice.

## IZVOD IZ ZAPISNIKA

sa 26. sednice Nadzornog odbora Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica, održane dana 06. jula 2023. godine, u poslovnim prostorijama u sedištu preduzeća – Trg žrtava fašizma broj 1. – sa početkom u 8 časova i 30 minuta.

NEPOTREBNO IZOSTAVLJENO

2. tačka: **Razmatranje i usvajanje Izveštaja o stepenu realizacije Programa poslovanja Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica za 2022. godinu**

- Jednoglasno je doneta sledeća:

## O D L U K A

Usvaja se Izveštaj o stepenu realizacije Programa poslovanja Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica za 2022. godinu, u celosti, kao u materijalu, bez izmena i dopuna.

Izveštaj o stepenu realizacije Programa poslovanja Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica za 2022. godinu iz stava 1. ove odluke čini sastavni deo iste i nalazi se u prilogu.

NEPOTREBNO IZOSTAVLJENO

Poslovni sekretar

Predsednica Nadzornog odbora

Dragana Aradski

Božidarka Golubović, master ekonomista

Tačnost izvoda overava:

---

Vesna Prčić, dipl. pravnica, s.r.  
direktor Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica

Dana: jula 2023. godine

**IZVEŠTAJ O STEPENU REALIZACIJE  
PROGRAMA POSLOVANJA  
JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA «POGREBNO» SUBOTICA  
ZA 2022. GODINU**

Subotica, jul 2023. godine

## **S A D R Ź A J**

<b>I U V O D.....</b>	<b>3</b>
<b>II PLAN I REALIZACIJA PRIHODA I RASHODA, FIZIČKOG OBIMA IZVRŠENIH AKTIVNOSTI.....</b>	<b>3</b>
<b>III BILANS USPEHA.....</b>	<b>10</b>
<b>IV BILANS STANJA .....</b>	<b>16</b>
<b>V PLAN I REALIZACIJA TROŠKOVA ZAPOSLENIH.....</b>	<b>23</b>
<b>VI PLANIRANA I ISPLAĆENA MASA SREDSTVA ZA ZARADE, BROJ ZAPOSLENIH I PROSEČNA ZARADA PO MESECIMA .....</b>	<b>25</b>
<b>VII PLAN I REALIZACIJA DINAMIKE ZAPOSŁJAVANJA.....</b>	<b>26</b>
<b>VIII PLAN I REALIZACIJA ISPLAĆENIH ZARADA .....</b>	<b>27</b>
<b>IX PLAN I REALIZACIJA SREDSTAVA ZA SUBVENCije.....</b>	<b>279</b>
<b>X PLANIRANE I REALIZOVANE INVESTICIJE.....</b>	<b>28</b>
<b>XI PLANIRANA I REALIZOVANA SREDSTVA ZA NABAVKU DOBARA, RADOVA I USLUGA NA OSNOVU UGOVORA O JAVNIM NABAVKAMA .....</b>	<b>31</b>
<b>XII PLANIRANA I REALIZOVANA SREDSTVA ZA POSEBNE NAMENE.....</b>	<b>34</b>

## I U V O D

Poslovno ime: JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE «POGREBNO» SUBOTICA

Sedište: SUBOTICA, TRG ŽRTAVA FAŠIZMA BROJ 1

Pretežna delatnost: POGREBNE I SRODNE DELATNOSTI

Matični broj: 08058644

PIB:100843412

Nadležno ministarstvo: Ministarstvo privrede

Delatnosti javnog preduzeća su:

96.03 Pogrebne i srodne delatnosti

43.99 Ostali nepomenuti specifični građevinski radovi

81.30 Usluge uređenja i održavanja okoline

23.69 Proizvodnja ostalih proizvoda od betona, gipsa i cementa

47.78 Ostala trgovina na malo novim proizvodima u specijalizovanim prodavnicama

Javno komunalno preduzeće «Pogrebno» Subotica osnovano je radi obavljanja delatnosti od opšteg interesa – komunalne delatnosti upravljanje grobljima i pogrebne usluge na području grada Subotica, a pretežna delatnost su pogrebne i srodne delatnosti, pri čemu je preduzeće registrovano i za obavljanje grubih građevinskih radova niskogradnje te ostalih građevinskih radova, kao i trgovinu na malo pogrebnom opremom u specijalizovanoj prodavnici.

Javno komunalno preduzeće «Pogrebno» Subotica se finansira iz sopstvenih sredstava ostvarenih na tržišnom principu uz kontrolu cenovnika od strane nadležnih organa Grada Subotice kao osnivača i sredstava budžeta Grada Subotice u vidu kapitalnih subvencija za deo investicionih ulaganja u grobljima.

Godišnji Program poslovanja usvojen je 28. decembra 2021. godine od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica, na koji je Skupština grada Subotice dala saglasnost dana 20. januara 2022. godine («Službeni list grada Subotice» broj 2 od 20. januara 2022. godine).

Nadzorni odbor Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica usvojio je Prvu izmenu Programa poslovanja dana 22. marta 2022. godine, na koji je Skupština grada Subotice dala saglasnost dana 7. aprila 2022. godine («Službeni list grada Subotice» broj 12 od 7. aprila 2022. godine).

Nadzorni odbor Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica usvojio je Drugu izmenu Programa poslovanja dana 17. avgusta 2022. godine, na koji je Skupština grada Subotice dala saglasnost dana 8. septembra 2022. godine («Službeni list grada Subotice» broj 24 od 8. septembra 2022. godine).

## II PLAN I REALIZACIJA PRIHODA I RASHODA, FIZIČKOG OBIMA IZVRŠENIH AKTIVNOSTI

Tabela broj 1.  
u dinarima

Kto	Opis	Plan za 2022. godinu	Ostvareno 2022. godina	Indeks (3/2)
0	1	2	3	4
<b>I</b>	<b><i>Ukupni prihodi</i></b>	<b>136.497.000,00</b>	<b>131.017.320,42</b>	<b>96</b>
<b>604</b>	Prihod od prodaje robe na malo	38.335.000,00	34.223.756,37	89
<b>614</b>	Prihod od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	85.940.000,00	83.252.493,11	97
614020	<i>Prihod od prodaje proizvoda na veliko na domaćem tržištu (prodaja grobnica i rozarijuma)</i>	13.900.000,00	11.967.512,04	86
614210	<i>Prihod od vršenja usluga na domaćem tržištu 10% (komunalne usluge)</i>	69.000.000,00	68.210.771,60	99
614220	<i>Ostale usluge</i>	3.040.000,00	3.074.209,47	101
<b>630</b>	Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	8.915.000,00	12.379.740,05	139

<b>631</b>	Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	-	2.120.406,94	-
<b>640</b>	Prihod od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povrata poreskih dažbina	240.000,00	221.280,00	92
64030	Subvencije	240.000,00	221.280,00	92
<b>650</b>	Prihod od zakupnina	53.000,00	48.422,00	91
<b>662</b>	Prihod od kamata	190.000,00	119.434,91	63
<b>670</b>	Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnine i opreme	600.000,00	584.166,67	97
<b>673</b>	Dobici od prodaje materijala	1.000,00	1.245,00	124
<b>678</b>	Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	2.100.000,00	2.153.784,09	103
<b>679</b>	Ostali nepomenuti prihodi	123.000,00	153.405,16	125
<b>67910</b>	Prihodi po osnovu sudskih sporova	-	123.000,00	-
<b>67990</b>	Ostali neposlovni i vanredni prihodi	-	30.405,16	-
<b>II</b>	<b><i>Ukupni rashodi</i></b>	<b>136.452.000,00</b>	<b>125.429.478,95</b>	<b>92</b>
<b>501</b>	Nabavna vrednost prodate robe	26.000.000,00	18.663.017,81	72
<b>511</b>	Troškovi materijala za izradu	4.500.000,00	4.452.400,23	99
<b>512</b>	Troškovi ostalog materijala	5.890.000,00	4.701.079,65	80
<b>513</b>	Troškovi goriva i energije	6.510.000,00	4.404.909,70	68
<b>515</b>	Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	2.000.000,00	2.756.232,70	138
<b>520</b>	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto I)	36.288.000,00	34.063.345,53	94
<b>521</b>	Troškovi doprinosa na teret poslodavca	6.036.000,00	5.482.703,88	91
<b>522</b>	Troškovi autorskih honorara i ugovora o delu	148.000,00	147.058,81	99
<b>524</b>	Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima	2.888.000,00	2.536.340,49	88
52400	Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima	2.888.000,00	2.536.340,49	88
<b>526</b>	Troškovi naknada za Nadzorni odbor	1.664.000,00	1.500.000,00	90
<b>529</b>	Ostali lični rashodi	4.881.000,00	3.942.539,74	81
52901	Otpremine za odlazak u penziju	650.000,00	138.160,59	21
52903	<i>Jubilarne nagrade</i>	470.000,00	349.669,25	74
52921	<i>Ostale naknade zaposlenima i ostalim fizičkim licima (paketići)</i>	120.000,00	39.939,20	33
52930	<i>Solidarna pomoć</i>	1.490.000,00	1.416.555,42	95
52940	<i>Pomoć zaposlenima i porodici zaposlenog u slučaju smrti i bolesti</i>	400.000,00	398.833,44	100
52950	<i>Naknada troškova za službeno putovanje, dnevnice, putni trošak, trošak noćenja, drumarine</i>	371.000,00	226.115,02	61
52960	<i>Trošak usluge prevoza zaposlenih</i>	1.380.000,00	1.373.266,82	100
<b>530</b>	Troškovi proizvodnih usluga	8.840.000,00	8.829.382,10	100
<b>531</b>	Troškovi transportnih usluga	1.375.000,00	1.256.136,55	91
<b>532</b>	Troškovi usluga održavanja	10.430.000,00	8.745.972,54	84
<b>533</b>	Troškovi zakupa	52.000,00	51.840,00	100
<b>535</b>	Troškovi reklame i propagande	500.000,00	347.900,00	70
<b>539</b>	Troškovi ostalih usluga	3.938.000,00	3.560.753,81	90
<b>540</b>	Troškovi amortizacije	5.290.000,00	5.402.228,70	102
<b>545</b>	Troškovi rezervisanja za otpremnine – odlazak u penziju	64.000,00	2.129.902,76	3328

<b>549</b>	Troškovi rezervisanja za sudske sporove	400.000,00	1.600.000,00	400
<b>550</b>	Troškovi neproizvodnih usluga	5.768.000,00	4.577.511,10	79
<b>551</b>	Troškovi reprezentacije	160.000,00	149.232,93	93
<b>552</b>	Troškovi premije osiguranja	433.000,00	338.224,71	78
<b>553</b>	Troškovi platnog prometa	400.000,00	474.587,93	119
<b>554</b>	Troškovi članarina	100.000,00	26.100,00	26
<b>555</b>	Troškovi poreza	411.000,00	469.837,55	114
<b>556</b>	Troškovi doprinosa	47.000,00	43.245,00	92
55600	<i>Troškovi doprinosa privrednim komorama</i>	47.000,00	43.245,00	92
<b>559</b>	Ostali nematerijalni troškovi	400.000,00	506.187,16	127
55900	<i>Troškovi oglasa u štampi i drugim medijima</i>	300.000,00	266.471,16	89
55910	<i>Takse (administrativne, sudske) taksa na firmu</i>	100.000,00	239.716,00	240
<b>562</b>	Rashodi kamata	1.000,00	23.644,65	2364
<b>569</b>	Ostali finansijski rashodi - lizing	-	65.812,34	-
<b>570</b>	Gubici po osnovu rashoda i prodaje nematerijalnih ulaganja, postrojenja i opreme	20.000,00	1.843.214,23	9216
<b>577</b>	Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	-	72.434,77	-
<b>579</b>	Ostali neposlovni rashodi	460.000,00	326.859,12	71
<b>585</b>	Obezvređivanje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	400.000,00	113.018,58	28
<b>592</b>	Rashodi po osnovu ispravljanja grešaka iz ranijeg perioda	158.000,00	1.825.823,88	1155
<b>III</b>	<b>Rezultat - dobit pre oporezivanja</b>	<b>45.000,00</b>	<b>5.587.841,47</b>	<b>12417</b>

U tabeli broj 1. prikazani su planirani prihodi i rashodi za 2022. godinu, realizovani prihodi i rashodi u 2022. godini i indeks realizacije u odnosu na plan za 2022. godinu.

Preduzeće je u 2022. godini ostvarilo pozitivno finansijsko poslovanje. Ostvarena dobit pre oporezivanja iznosi 5.587.841,47 dinara. Ukupni prihodi realizovani su manje u odnosu na plan za 5.479.679,58 dinara odnosno za 4% dok su ukupni rashodi realizovani manje u odnosu na plan za 11.022.521,05 dinara odnosno za 8%, iz čega proizilazi prikazan rast ostvarene dobiti pre oporezivanja u odnosu na planiranu za 2022. godinu za 5.542.841,47 dinara.

### **Analiza realizovanih poslovnih prihoda i rashoda u odnosu na planirane za 2022. godinu**

#### **I Ukupni prihodi:**

**Konto 604 Prihodi od prodaje robe na malo** – manji su za 11% u odnosu na plan, odnosno za 4.111.243,63 dinara. Prodaja pogrebne opreme zabeležila je finansijski pad zbog smanjenja broja izvršenih sahrana usled smanjene smrtnosti; povećanja učešća socijalnih sahrana, odnosno zbog prodaje cenovno jeftinije pogrebne opreme.

**Konto 614 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu** – manji su za 3%, odnosno za 2.687.506,89 dinara u odnosu na plan za 2022. godinu. Realizacija prihoda od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu zabeležilo je sledeće kretanje:

- Prihodi od prodaje grobnica i parternih kaset za pohranu urni u odnosu na planirane prihode manji su za 14%, tj. za 1.932.487,96 dinara. Preduzeće je prodalo 53 grobnice u 2022. godini, 8 parternih kaset za pohranu urni i 2 uređene rake.
- Prihodi od vršenja komunalnih usluga na domaćem tržištu sa stopom pdv-a od 10% u odnosu na plan za 2022. godinu realizovani su za 789.228,40 dinara manje od plana. Obuhvataju prihode od usluge otvaranja grobnice, iskopa rake, upotrebe mrtvačnice, pružanja ceremonijala sahrane, smeštaja pokojnika u rashladnu komoru, odnosno naknade za grobnice i rake. Manja realizacija ostvarena je zbog manje smrtnosti, kao i usled povećanja učešća privatnih pogrebnih preduzeća u broju izvršenih sahrana na teritoriji grada Subotica.
- Prihodi od ostalih usluga sa stopom pdv-a 20% - realizovani su za 34.209,47 dinara više u odnosu na plan za 2022. godinu a odnose se na ostvarene prihode po osnovu štampanja posmrtnica, nakucavanje slova, izdavanja dozvola za rad trećim licima – kamenorescima.

**Konto 630 Povećanje vrednosti zaliha** - realizovano je za 39% više, odnosno za 3.464.740,05 dinara više u odnosu na plan. Radovi na izradi grobnica su nakon sprovedenog postupka javne nabavke povereni preduzeću koje je u trećem i četvrtom kvartalu 2022. godine završilo izgradnju planiranih 102 grobnice. Zaposleni u preduzeću izgradili su 1 pojedinačnu grobnicu. Od planirane izrade 40 parternih kaseti za pohranu urni u 2022. godini nije realizovana nijedna. Veća realizacija na ovom kontu ostvarena je zbog prodaje gotovih proizvoda iz ranijih godina u većem obimu, odnosno manje prodaje novoizgrađenih grobnica i uređenih parcela raka u odnosu na plan.

**Konto 631 Smanjenje vrednosti zaliha** – nije planirano za 2022. godinu a realizovano je u iznosu od 2.120.406,94 dinara zbog prodaje gotovih proizvoda sa zaliha iz ranijih godina u prvom i drugom kvartalu 2022. godine.

**Konto 640 Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povrata poreskih dažbina** – realizovani su manje za 8%, odnosno za 18.720,00 dinara u odnosu na plan i to za iznos ukalkulisanog poreza na dodatu vrednost od 20% .

Prihod po osnovu subvencija ostvaren je po dva osnova:

- Prihodi od subvencija iz budžeta Republike Srbije u iznosu od 58.780,00 dinara za pokriće troškova nabavke 4 fiskalna uređaja u skladu sa primenom Zakona o fiskalizaciji.
- Prihod od subvencija iz budžeta grada Subotice, odnosno transferna sredstva Pokrajinskog sekretarijata za obrazovanje, propise, upravu i nacionalne manjine – nacionalne zajednice Autonomne pokrajine Vojvodine u iznosu od 195.000,00 dinara sa pdv-om, odnosno 162.500,00 dinara bez pdv-a, za finansiranje dela troškova izrade i postavljanja tabli sa nazivima groblja ispisanih na srpskom, mađarskom, hrvatskom i bunjevačkom jeziku i finansiranje dela troškova za štampanje obrazaca koji se koriste u svakodnevnom poslovanju preduzeća na srpskom, mađarskom, hrvatskom i bunjevačkom jeziku, a pre svega knjižice za grobnice, rake i rozarijume, Ugovore o korišćenju grobnica, rozarijuma i uređenih opštih grobova, Zapisnike o korišćenju navedenih grobnih mesta.

**Konto 650 Prihod od zakupnina** – ovi prihodi su realizovani u manjem iznosu za 9% u odnosu na plan, odnosno za 4.578,00 dinara, a odnose se na izdavanje poslovnog prostora.

**Konto 662 Prihodi od kamata** – realizovani su za 37% ispod plana, odnosno za 70.565,09 dinara manje od planiranih prihoda. Realizacija prihoda od kamata uslovljena je prosečnim mesečnim iznosom novčanih sredstava na dinarskom računu kod poslovne banke sa kojom je ugovorena usluga deponovanja sredstava po viđenju, odnosno visinom kamatne stope.

**Konto 670 Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnine, postrojenja i opreme** – realizovana je u iznosu od 584.166,67 dinara, odnosno 3% manje od planirane vrednosti. Dobici su ostvareni prodajom jednog specijalnog atestiranog pogrebnog vozila.

**Konto 673 Dobici od prodaje materijala** – su realizovani za 24% iznad plana, u iznosu od 1.245,00 dinara, a odnose se na prihod ostvaren od prodaje izlučene arhivske građe za koju više ne postoji zakonska obaveza čuvanja.

**Konto 678 Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja** – realizovani su u iznosu od 2.153.784,09 dinara, odnosno 3% više od planirane vrednosti. Nastali prihodi su rezultat ukidanja rezervisanih sredstava na ime okončanih sudskih sporova iz ranijih godina. Takođe, oprihodovan je iznos rezervisanih sredstava na ime otpremnine radnika koji su otišli iz preduzeća.

**Konto 679 Ostali nepomenuti prihodi** – realizacija je veća u odnosu na plan za 25%, odnosno za 30.405,16 dinara i rezultat je realizovane naplate potraživanja od kupaca starijih od 60 dana koja su prethodne godine knjigovodstveno obuhvaćena na ispravci vrednosti potraživanja od kupaca i naplate troškova po okončanju sudskog spora u korist preduzeća.

## **II Ukupni rashodi:**

**Konto 501 Nabavna vrednost prodate robe** – realizovana je za 28% odnosno za 7.336.982,19 dinara manje u odnosu na plan za 2022. godinu i pored značajnog povećanja nabavnih cena u više navrata tokom godine. Manja realizacija ostvarena je zbog manjeg ukupnog broja izvršenih sahrana usled manje smrtnosti, kao i povećanja prodaje cenovno povoljnije pogrebne opreme.

**Konto 511 Troškovi materijala za izradu** – odnose se na troškove materijala za izradu grobnica, pojedinačnih grobnica po zahtevu građana, staza, ograda i objekata u grobljima. Troškovi materijala za izradu su realizovani u planiranim vrednostima za 2022. godinu

**Konto 512 Troškovi ostalog materijala** - realizacija ovih troškova u 2022. godini je manja u odnosu na plan za 20%,



odnosno za 1.188.920,35 dinara. Razlog manje ostvarenih troškova odnosi se na značajno manje utrošen vodovodarski, keramički i sanitarni materijal, kao i manje utrošenih metalnih cevi i šipki, a sve planirano za unutrašnje radove na projektu renoviranja objekta vikendice.

**Konto 513 Troškovi goriva i energije** – u 2022. godini je utrošak energenata bio manji od planiranog za 32%, odnosno za 2.105.090,30 dinara, zbog ostvarenih ušteda u potrošnji električne energije na osnovu razlike između ugovorene i aneksirane cene električne energije, kao i na osnovu niže fakturisane cene goriva od planirane.

**Konto 515 Trošak jednokratnog otpisa alata i inventara** – veći su u odnosu na plan za 756.232,70 dinara iz razloga što je sprovedena nabavka mobilijara (klupa i kanti na grobljima) planirana da se knjiži na konto 10320-sitnan inventar u upotrebi, a proknjižena je na troškove jednokratnog otpisa alata i inventara.

**Konto 520 Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)** – su realizovani za 6% manje u odnosu na plan, tj. za 2.224.654,47 dinara manje. Troškovi zarada i naknada zarada su manji zbog manjeg broja zaposlenih u odnosu na plan, odsustvovanja zaposlenih sa rada zbog bolesti, manjeg broja prekovremenih sati u odnosu na plan, kao i zbog diskontinuiteta između odliva i priliva radne snage.

**Konto 521 Troškovi doprinosa na teret poslodavca** – manji su za 9%, tj. za 553.296,12 dinara u odnosu na plan iz istih razloga kao i troškovi bruto zarada.

**Konto 522 Troškovi autorskih honorara i ugovora o delu** – realizovani su u skladu sa planskim vrednostima i sa potrebama preduzeća za unapređenjem poslovnog softvera grobne evidencije.

**Konto 524 Troškovi naknada po ugovorima o privremeno-povremenim poslovima** - u odnosu na plan manji su za 12%. tj. za 351.659,51 dinara zbog manjeg broja angažovanih lica u odnosu na plan usled teškoća u nalaženju lica odgovarajućeg profila zainteresovanih za rad u pogrebnoj delatnosti.

**Konto 526 Troškovi naknada za Nadzorni odbor** – iznos isplaćenih naknada članovima Nadzornog odbora je manji za 10%, odnosno za 164.000,00 dinara u odnosu na plan iz razloga što su u ove troškove ukalkulisani i doprinosi u slučaju da dva člana Nadzornog odbora nisu u radnom odnosu. U toku 2022. godine, sva tri člana Nadzornog odbora preduzeća su bila u radnom odnosu.

**Konto 529 Ostali lični rashodi** – realizacija ovih troškova u 2022. godini u odnosu na plan je manja za 11%, odnosno za 938.460,26 dinara. Odstupanje od planiranog iznosa posledica je više različitih faktora koji su objašnjeni u nastavku kroz analitička konta:

**Konto 52901 Otpremnina za odlazak u penziju** – realizovane su za 79% manje u odnosu na plan, odnosno za 511.839,41 dinara jer je jedan od planiranih dva zaposlena podneo zahtev za odlazak u penziju.

**Konto 52903 Jubilarne nagrade** – isplaćene su za 26% manje u odnosu na plan, odnosno za 120.330,75 dinara, planiranom broju zaposlenih koji su stekli uslov, za 10 odnosno 20 godina neprekidnog radnog staža u preduzeću zbog manje prosečne zarade po zaposlenom isplaćene u Republici Srbiji kao najpovoljnijeg osnova za obračun jubilarne nagrade.

**Konto 52921 Ostale naknade zaposlenima i ostalim fizičkim licima** – realizovane su 67% manje od plana i odnosi se na iznos naknade štete za neiskorišćeni godišnji odmor kao i na troškove novogodišnjih paketića za decu zaposlenih, starosti do 10 godina. Procena iznosa naknade štete za neiskorišćeni godišnji odmor se uvek planira na istom nivou svake godine, zbog nepredvidivosti eventualnog prestanka radnog odnosa. Pored navedenog, troškovi novogodišnjih paketića uvek se planiraju u nešto većoj vrednosti od prethodno realizovane za slučaj prijema u radni odnos zaposlenih koji imaju decu u uzrastu u kome ostvaruju ovo pravo ili se poveća broj dece proširenjem porodica zaposlenih u preduzeću.

**Konto 52930 Solidarna pomoć radnicima** radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja isplaćena je za 5%, manje od plana, odnosno za 73.444,58 dinara, jer je planirana isplata za 32 zaposlena, a realizovana je iz dva dela za 30 odnosno 31 zaposlenog, u skladu sa Aneksom II Posebnog kolektivnog ugovora za javna preduzeća u komunalnoj delatnosti na teritoriji Republike Srbije («Službeni glasnik RS» br. 5/2018 od 19.01.2018. godine).

**Konto 52940 Pomoć zaposlenima i porodici zaposlenog** – je realizovana u 2022. godini u visini planiranog iznosa u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/5 od 04. septembra 2020. godine

**Konto 52950 Naknada troškova za službeno putovanje, dnevnice, putni trošak, trošak noćenja, drumarine** realizovan je manje u odnosu na plan za 39%, tj. za 144.884,98 dinara manje. Ušteda je ostvarena jer su zaposleni obukama i treninzima za stručno osposobljavanje prisustvovali putem *webinara*, čime je preduzeće uštedelo na troškovima prevoza i boravka zaposlenih na seminarima.

**Konto 52960 Trošak usluge prevoza zaposlenih** - realizovan je u planiranom iznosu. Ovi troškovi se planiraju uvek u nešto većem iznosu kako bi se mogli isplatiti i u slučaju eventualnih promena cena u javnom prevozu ili prijema u radni odnos zaposlenih iz prigradskih naselja čije autobuske karte su znatno skuplje u odnosu na one u gradskom saobraćaju.

**Konto 530 Troškovi proizvodnih usluga** – realizacija proizvodnih usluga je u skladu sa planom i odnose se na angažovanje izvođača radova na izgradnji grobnica.

**Konto 531 Troškovi transportnih usluga** – u odnosu na plan manji su za 9%, tj. za 118.863,45 dinara zbog povoljnijeg paketa usluga mobilne i fiksne telefonije koji je ostvaren novim ugovorom sa Telekom Srbija.

**Konto 532 Troškovi usluga održavanja** – su manji u odnosu na plan za 16%, odnosno za 1.684.027,46 dinara. Do odstupanja od plana došlo je zbog znatno manjih troškova usluge tekućeg održavanja osnovnih sredstava odnosno nije bilo vanrednih kvarova i popravki vozila i kosilica, elektroinstalacija i klima uređaja za šta preduzeće uvek planira značajna sredstva da bi se obezbedio kontinuitet u poslovanju.

**Konto 533 Troškovi zakupa** – su realizovani u planskoj vrednosti i odnose se na troškove zakupa aparata za vodu.

**Konto 535 Troškovi reklame i propagande** – su u 2022. godini realizovani za 30% manje u odnosu na plan iz razloga što se u 2022. godini preduzeće u manjem obimu oglašavalo kroz reklamu i propagandu u štampanim medijima.

**Konto 539 Troškovi ostalih usluga** – realizovani su za 10% tj. za 377.246,19 dinara manje u odnosu na plan za 2022. godinu iz razloga manje realizovanih sredstva za nabavku cvća (ruža) koje zaposleni na ceremonijalu sahrane uručuju kao izraz pijeteta porodici preminulog. Usled manjeg broja sahrana u 2022. godini u odnosu na planiran broj za 2022. godinu, kao i usled povećanog broja sahrana lica u stanju socijalne potrebe u ukupnom broju sahrana, gde se ne pruža usluga ceremonijala sahrane, utrošena su manja finansijska sredstva za ovu namenu.

**Konto 540 Troškovi amortizacije** – su realizovani za 2% više od plana iz razloga povećanja cena osnovnih sredstava od strane dobavljača, ranije nabavke i aktiviranja pojedinih osnovnih sredstava u odnosu na plan.

**Konto 545 Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih** – u 2022. godini su veći u odnosu na plan za 2.065.902,76 dinara. Aktuarski obračun rezervisanja za odlazak u penziju i rezervisanja za isplatu jubilarnih nagrada vrši se za potrebe izrade finansijskih izveštaja nakon završetka poslovne godine, a u skladu sa odredbama MRS 19 uzimajući u obzir broj zaposlenih na neodređeno vreme, starosnu strukturu, dužinu radnog staža, kao i kretanje zarada zaposlenih. Svi podaci neophodni za izradu obračuna nisu poznati u momentu izrade programa poslovanja i teško ih je predvideti.

**Konto 549 Troškovi rezervisanja za sudske sporove** – Zbog dva sudska spora koji su još u toku, izvršeno je dodatno rezervisanje od 1.600.000,00 dinara, u prvom slučaju na ime tužbe za činidbu i naknadu štete pred Osnovnim sudom u Subotici radi naknade nematerijalne štete pretrpljenih duševnih bolova, te povrede prava ličnosti i povrede prava na pijetet, a u drugom slučaju kao tuženi trećeg reda, sa Gradom Subotica i Centrom za socijalni rad, na ime tužbe za naknadu nematerijalne štete, činidbu te nadoknadu parničnih troškova, solidarno.

**Konto 550 Troškovi neproizvodnih usluga** – su u 2022. godini realizovani za 21%, odnosno za 1.190.488,90 dinara manje u odnosu na plan za 2022. godinu iz razloga manje realizovanih troškova prevođenja poslovnih dokumenata na jezike nacionalnih manjina u službenoj upotrebi u Gradu Subotica, manjih troškova projektantskih usluga za projekat Nadzora nad radovima. Projekat nadzora nad radovima planiran je po dva osnova: nadzor nad radovima na renoviranju objekta vikendice, koji je realizovan u 2022. godini i nadzora nad radovima izgradnje osarijuma – zbirne kosturnice – na Bajskom groblju, koji nije realizovan. Investicija u izgradnju osarijuma preneti je u 2023. godinu.

**Konto 551 Troškovi reprezentacije** – realizovani su za 7% manje u odnosu na plan u skladu sa potrebama preduzeća.

**Konto 552 Troškovi premije osiguranja** – realizacija je za 22% manja u odnosu na plan, odnosno za 94.775,29 dinara zbog manje realizovanih troškova osiguranja od auto-odgovornosti a zbog ostvarenih popusta i bonusa u osiguravajućoj kući.

**Konto 553 Troškovi platnog prometa** – su u odnosu na plan za 2022. godinu veći za 19%, tj. za 74.587,93 dinara što je direktno posledica broja platnih transakcija koje preduzeće ima u toku godine kao i cene pojedinačnih bankarskih usluga.

**Konto 554 Troškovi članarina** - su realizovani za 74% manje u odnosu na plan, odnosno za 73.900,00 dinara manje. Preduzeće je planiralo a nije realizovalo učlanjenje u Poslovno udruženja za unapređenje upravljanja grobljima i pogrebnu delatnost Srbije. Na ovom kontu se knjiži članarina preduzeća u Poslovnom udruženju komunalnih preduzeća «KOMDEL» iz Beograda.

**Konto 555 Troškovi poreza** – su 14% ili 58.837,55 dinara veći u odnosu na plan za 2022. godinu. Na ove troškove nije moguće uticati, niti ih precizno planirati, jer prevashodno zavise od obima poslova preduzeća i dažbina koje se plaćaju u zavisnosti od aktivnosti koje preduzeće sprovodi u toku godine. Troškovi poreza obuhvataju porez na imovinu, naknadu za korišćenja voda, naknadu za životnu sredinu i komunalne takse za isticanje firme.

**Konto 556 Troškovi doprinosa** – realizovani su za 3.755,00 dinara manje u odnosu na plan i odnose se na troškove doprinosa privrednim komorama.

**Konto 559 Ostali nematerijalni troškovi** – su za 27%, odnosno za 106.187,16 dinara veći u odnosu na plan za 2022. godinu usled više plaćenih sudskih taksi u postupku koje je preduzeće pokrenulo kao tužitelj, radi utvrđenja prava korišćenja na ukupno 3 poslovna prostora u zgradi Park Rajhl Ferenc, sve za potrebe procesa etažiranja.

**Konto 562 i 569 Rashodi kamatai finansijski lizing** – planirani su u iznosu od 1.000,00 dinara a realizovani za 88.456,99 dinara iznad plana zbog nabavke specijalnog atestiranog pogrebnog vozila putem finansijskog lizinga a ne uplatom celokupnog iznosa iz sopstvenih sredstava preduzeća. Rashodi obuhvaćeni na ovom kontu predstavljaju kamate sadržane u prvoj rati po ugovoru za finansijski lizing i troškove obrade ugovora.

**Konto 570 Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, postrojenja i opreme su** – u 2022. godini ostvareni u iznosu od 1.843.214,23 dinara a obuhvataju:

- iznos neotpisane vrednosti objekta stambeno-poslovne zgrade-stana za radnike u Bajskom groblju. Objekat je srušen za potrebe izgradnje grobnice-Osarijuma za smeštaj posmrtnih ostataka više lica,
- iznos neotpisane vrednosti opreme rashodovane po godišnjem popisu,
- iznos neotpisane vrednosti prodatog putničkog vozila čija popravka bi generisala troškove održavanja iznad sadašnje vrednosti.

**Konto 577 Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe** – realizovani su u iznosu od 72.434,77 dinara, predstavljaju cenu koštanja grobnice u Dudovoj šumi čiji otpis je predložen od strane Komisije za popis, jer se na tom mestu, po tehničkoj dokumentaciji, predviđa izgradnja šahte za novu česmu za potrebe uređenja groblja.

**Konto 579 Ostali neposlovni rashodi** – su za 29%, odnosno za 133.140,88 dinara manji u odnosu na plan za 2022. godinu. Ovi troškovi se planiraju u okviru kamenorezačkih usluga koje se pružaju u slučaju kada zaposleni prilikom pružanja pogrebnih usluga oštete nadgrobne spomenike i to da bi se otklonila pričinjena šteta kao i izdaci za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne i sportske ciljeve. Realizovana ušteda ostvarena je jer nije bilo zahteva za naknadu štete.

**Konto 585 Obezvređivanje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana** – realizovana vrednost iznosi 113.018,58 dinara i manja je od planirane vrednosti za 72%. Na ovom kontu knjiži se razlika potraživanja od kupaca starijih od 60 dana na dan 31.12.2022. godine u odnosu na potraživanja iskazana na dan 31.12.2021. godine.

**Konto 592 Rashodi po osnovu ispravljanja grešaka iz ranijeg perioda** su realizovani u iznosu od 1.825.823,88 dinara i predstavljaju prvo kumulativno rezervisanje na ime jubilarnih nagrada zaposlenih.

### Fizički obim aktivnosti proizvoda i usluga u 2022. godini

U tabeli broj 2. prikazan je planirani fizički obim proizvodnje odnosno pruženih usluga u 2022. godini, realizovani fizički obim proizvodnje odnosno pruženih usluga u 2022. godini i indeks realizacije u odnosu na plan za 2022. godinu.

Tabela broj 2  
(u jedinicama mere)

Redni broj	Vrsta usluge	Jedinica mere	Plan 2022. godina	Realizacija 2022. godina	Indeks 5/4)
1	2	3	4	5	6
1	Iskop rake	slučaj	640	552	86
2	Otvaranje grobnice	slučaj	1.100	963	88
3	Iskop uređene rake	slučaj	10	2	20
4	Usluga ekshumacije	slučaj	60	71	118
5	Izrada grobnica	komad	102	103	101
6	Izrada parterne kasete za 4 urne	komad	40	-	-
7	Izrada uređenih raka	komad	124	46	37
8	Upotreba mrtvačnice	slučaj	1.150	1.026	89

9	Usluga rashladne komore	slučaj	1.585	1.510	95
10	Naknade za grobnice	slučaj	1.900	2.328	123
11	Naknade za rake	slučaj	1.300	1.162	89
12	Usluga ceremonijala sahrane	slučaj	900	759	84
13	Prodaja pogrebne opreme	slučaj	1.060	949	90
14	Usluga prevoza pokojnika	slučaj	1.600	1.592	100

U okviru fizičkog obima aktivnosti proizvoda i usluga došlo je odstupanja realizovanih veličina u odnosu na planirane za 2022. godinu i to kod sledećih fizičkih pokazatelja:

**Usluga iskopa rake** u odnosu na plan za 2022. godinu manja za 14% odnosno za 88 slučajeva iskopa manje. **Usluga otvaranja grobnice** je u odnosu na plan za 2022. godinu manja za 12%, odnosno za 137 slučajeva otvaranja grobnice manje. Ukupan broj sahrana na grobljima koja su data na korišćenje Javnom komunalnom preduzeću «Pogrebno Subotica» u 2022. godini u odnosu na plan za 2022. godinu je manji zbog manje smrtnosti stanovništva.

**Iskop uređene rake** u 2022. godini je ostvaren za 80% manje od planiranog obima. Parcela uređenih raka je novi proizvod preduzeća i podrazumeva sahranu najviše dva pokojnika u opštoj grob sa istovetnim spomenicima od prirodnog kamena.

**Usluga ekshumacije** posmrtnih ostataka zabeležila je rast 18% odnosno 11 slučajeva više od plana. Ekshumacija je usluga koja se dešava isključivo na zahtev korisnika usluga, a preduzeće u planiranju koristi statističke podatke prethodnih godina o broju obavljenih usluga ekshumacije.

Angažovanjem preduzeća na **izradi grobnica**, planirana dinamika za 2022. godinu je premašena je za 1% izgradnjom 103 grobnice od planiranih 102 grobnice.

**Izrada parterne kasete za 4 urene** nije realizovana iz razloga nedostatka građevinskog materijala potrebnog za izradu. Neočekivano velik rast cena građevinskog materijala tokom 2022. godine prouzrokovao je manju količinu kupljenog građevinskog materijala u odnosu na planiranu količinu, dok je nabavljeni materijal bio iskorišten za izgradnju novih grobnica i uređenih raka.

**Izrada uređenih raka na parceli uređenih raka** – je realizovana 63% manje od plana iz razloga nedovoljnog građevinskog materijala. Uređene rake su izgrađene u Senčanskom i Kerskom groblju.

**Usluga upotrebe mrtvačnice** beleži pad od 11% odnosno 124 slučajeva upotrebe mrtvačnice manje u odnosu na planiran broj za 2022. godinu. Manji broj pomenute usluge u direktnoj je vezi sa manjim brojem sahrana i povećanjem broja socijalnih sahrana.

**Usluga upotrebe rashladne komore** u odnosu na plan za 2022. godinu zabeležila je pad od 5% ili 75 slučajeva usluge korišćenja rashladne komore manje iz razloga većeg broja preminulih lica u Opštoj bolnici Subotica, u kojim slučajevima se koristi rashladna komora bolnice kao i manjeg broja sahrana.

**Usluga naplate naknade za grobnice** je ostvarila rast u odnosu na plan za 2022. godinu za 23% odnosno naplaćeno je 428 naknada više u odnosu na plan, te se može zaključiti da naplata naknada za grobnice ima jednu konstantu u broju naplaćenih slučajeva zahvaljujući redovnom slanju pismenih obaveštenja korisnicima kojima je istekla naknada za obavezan rok počivanja.

**Usluga naplate naknada za rake** je ostvarila pad u odnosu na plan za 11% odnosno naplaćeno je 138 naknada manje u odnosu na plan. Razlog slabije naplate naknada za rake je u činjenici da mnogi građani nisu svesni svoje obaveze plaćanja naknade za obavezno odnosno produženo počivanje kada se radi o izvršenim sahranama u opšte grobove (rake) i pored toga što je preduzeće uvelo knjižice za raku koje predstavljaju jedinstvenu ispravu kojom se potvrđuje pravo na korišćenje rake, ko je u njoj sahranjen i kada je izvršena važeća uplata, a sve u cilju podizanja nivoa svesti korisnika a samim tim i naplate.

Negativno odstupanje u odnosu na plan javlja se i kod usluge **ceremonijala sahrane** čija realizacija je manja za 16% u odnosu na plan za 2022 godinu, odnosno za 141 slučaj ceremonijala sahrane manje. Manja realizacija ove usluge nastala je kao rezultat pojačanih aktivnosti konkurencije koja je preuzela deo učešća u pružanju usluge ceremonijala sahrane i smanjene smrtnosti.

**Prodaja pogrebne opreme** manja je za 10% u odnosu na plan, odnosno za 111 slučaj zbog manjeg broja izvršenih sahrana ali i manje smrtnosti stanovništva.

**Usluga prevoza pokojnika** – u odnosu na plan za 2022. godinu. ova usluga je realizovana na približno planiranom obimu.

### III BILANS USPEHA

U tabeli broj 3. prikazan je bilans uspeha za period od 01. januara 2022. godine do 31. decembra 2022. godine, u okviru tabele dat je plan za 2022. godinu, realizacija u 2022. godini i indeks realizacija u odnosu na plan za 2022. godinu.

#### BILANS USPEHA za period od 01.01. do 31.12.2022. godine

Tabela broj 3  
u 000 dinara

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	01.01-31.12.2022. godine		Indeks 5/4
			Plan	Realizacija	
1	2	3	4	5	6
	<b>A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	<b>1001</b>	<b>133.483</b>	<b>128.006</b>	<b>96</b>
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002	38.354	34.224	89
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1003	38.354	34.224	89
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje roba na inostranom tržištu	1004			
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1005	85.940	83.252	97
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1006	85.940	83.252	97
611, 613 i 615	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1007			
62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1008			
630	IV. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009	8.915	12.380	139
631	V. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010	-	2.120	-
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011	274	270	99
68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1012			
	<b>B. POSLOVNI RASHODI (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	<b>1013</b>	<b>135.413</b>	<b>121.158</b>	<b>89</b>
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1014	26.000	18.663	72
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	18.900	16.314	86
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA	1016	51.905	47.672	92



	I OSTALI LIČNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)				
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017	36.288	34.063	94
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018	6.036	5.483	91
52 osim 520 i 521	3. Ostali lični rashodi i naknade	1019	9.581	8.126	85
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020	5.290	5.402	102
58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1021			
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	25.135	22.792	91
54, osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVISANJA	1023	464	3.730	804
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	7.719	6.585	85
	<b>V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0</b>	<b>1025</b>	<b>-</b>	<b>6.848</b>	<b>-</b>
	<b>G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0</b>	<b>1026</b>	<b>1.930</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>D. FINANSIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	<b>1027</b>	<b>190</b>	<b>119</b>	<b>63</b>
660 i 661	I. FINANSIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1028	-	1	-
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029	190	118	62
663 i 664	III. POZITIVNE KRUSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1030			
665 i 669	IV. OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	1031			
	<b>Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	<b>1032</b>	<b>1</b>	<b>89</b>	<b>8900</b>
560 i 561	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1033			
562	II. RASHODI KAMATA	1034	1	23	2300
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1035			
565 i 569	IV. OSTALI FINANSIJSKI RASHODI	1036	-	66	-
	<b>E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0</b>	<b>1037</b>	<b>189</b>	<b>30</b>	<b>16</b>
	<b>Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0</b>	<b>1038</b>			
683, 685 i 686	<b>Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA</b>	<b>1039</b>			

583, 585 i 586	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1040	400	113	28
67	J. OSTALI PRIHODI	1041	2.824	2.892	102
57	K. OSTALI RASHODI	1042	480	2.243	467
	L. UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	136.497	131.017	96
	Lj. UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	136.294	123.603	91
	M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) $\geq 0$	1045	203	7.414	3652
	N. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1044 - 1043) $\geq 0$	1046			
69-59	Nj. POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1047			
59- 69	O. NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1048	158	1.826	1156
	P. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) $\geq 0$	1049	45	5.588	12418
	R. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1046 - 1045 + 1048 - 1047) $\geq 0$	1050			
	S. POREZ NA DOBITAK				
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1051	7	1.270	18143
722 dug. saldo	II. ODLOŽENI PORESKIH RASHODI PERIODA	1052			
722 pot. saldo	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1053	-	227	-
723	T. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054			
	Ć. NETO DOBITAK (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) $\geq 0$	1055	38	4.545	11961
	U. NETO GUBITAK (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) $\geq 0$	1056			
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM	1058			

	PRAVNOM LICU				
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1060			
	V. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	1061			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1062			

**A. POSLOVNI PRIHODI – AOP 1001** manji su za 4% u odnosu na plan.

#### I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE - AOP 1002

Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu – AOP 1003 su manji za 11% u odnosu na planirane prihode zbog manjeg broja izvršenih sahrana usled smanjene smrtnosti, povećanja učešća socijalnih sahrana u ukupnom broju izvršenih sahrana, odnosno zbog prodaje cenovno jeftinije pogrebne opreme.

#### II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA – AOP 1005

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu – AOP 1006 manji su za 3% u odnosu na planirano sa jedne strane, zbog manjeg broja prodatih grobnica i parternih kaseti za pohranu urni u odnosu na plan, a sa druge strane, zbog manjeg broja pruženih komunalnih usluga u odnosu na plan.

IV POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA – AOP 1009 je realizovano u iznosu od 12.380 hiljada dinara za 39% više od plana. Veća realizacija na ovom kontu ostvarena je zbog prodaje gotovih proizvoda iz ranijih godina u većem obimu, odnosno manje prodaje novoizgrađenih grobnica i uređenih parcela raka u odnosu na plan.

V. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA – AOP 1010 realizovano je u iznosu od 2.120 hiljada dinara u periodu januar-jun 2022. godine zbog prodaje grobnica i parternih kaseti sa zaliha iz ranijih godina.

VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI – AOP 1011 su realizovani za 1% (za 4 hiljade dinara) manje od plana, a predstavljaju prihode od zakupa poslovnog prostora i prihode od subvencija.

**B. POSLOVNI RASHODI – AOP 1013** manji su za 11% u odnosu na plan.

I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE – AOP 1014 je manja za 28% u odnosu na plan i pored značajnog povećanja nabavnih cena u više navrata tokom 2022. godine. Manja realizacija ostvarena je zbog manjeg ukupnog broja prodaje pogrebne opreme usled manje smrtnosti i povećanog tržišnog učešća privatnih pogrebnih preduzeća, kao i zbog povećanja prodaje jeftinije pogrebne opreme u odnosu na plan.

II. TROŠKOVI MATERIJALA GORIVA I ENERGIJE – AOP 1015 su realizovani za 14% manje u odnosu na plan zbog ostvarenih ušteda u potrošnji električne energije na osnovu razlike između ugovorene i aneksirane cene električne energije, kao i na osnovu niže fakturisane cene goriva od planirane.

III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI – AOP 1016 su manji za 8% u odnosu na planirano:

-Troškovi zarada su manji zbog manjeg broja zaposlenih u odnosu na plan, odsustvovanja zaposlenih sa rada zbog bolesti i smanjenja broja prekovremenih sati.

-Naknade po ugovoru o privremeno-povremenim poslovima su manje zbog stalne fluktuacije angažovanih lica i teškoća u nalaženju lica odgovarajućeg profila voljnih za rad u pogrebnoj delatnosti.

-Naknade troškova prevoza zaposlenima za dolazak i odlazak sa posla takođe su isplaćivane u manjem iznosu od planiranog.

-Pomoć zaposlenima i porodicama zaposlenih isplaćena je manje u odnosu na plan dvojici zaposlenih na osnovu zahteva za pokriće troškova lečenja.

IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE – AOP 1020 veći su za 2% (112 hiljada dinara) zbog ranije nabavke i aktiviranja pojedinih osnovnih sredstava, odnosno ranijeg početka obračuna knjigovodstvene amortizacije u odnosu na plan.



**VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA** – AOP 1022 manji su za 9% u odnosu na plan. Do uštede je došlo na pozicijama:

- troškova na izradi učinaka; troškova servisa motornih vozila i kosilica zbog manjeg broja kvarova; transportnih troškova – mobilne i fiksne telefonije zbog povoljnijeg paketa usluga ostvarenog novim ugovorom; troškova reklame i propagande – manje realizovani za 30% od plana.

**VII. TROŠKOVI REZERVISANJA** – AOP 1023 realizovani su za 704% iznad plana, a na osnovu aktuarskog obračuna ovih troškova. Neprecizna realizacija ostvarena je zbog promene parametara koji se koriste prilikom aktuarskog obračuna rezervisanja za otpremnine zaposlenima prilikom odlaska u penziju i rezervisanja za jubilarne nagrade, a koji se objavljuju po završetku kalendarske godine.

**VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI** – AOP 1024 manji su za 15% u odnosu na plan zbog ušteda na pozicijama troškova: neproizvodnih usluga; usluga platnog prometa i reprezentacije.

**V. POSLOVNI DOBITAK** – AOP 1025 realizovan je u iznosu od 6.848 hiljada dinara, kao razlika između manje realizacije poslovnih rashoda (manji za 11%) i poslovnih prihoda (manji za 4%) u odnosu na plan.

#### **D. FINANSIJSKI PRIHODI – AOP 1027**

**II. PRIHODI OD KAMATA** – AOP 1029 realizovani su za 38% (za 72 hiljade dinara) ispod plana. Realizacija prihoda od kamata uslovljena je prosečnim mesečnim iznosom novčanih sredstava na dinarskom računu kod poslovne banke sa kojom je ugovorena usluga deponovanja sredstava po viđenju.

**D.FINANSIJSKI RASHODI** – AOP 1032 realizovani su za 8.800% (88 hiljada dinara) iznad plana, obuhvataju kamatu sadržanu u prvoj rati po ugovoru za finansijski lizing za nabavku specijalnog atestiranog pogrebnog vozila i troškove obrade ugovora. Finansiranje nabavke prvobitno je planirano uplatom celokupnog iznosa iz sopstvenih sredstava preduzeća.

**E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA** – AOP 1037 realizovan je 84% (za 159 hiljada dinara) manje od plana zbog veće realizacije finansijskih rashoda u odnosu na plan uz istovremeni manju realizaciju finansijskih prihoda.

**I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA** – AOP 1040 realizovani su za 72% manje od plana. Na ovoj poziciji knjiži se razlika potraživanja od kupaca starijih od 60 dana na 31. decembar 2022. godine u odnosu na ista potraživanja iskazana na dan 31. decembar 2021. godine. Odstupanje je ostvareno zbog naplate dela potraživanja iz ranijeg perioda.

**J. OSTALI PRIHODI** – AOP 1041 ostvareni su na nivou plana.

**K.OSTALI RASHODI** – AOP 1042 su realizovani za 367% (za 1.763 hiljade dinara) iznad plana zbog realizacije gubitaka od rashodovanja i prodaje nekretnina i opreme iznad plana i to:

- za iznos neotpisane vrednosti objekta stambeno-poslovne zgrade-stana za radnike u Bajskom groblju. Objekat je srušen za potrebe izgradnje Osarijuma za smeštaj posmrtnih ostataka više lica;
- za iznos neotpisane vrednosti opreme rashodovane po godišnjem popisu;
- za iznos neotpisane vrednosti prodatog putničkog vozila čija bi popravka i dalja upotreba generisala troškove popravki i održavanja iznad neotpisane odnosno sadašnje vrednosti.

**L. UKUPNO PRIHODI** – AOP 1043 realizovani su za 4% manje od plana iz gore navedenih razloga.

**Lj. UKUPNI RASHODI** – AOP 1044 manje su realizovani za 9% u odnosu na plan najvećih delom zbog značajno manje realizacije troškova zarada u odnosu na plan.

**P. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA** – AOP 1049 iznosi 5.588 hiljada dinara. Preduzeće je iz redovnog poslovanja ostvarilo dobit, odnosno dobit pre oporezivanja veću u odnosu na plan za 12318% zbog manje realizacije rashoda u odnosu na planirane rashode naspram realizacije prihoda u odnosu na planirane prihode.

#### **C. POREZ NA DOBITAK**

**I. PORESKI RASHOD PERIODA (POREZ NA DOBITAK)** – AOP 1051 veći je za 18043% u odnosu na plan.

**III. ODOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA** - AOP 1053 nije planiran, a realizovan je u iznosu od 227 hiljada dinara.

Ć. NETO DOBITAK – AOP 1055 veći je 11861% u odnosu na plan, kao rezultat odnosa realizovanih prihoda i rashoda u odnosu na planirane prihode i rashode i iznosi 4.545 hiljada dinara.

#### IV BILANS STANJA

U tabeli broj 4.prikazan je plan bilansa stanja na dan 31. decembra 2022. godine, realizacija bilansa stanja na dan 31. decembra 2022. godine i indeks realizacija u odnosu na plan za 2022. godinu.

#### BILANS STANJA na dan 31.12.2022.

Tabela broj 4.

u 000 dinara

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	31.12.2022. godine		Indeks 5/4
			Plan	Realizacija	
1	2	3	4	5	6
	<b>AKTIVA</b>				
00	<b>A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	0001			
	<b>B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002	569.393	569.158	100
01	<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003	3.074	2.854	93
010	1. Ulaganja u razvoj	0004			
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna imovina	0005	3.074	2.854	93
013	3. Gudvil	0006			
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u lizing i nematerijalna imovina u pripremi	0007			
017	5. Avansi za nematerijalnu imovinu	0008			
02	<b>II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	566.224	566.217	100
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010	542.271	546.112	101
023	2. Postrojenja i oprema	0011	18.470	17.969	97
024	3. Investicione nekretnine	0012			
025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013	5.430	2.079	38
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014	53	57	108
029 (deo)	6. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015			
029 (deo)	7. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inostranstvu	0016			
03	<b>III. BIOLOŠKA SREDSTVA</b>	0017			
04 i 05	<b>IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018	95	87	92
040 (deo), 041 (deo) i	1. Učešća u kapitalu pravnih lica (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom	0019			

042 (deo)	učešća)				
040 (deo), 041 (deo), 042 (deo)	2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	0020			
043, 050 (deo) i 051 (deo)	3. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u zemlji	0021			
044, 050 (deo), 051 (deo)	4. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u inostranstvu	0022			
045 (deo) i 053 (deo)	5. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u zemlji	0023			
045 (deo) i 053 (deo)	6. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u inostranstvu	0024			
046	7. Dugoročna finansijska ulaganja (hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti)	0025			
047	8. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0026			
048, 052, 054, 055 i 056	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	0027	95	87	92
28 (deo) osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028			
288	<b>V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	0029	-	854	-
	<b>G. OBRтна IMOVINA (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030	26.153	35.950	137
Klasa 1, osim grupe računa 14	I. ZALIHE (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	17.854	22.830	128
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0032	1.228	2.251	183
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033	15.813	19.499	123
13	3. Roba	0034	772	709	92
150, 152 i 154	4. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	0035	41	371	905
151, 153 i 155	5. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	0036			
14	II. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	0037			
20	III. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	2.086	5.428	260
204	1. Potraživanja od kupaca u zemlji	0039	2.086	5.428	260
205	2. Potraživanja od kupaca u inostranstvu	0040			
200 i 202	3. Potraživanja od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u zemlji	0041			
201 i 203	4. Potraživanja od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u inostranstvu	0042			
206	5. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0043			
21, 22 i 27	IV. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (0045 + 0046 + 0047)	0044	1.915	526	27
21, 22 osim 223 i 224, i 27	1. Ostala potraživanja	0045	100	102	102

223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0046	1.815	394	22
224	3. Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0047	-	10	-
23	V. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048			
230	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matično i zavisna pravna lica	0049			
231	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	0050			
232, 234 (deo)	3. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	0051			
233, 234 (deo)	4. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u inostranstvu	0052			
235	5. Hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti	0053			
236 (deo)	6. Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	0054			
237	7. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0055			
236 (deo), 238 i 239	8. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0056			
24	VI. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	0057	4.298	7.186	167
28 (deo), osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058			
	<b>D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059	595.546	605.108	102
88	<b>Đ. VANBILANSNA AKTIVA</b>	0060	18.000	27.959	155
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL</b> <b>(0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	576.465	577.622	100
30, osim 306	I. OSNOVNI KAPITAL	0402	5.084	5.084	100
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403			
306	III. EMISIONA PREMIJA	0404			
32	IV. REZERVE	0405	178	178	100
330 i potražni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	V. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUH VATNOG REZULTATA	0406	507.930	506.558	100
dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUH VATNOG REZULTATA	0407			
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409 + 0410)	0408	63.273	65.802	104
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409	63.235	61.257	97
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410	38	4.545	11961
	VIII. UČEŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE	0411			
35	IX. GUBITAK (0413 + 0414)	0412			

350	1. Gubitak ranijih godina	0413			
351	2. Gubitak tekuće godine	0414			
	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415	3.453	9.077	263
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0417+0418+0419)	0416	3.453	9.077	263
404	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0417	3.053	7.077	232
400	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0418			
40, osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezervisanja	0419	400	2.000	500
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420			
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0421			
411 (deo) i 412 (deo)	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0422			
411 (deo) i 412 (deo)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0423			
414 i 416 (deo)	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	0424			
415 i 416 (deo)	5. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u inostranstvu	0425			
413	6. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti	0426			
419	7. Ostale dugoročne obaveze	0427			
49 (deo), osim 498 i 495 (deo)	III. DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0428			
498	<b>V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	0429	5.915	5.688	96
495 (deo)	<b>G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE</b>	0430			
	<b>D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431	9.713	12.721	131
467	I. KRATKOROČNA REZERVISANJA	0432			
42, osim 427	II. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	-	3.118	-
420 (deo) i 421 (deo)	1. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0434			
420 (deo) i 421 (deo)	2. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0435			
422 (deo), 424 (deo), 425 (deo), i 429 (deo)	3. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke	0436	-	3.118	-
422 (deo),	4. Obaveze po osnovu kredita od domaćih	0437			

424 (deo), 425 (deo) i 429 (deo)	banaka				
423, 424 (deo), 425 (deo) i 429 (deo)	5. Krediti, zajmovi i obaveze iz inostranstva	0438			
426	6. Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti	0439			
428	7. Obaveze po osnovu finansijskih derivata	0440			
430	III. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441	307	317	103
43, osim 430	IV. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	5.613	5.084	91
431 i 433	1. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji	0443			
432 i 434	2. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u inostranstvu	0444			
435	3. Obaveze prema dobavljačima u zemlji	0445	5.613	5.084	91
436	4. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	0446			
439 (deo)	5. Obaveze po menicama	0447			
439 (deo)	6. Ostale obaveze iz poslovanja	0448			
44,45,46, osim 467, 47 i 48	V. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (0450 + 0451 + 0452)	0449	3.793	4.202	111
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obaveze	0450	2.835	2.876	101
47,48 osim 481	2. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	0451	951	1.326	139
481	3. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0452	7	-	-
427	VI. OBAVEZE PO OSNOVU SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	0453			
49 (deo) osim 498	VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454			
	<b>D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b> <b>(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 =</b> <b>0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 -</b> <b>0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455			
	<b>E. UKUPNA PASIVA</b> <b>(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456	594.546	605.108	102
89	<b>Ž. VANBILANSNA PASIVA</b>	0457	18.000	27.959	155

## AKTIVA

**B. STALNA IMOVINA –AOP 0002** je realizovana u skladu sa planom.

I. NEMATERIJALNA IMOVINA – AOP 0003/2 . Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna imovina – AOP 0005 su realizovana za 7% manje od plana.

II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA – AOP 0009 realizovan je u skladu sa planom.

Zemljište i građevinski objekti – AOP 0010 – 1% iznad plana zbog većih troškova na renoviranju objekta na Paliću usled povećanja cena građevinskog materijala.



Postrojenja i oprema – AOP 0011 realizovani su za 3% (za 500 hiljada dinara) manje od plana zbog kasnijeg aktiviranja nabavne opreme u odnosu na plan, što je kroz obračun amortizacije uticalo na vrednost postrojenja i opreme.

Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi – AOP 0013 zbog kasnijeg početka pripremnih radnji na investiciji izgradnje Osarijuma u Bajskom groblju realizovano je za 62% manje u odnosu na plan.

**IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA** – AOP 0018 manji su za 8% (za 8 hiljada dinara) u odnosu na plan.

**IV/9. Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja** – AOP 0027 manji su za 8% u odnosu na plan a obuhvataju sredstva Fonda zajedničke potrošnje.

**V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA** su realizovana u iznosu od 854 hiljade dinara.

**G. OBRTNA IMOVINA – AOP 0030** veća je za 37% u odnosu na plan.

**I. ZALIHE** – AOP 0031 su veće za 28% u odnosu na planirano:

**I/1.** Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar su više realizovani za 83%. Građevinski materijal za potrebe izgradnje grobnica i parternih kaseti za pohranu urni nabavljen je u celosti po ugovorenim cenama u drugom kvartalu. Preduzeće je ostvarilo značajnu uštedu ranijom nabavkom rezervnih delova za kosilice, sitnog alata i sitnog inventara zbog najavljenih povećanja cena od strane dobavljača te je deo ostao na zalihama.

**I/2.** Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi su veći za 23% u odnosu na plan, jednim delom zbog ispunjenja plana izgradnje grobnica, a drugim delom zbog prodaje grobnica sa zaliha iz ranijih godina koje imaju nižu cenu koštanja.

**I/3.** Roba na zalihama je realizovana za 8% manje od plana (za 63 hiljade dinara manje) usled promene u strukturi zaliha u korist cenovno jeftinije pogrebne opreme.

**I/4.** Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji više su realizovani za 805% odnosno za 330 hiljada dinara zbog povećanja preplate na stručnu literaturu za 2023. godinu.

**III. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE** – AOP 0038 su veća za 160% u odnosu na plan iz više razloga:

1. povećanja potraživanja od Republičkog fonda PIO za izvršene sahrane u četvrtom kvartalu 2022. godine usled povećanja iznosa koje preduzeću isplaćuje PIO fond za refundaciju troškova sahrane nakon izvršenog usklađivanja sa rastom penzija u Republici Srbiji;

2. povećanja potraživanja prema Opštoj bolnici Subotica za sahranu patoanatomskog otpada;

3. povećanja potraživanja prema Gradu Subotica usled porasta broja sahrana lica u stanju socijalne potrebe.

**IV. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA** – AOP 0044 su manja za 73% u odnosu na plan, a predstavljaju potraživanja za akontaciono plaćen porez na dobit preduzeća za 2022. godinu, kao i potraživanja prema zaposlenima za upotrebu mobilnih telefona i struje preko odobrenog limita, koje nije moguće realno planirati jer zavise od potrošnje zaposlenih.

**VI. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI** – AOP 0057 su realizovani za 67% više u odnosu na plan jer se kupovina specijalnog atestiranog pogrebnog vozila realizovala putem ugovora o finansijskom lizingu umesto isplatom u celosti iz sopstvenih sredstava kako je planirano. Isplaćeno je učešće i jedna rata po ugovoru. Veći poslovni prihodi u odnosu na plan, izmirenje obaveza prema dobavljačima u zakonskim rokovima, kao i naplatu potraživanja od kupaca u valutnim rokovima, uslovlila je veću realizaciju u odnosu na plan.

## **PASIVA**

### **A. KAPITAL – AOP 0401**

**I. OSNOVNI KAPITAL** – AOP 0402 realizovan je u skladu sa planom.

**IV. REZERVE** – AOP 0405 su realizovane u skladu sa planom i prikazuju podatke o zakonskim, statutarnim i drugim rezervama.

**V. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBITI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA** – AOP 0406 realizovane su u skladu sa planom.

### **VII. NERASPOREĐENI DOBITAK** – AOP 0408

Neraspoređeni dobitak ranijih godina je manji za 3% a neraspoređeni dobitak tekuće godine je veći za 11861%

### **B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE – AOP 0415**

I. DUGOROČNA REZERVISANJA – AOP 0416 obuhvataju rezervisanja za otpremnine radnika prilikom odlaska u penziju, rezervisanja za isplatu jubilarnih nagrada i rezervisanja za troškove sudskih sporova veća su za 163% u odnosu na plan.

Rezervisanja za otpremnine za odlazak u penziju i rezervisanje za jubilarne nagrade realizovana su za 132% iznad plana. Iznos aktuarskog obračuna za otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade u skladu sa MRS 19 prilikom izrade programa poslovanja za 2022. godinu nije bio poznat, te je planiran okvirni iznos, uzimajući u obzir promene u starosnoj strukturi zaposlenih. Konačan obračun rezervisanja vrši se za potrebe izrade Finansijskih izveštaja za 2022. godinu.

Rezervisanja za troškove sudskih sporova su veća u odnosu na plan i iznose 2.000 hiljade dinara, jer je izvršeno dodatno rezervisanje za dva sudska spora koja su u toku.

**V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE – AOP 0429** realizovane su za 4% odnosno za 227 hiljada manje od plana.

**D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE – AOP 0431** su veće za 31% u odnosu na plan.

II KRATKOROČNE FINANSIJSKI OBAVEZE – AOP 0433 realizovane su kupovinom specijalnog atestiranog pogrebnog vozila putem ugovora o lizingu.

III. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE – AOP 0441 realizovani su za 3% više u odnosu na plan.

IV. OBAVEZE IZ POSLOVANJA – AOP 0442 su manje za 9% u odnosu na plan.

-IV/5. Obaveze prema dobavljačima u zemlji – AOP 0445 manji su za 9% u odnosu na plan. Sve obaveze prema dobavljačima u komercijalnim transakcijama, kao i obaveze prema javnom sektoru preduzeće izmiruje u ugovorenim odnosno zakonskim rokovima.

V. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE – AOP 0449 veće su za 11% od plana zbog veće obaveze za porez na dodatu vrednost za mesec decembar 2022. godine.

**D. UKUPNA AKTIVA – AOP 0059/Ć. UKUPNA PASIVA – AOP 0456** veća je za 2% u odnosu na plan.

**D. VANBILANSNA AKTIVA – AOP 0060/ Ž. VAVNBILANSNA PASIVA – AOP 0457** veća je za 55% u odnosu na plan. Na ovoj poziciji obuhvaćena je tuđa roba uzeta na konsignaciju (pogrebna oprema). Do odstupanja je došlo zbog povećanja nabavnih cena pogrebne opreme od strane dobavljača.

## V PLAN I REALIZACIJA TROŠKOVA ZAPOSLENIH

U tabeli broj 5. prikazani su Troškovi zaposlenih, plan za 2022. godinu, realizacija u 2022. godini i indeks realizovano u 2022. godini u odnosu na plan za 2022. godinu.

### TROŠKOVI ZAPOSLENIH

Tabela broj 5.  
u dinarima

R. br.	Troškovi zaposlenih	Period 01.01-31.12.2022. godine		Indeks realizacija 31.12.2022. /plan 31.12.2022)
		Plan	Realizacija	
1.	Masa NETO zarada (zarada po odbitku pripadajućih poreza i doprinosa na teret zaposlenog)	26.023.198,00	24.576.212,63	94
2.	Masa BRUTO 1 zarada (zarada sa pripadajućim porezom i doprinosima na teret zaposlenog)	36.287.976,00	34.063.345,53	94
3.	Masa BRUTO 2 zarada (zarada sa pripadajućim porezom i doprinosima na teret poslodavca)	42.324.000,00	39.546.049,41	93
4.	Broj zaposlenih po kadrovskoj evidenciji - UKUPNO**	32	31	97



4.1.	- na neodređeno vreme	30	29	97
4.2.	- na određeno vreme	2	2	100
5	Naknade po ugovoru o delu	148.000,00	147.058,82	99
6	Broj primalaca naknade po ugovoru o delu	1	2	200
7	Naknade po autorskim ugovorima			
8	Broj primalaca naknade po autorskim ugovorima			
9	Naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	2.887.805,00	2.607.608,22	90
10	Broj primalaca naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	48	36	75
10a	Broj primalaca naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima/mesečno	4	3	75
11	Naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora			
12	Broj primalaca naknade po osnovu ostalih ugovora			
13	Naknade članovima skupštine			
14	Broj članova skupštine			
15	Naknade članovima nadzornog odbora	1.663.895,00	1.500.000,00	90
16	Broj članova nadzornog odbora	3	3	100
17	Naknade članovima Komisije za reviziju			
18	Broj članova Komisije za reviziju			
19	Prevoz zaposlenih na posao i sa posla	1.380.000,00	1.331.017,58	96
20	Dnevnice na službenom putu	100.000,00	92.371,27	92
21	Naknade troškova na službenom putu	271.000,00	141.743,71	52
22	Otpremnina za odlazak u penziju	650.000,00	293.631,00	45
23	Broj primalaca	2	1	50
24	Jubilarne nagrade	470.000,00	349.669,25	74
25	Broj primalaca	2	2	100
26	Smeštaj i ishrana na terenu			
27	Pomoć radnicima i porodici radnika	400.000,00	398.833,44	100
27a	Solidarna pomoć radnicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja u skladu sa kolektivnim ugovorom	1.490.000,00	1.416.555,42	95
28	Stipendije			
29	Ostale naknade troškova zaposlenima i ostalim fizičkim licima	120.000,00	39.939,20	33
30	Troškovi stručnog usavršavanja zaposlenih	320.000,00	264.628,75	83

Masa neto zarade isplaćena u 2022. godini je manja za 6%, masa bruto 1 manja je za 6%, a masa bruto 2 manja je za 7% u odnosu na plan zbog manjeg broja zaposlenih u odnosu na plan, odsustva zaposlenih zbog bolesti preko 30 dana, fluktuacije zaposlenih.

Broj zaposlenih po kadrovskoj evidenciji – UKUPNO je manji za 3% u odnosu na plan, a predstavlja broj zaposlenih poslednjeg dana izveštajnog perioda.

Broj zaposlenih na neodređeno vreme manji je za 3% (za 1) u odnosu na plan.

Broj zaposlenih na određeno vreme je u skladu sa planom.

Naknada po ugovoru o delu isplaćena je manje za 1% u odnosu na plan.

Broj primalaca naknade po ugovoru o delu je veći za 100% (za 1) u odnosu na plan, angažovana su dva lica iz različitih oblasti programiranja radi dogradnje informacionih podsistema za grobnu evidenciju.

Iznos isplaćenih naknada po ugovoru o privremeno-povremenim poslovima manji je za 10% u odnosu na plan usled teškoća u pronalaženju kandidata voljnih za rad u pogrebnoj delatnosti.

Broj primalaca naknade po ugovoru o privremeno-povremenim poslovima u toku 2022. godine manji je za pet izvršilaca odnosno za 10% u odnosu na plan.

Broj primalaca naknade po ugovoru o privremeno-povremenim poslovima / mesečno poslednjeg dana izveštajnog perioda manji je za jednog izvršioca, odnosno za 25% u odnosu na plan.

Iznos isplaćenih naknada članovima Nadzornog odbora je manji za 10% u odnosu na planirani, jer su svi članovi Nadzornog odbora u radnom odnosu, pa je iznos isplaćenih poreza i doprinosa po tom osnovu manji u odnosu na plan.

Prevoz zaposlenih na posao i sa posla je manji u odnosu na plan za period januar-decembar 2022. godine za 4% zbog manjeg broja zaposlenih u odnosu na plan; korišćenja godišnjeg odmora kao i odsustva zaposlenih zbog bolovanja do 30 dana.

Dnevnice na službenom putu isplaćene su za 8% manje od plana.

Naknade troškova na službenom putu su manje za 48% od planiranih zbog ostvarenih ušteda u troškovima smeštaja i boravka zaposlenih na seminarima za stručno osposobljavanje. Konsultantske kuće zadržale su dobru praksu organizovanja obuka putem takozvanih *webinara* što je uticalo na značajno smanjenje ovih troškova.

Otpremnina za odlazak u penziju isplaćena je jednom zaposlenom, a planirano je za dva zaposlena, u iznosu manjem za 55% od plana, a u skladu sa odredbama važećeg Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica.

Jubilarnе nagrade isplaćene su planiranom broju zaposlenih koji su stekli uslov, za 10 odnosno 20 godina neprekidnog radnog staža u preduzeću, odnosno za 26% manje od plana takođe u skladu sa odredbama važećeg Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica.

Pomoć zaposlenima i porodicama zaposlenih u periodu januar-decembar 2022. godine je isplaćena dvojici zaposlenih u skladu sa planom i odredbama Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/5 od 04. septembra 2020. godine

Solidarna pomoć zaposlenima za ublažavanje nepovoljnog materijalnog položaja isplaćena je za 5% manje u skladu sa brojem zaposlenih i Aneksom II Posebnog kolektivnog ugovora za javna preduzeća u komunalnoj delatnosti na teritoriji Republike Srbije («Službeni glasnik RS» br. 5/2018 od 19.01.2018. godine).

Ostale naknade troškova zaposlenima i ostalim fizičkim licima su realizovane u četvrtom kvartalu 2022. godine za 67% manje od plana, a predstavljaju troškove nabavke novogodišnjih poklon paketića za decu zaposlenih.

Troškovi stručnog usavršavanja zaposlenih isplaćene su za 17% manje u odnosu na plan.

## VI PLANIRANA I ISPLAĆENA MASA SREDSTVA ZA ZARADE, BROJ ZAPOSLENIH I PROSEČNA ZARADA PO MESECIMA

U tabeli broj 6. prikazana je planirana masa sredstava za zarade za 2022. godinu, isplaćena masa sredstava za zarade u 2022. godini, prosečna mesečna zarada po mesecima i ukupan broj zaposlenih planirano u 2022. godini i realizovano u 2022. godini.

Planirana i isplaćena masa sredstava za zarade, broj zaposlenih i prosečna zarada po mesecima

Tabela broj 6.

2022. godina	Planirana masa zarada za 2022. godinu	Isplaćena masa zarada u 2022. godini	Indeks realizacija/plan (3:2)	Planirana prosečna zarada	Isplaćena prosečna zarada	Indeks realizacija/plan (6:5)	Broj zaposlenih		Indeks realizacija/plan (9:8)
							Plan	Realizacija	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Januar	2.840.600,00	2.682.151,83	94	94.686,67	89.405,06	94	30	30	100
Februar	3.125.340,00	2.682.628,51	86	97.666,88	89.420,95	92	32	30	94
Mart	3.150.054,00	2.907.759,22	92	98.439,19	96.925,31	98	32	30	94
April	3.115.998,00	3.072.736,21	99	97.374,94	99.120,52	102	32	31	97
Maj	3.102.998,00	2.955.136,70	95	96.968,69	95.326,99	98	32	31	97
Jun	2.962.998,00	2.856.311,17	96	92.593,69	95.210,37	103	32	30	94
Jul	2.963.998,00	2.857.755,98	96	92.624,94	95.258,53	103	32	30	94
Avgust	2.968.998,00	2.820.812,89	95	92.781,19	94.027,10	101	32	30	94
Septembar	2.969.998,00	2.769.590,85	93	92.812,44	92.319,70	99	32	30	94
Oktobar	3.014.998,00	2.820.168,33	94	94.218,69	94.005,61	100	32	30	94
Novembar	3.025.998,00	2.809.232,19	93	94.562,44	93.641,07	99	32	30	94
Decembar	3.045.998,00	2.829.061,65	93	95.187,44	91.260,05	96	32	31	97
<b>Ukupno</b>	36.287.976,00	34.063.345,53	94	1.139.917,17	1.125.921,27	99	382	363	95
<b>Prosek</b>	3.023.998,00	2.838.612,13	94	94.993,10	93.826,77	99	32	30	95

Isplaćena masa zarada po mesecima u 2022. godini u proseku je manja za 6% u odnosu na plan; prosečno isplaćena zarada po zaposlenom po mesecima u 2022. godini u proseku je manja za 1%; a broj zaposlenih po mesecima je u proseku manji za 5%. Do odstupanja je došlo usled manjeg ukupnog broja zaposlenih u odnosu na plan.

## VII PLAN I REALIZACIJA DINAMIKE ZAPOSŁJAVANJA

### Dinamika zaposlenih

Tabela broj 7.

Red. broj	Osnov odliva / prijema kadrova	Broj zaposlenih na neodređeno vreme		Broj zaposlenih na određeno vreme		Broj angažovanih po osnovu ugovora (rad van radnog odnosa)	
		Plan	Realizacija	Plan	Realizacija	Plan	Realizacija
	<b>Stanje na dan 01.01.2022. godine*</b>	<b>31</b>	<b>27</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>3</b>
	<b>Odliv kadrova</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>5</b>
1	Sporazumni prestanak radnog odnosa				3		
2	Otkaz ugovora o radu						
3	Raskid ugovora o privremeno povremenim poslovima						5
4	Penzija	1	1				
	<b>Prijem</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>5</b>
1	Prerastanje u radni odnos na neodređeno vreme						
2	Prijem u radni odnos na upražnjena radna mesta		3	1	3		
3	Prijem u radni odnos na određeno vreme						
4	Angažovanje na osnovu ugovora o privremeno povremenim poslovima						5
	<b>Stanje na dan 31.12.2022. godine**</b>	<b>30</b>	<b>29</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>3</b>

U tabeli broj 7. prikazana je plan dinamike zapošljavanja za 2022. godinu i realizacija dinamike zapošljavanja u 2022. godini.

**Ukupan broj zaposlenih prvog dana izveštajnog perioda** manji je u odnosu na plan za 9% i to odstupanje se odnosi na broj zaposlenih na neodređeno vreme - manji za 4 izvršioca (3 upražnjena radna mesta - pomoćni radnik na groblju, 1 upražnjeno radno mesto - stručni saradnik za pravne poslove), odnosno na određeno vreme - više za 1 izvršioca (na radnom mestu - pomoćni radnik na groblju).

**Ukupan broj zaposlenih poslednjeg dana izveštajnog perioda** po kadrovskoj evidenciji manji je u odnosu na plan za 3% odnosno za jednog izvršioca (31 zaposlenih u odnosu na 32 planirana) i odnosi se na upražnjeno radno mesto stručni saradnik za pravne poslove (1 izvršilac). Odstupanje u odnosu na plan se javlja kod broja zaposlenih na neodređeno vreme.

Izražena je fluktuacija zaposlenih na određeno vreme tokom cele godine kako zbog neatraktivnosti pogrebne delatnosti tako i zbog primanja na poslovima sa najmanjim koeficijentom radnog mesta dovela su do odstupanja realizacije od plana.

#### **Odliv kadrova**

**na neodređeno** – jedan zaposleni stekao je uslov za odlazak u penziju u toku 2022. godine,

**na određeno vreme** – sa tri zaposlena je zaključen sporazum o prestanku radnog odnosa na određeno vreme,

**ugovor o privremeno povremenim poslovima** – pet lica angažovanih putem ugovora o privremeno povremenim poslovima je na sopstvenu inicijativu raskinulo ugovor.

#### **Prijem**

**na neodređeno vreme** - primljena su tri zaposlena iz radnog odnosa na određeno vreme zbog popune upražnjenih radnih mesta,

**na određeno vreme** – primljena su tri lica zbog popune upražnjenih radnih mesta,

**ugovor o privremeno povremenim poslovima** – angažovano je pet izvršilaca poslova po ugovoru o obaljanju privremeno povremenih poslova. Broj angažovanih lica po ugovoru o privremeno povremenim poslovima (mesečno) manji je za 25% u odnosu na plan.

### **VIII PLAN I REALIZACIJA ISPLAĆENIH ZARADA**

**Raspon planiranih i isplaćenih zarada u periodu 01.01. do 31.12.2022.\***

**Obrazac 4  
u dinarima**

		Plan		Realizacija	
		Bruto 1	Neto	Bruto 1	Neto
Zaposleni bez posloводства	Najniža pojedinačna zarada	63.175,27	46.225,68	59.057,78	43.329,50
	Najviša pojedinačna zarada	136.448,98	97.590,54	123.785,85	88.945,08
	Prosečna zarada	91.820,02	65.718,76	88.294,66	63.768,53
Posloводство	Najniža pojedinačna zarada	187.796,50	133.475,35	187.795,93	133.574,95
	Najviša pojedinačna zarada	207.396,00	147.214,60	195.766,61	139.162,39
	Prosečna zarada	192.812,17	136.514,26	190.655,23	135.599,42

#### Zaposleni bez posloводства

Isplaćena prosečna zarada, najviša i najniža pojedinačna zarada neto i bruto su u okviru planiranih iznosa.

#### Posloводство

Isplaćena prosečna zarada, najviša i najniža pojedinačna zarada neto i bruto 1 su u okviru plana

## IX PLAN I REALIZACIJA SREDSTAVA SUBVENCije

U tabeli broj 8. prikazana su sredstva planirana za subvencije u 2022. godini i realizacija sredstava od subvencija u 2022. godini.

### Subvencije i ostali prihodi iz budžeta

Tabela broj 8.

Plan za period 01.01.2022. - 31.12.2022.					
	01.01.- 31.03.	01.01- 30.06.	01.01.- 30.09.	01.01.- 31.12.	
Subvencije iz budžeta grada Subotice (transferna sredstva iz APV po konkursu)	-	-	-	195.000,00	
Subvencije iz budžeta Republike Srbije	-	-	-	58.780,00	
Ostali prihodi iz budžeta*	-	-	-	-	
Realizacija za period 01.01.2022. - 31.12.2022.					
Prihodi	Planirano	Preneto iz budžeta	Realizovano	Neutrošeno	Indeks
					realizacija/plan
Subvencije	1	2	3	4 (2-3)	5 (3/1)
	253.780,00	253.780,00	253.780,00	-	100
Ostali prihodi iz budžeta*	-	-	-	-	-

Preduzeću su Rešenjem o dodeli budžetskih sredstava po Konkursu za dodelu budžetskih sredstava organima i organizacijama u Autonomnoj pokrajini Vojvodini u čijem radu su u službenoj upotrebi jezici i pisma nacionalnih manjina – nacionalnih zajednica za 2022. godinu broj 128-90-5/2022-05-02 od 19. januara 2022. godine, odobrena sredstva u iznosu od 195.000,00 dinara. Na osnovu trojnog ugovora između Pokrajinskog sekretarijata za obrazovanje, propise, upravu i nacionalne manjine – nacionalne zajednice - Autonomne pokrajine Vojvodine, grada Subotica i Javnog komunalnog preduzeća «Pogrebno» Subotica odobrena sredstva u iznosu od 195.000,00 dinara su realizovana preko budžeta grada Subotice u decembru 2022. godine.

Od ukupno dodeljenih sredstava, sredstva u iznosu od 75.000,00 dinara namenjena su za sufinansiranje dela troškova štampanja obrazaca na srpskom, mađarskom, hrvatskom i bunjevačkom jeziku a koji se koriste u svakodnevnom radu.

Ostala dodeljena sredstva u iznosu od 120.000,00 dinara namenjena su za sufinansiranje dela troškova izrade i postavljanje tabli sa nazivima groblja u prigradskim naseljima ispisanih na srpskom, mađarskom, hrvatskom i bunjevačkom jeziku.

Planirana vrednost štampanja obrazaca iznosi 227.100,00,00 dinara, a za izradu i postavljanje tabli (ukupno 15 tabli na šest groblja na užoj teritoriji grada Subotice) iznosi 231.600,00 dinara. Preduzeće je subvencijom dobilo 195.000,00 dinara a ostatak potrebnih sredstava je finansiralo iz sopstvenih sredstava.

Subvencija iz budžeta Republike Srbije u iznosu od 58.780,00 dinara za pokriće troškova nabavke 4 fiskalna uređaja u maloprodajnom objektu u skladu sa primenom Zakona o fiskalizaciji.

## X PLANIRANE I REALIZOVANE INVESTICIJE

### Planirane i realizovane investicije za 2022. godinu

Tabela broj 9.

(u 000 dinarima)

Opis	Plan 2022. godina	Realizacija 2022. godina	Indeks Realizacija/ plan
Poslovni softver	278	278	100
Izvođenje radova na izgradnji ograde na Centralnom groblju u Bajmoku	800	800	100
Specijalno pogrebno vozilo	4.025	3.532	88
Radovi na izgradnji osarijuma u Bajskom groblju, I faza	3.500	1.022	29
Dokumentacija, dozvole i projekti za izgradnju Osarijuma i Kolumbarijuma na Bajskom groblju	1.930	1.018	53
Građevinski radovi na adaptaciji i rekonstrukciji objekta vikendice	4.470	4.275	96
<b>Ukupno investicije</b>	<b>15.003</b>	<b>10.925</b>	<b>73</b>

**Poslovni softver** - Planirana investiciona ulaganja za prvi kvartal 2022. godine za nabavku poslovnog softvera su realizovana u planiranom iznosu od 278 hiljada dinara.

**Izvođenje radova na izgradnji ograde na Centralnom groblju u Bajmoku** realizovana su u drugom kvartalu 2022. godine u planiranom iznosu od 800 hiljada dinara.

**Specijalno pogrebno vozilo** nabavljeno je u četvrtom kvartalu 2022. godine po nižoj ceni od planirane. Vozilo je nakon neophodnih prepravki atestirano i osposobljeno za obavljanje delatnosti u skladu sa važećim propisima.

**Radovi na izgradnji Osarijuma u Bajskom groblju, I faza** realizovana je pribavljanjem Rešenja Sekretarijata za građevinarstvo Gradske uprave Grada Subotica kojim je dozvoljeno uklanjanje stambeno - poslovne zgrade – stan radnika groblja i izvođenjem radova na uklanjanju samog objekta. Radovi na iskupu zemlje radi izrade temeljne konstrukcije, betoniranje i izrada hidroizolacije realizovaće se u 2023. godini zbog kasnijeg dobijanja dozvole za uklanjanje pomenutog objekta.

**Dokumentacija, dozvole i projekti za izgradnju Osarijuma i Kolumbarijuma na Bajskom groblju** - Početak investicije na izgradnji Osarijuma i Kolumbarijuma na Bajskom groblju u delu izrade geomehaničkog elaborata pokrenut je februara 2022. godine sa rokom za izradu od 180 dana, što je uticalo na odstupanje plana od realizacije.

**Građevinski radovi na adaptaciji i rekonstrukciji objekta vikendice** započeti su u trećem, a završeni u četvrtom kvartalu 2022. godine u iznosu od 4.275 hiljada dinara.

# **XI PLANIRANA I REALIZOVANA SREDSTVA ZA NABAVKU DOBARA, RADOVA I USLUGA NA OSNOVU UGOVORA O JAVNIM NABAVKAMA**

U tabeli broj 10. prikazana su planirana novčana sredstva za nabavku dobara, radova i usluga u 2022. godini, a po ugovorima o javnim nabavkama sklopljenim tokom 2022. godine, period na koji je ugovor zaključen, vrednost na koju je ugovor zaključen i realizovana finansijska sredstva po zaključenom ugovoru u 2022. godini.

Tabela broj 10

Red. broj	Pozicija	Planirana finansijska sredstva za 2022. godinu (ukupno bez obzira kada je zaključen ugovor)	Planirani iznos za pokretanje nabavki u 2022. godini	Period važenja ugovora	Vrednost ugovora zaključen u 2022. godini	Realizovana finansijska sredstva u 2022. godini po ugovoru iz kolone 5
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Ukupna vrednost javnih nabavki za 2022. godinu</b>	<b>29.805.000,00</b>	<b>32.945.000,00</b>		<b>24.213.550,67</b>	<b>15.850.706,64</b>
	<b>Dobra</b>	<b>17.725.000,00</b>	<b>18.795.000,00</b>		<b>15.361.955,85</b>	<b>8.093.336,24</b>
1	Motorno gorivo	3.600.000,00	4.100.000,00	19.05.2022.-18.05.2023.	3.300.000,00	1.841.322,11
2	Radne mašine, alati i rezervni delovi	2.800.000,00	2.800.000,00	01.06.2022.-31.05.2023.	2.341.000,00	224.681,30
3	Električna energija	2.800.000,00	2.900.000,00	01.04.2022.-31.03.2023.	1.699.962,26	550.049,58
4	Građevinski materijal	4.500.000,00	4.970.000,00	24.05.2022.-23.05.2023.	4.490.323,33	4.487.457,02
5	Specijalno pogrebno vozilo	4.025.000,00	4.025.000,00	14.11.2022.-13.11.2023.	3.530.670,26	989.826,23
	<b>Usluge</b>	<b>8.580.000,00</b>	<b>10.650.000,00</b>		<b>8.851.594,82</b>	<b>7.757.370,40</b>
6	Mašinsko čišćenje rampi za smeće	3.660.000,00	4.950.000,00	19.07.2022.-31.12.2022.	3.328.000,00	3.328.000,00
7	Košenje trave u grobljima	4.000.000,00	4.000.000,00	03.03.2022.-31.12.2022.	4.000.000,00	3.999.970,00
8	Servis motornih vozila i radnih mašina	920.000,00	1.700.000,00	29.04.2022.-28.04.2022.	1.523.594,82	429.400,40
	<b>Radovi</b>	<b>3.500.000,00</b>	<b>3.500.000,00</b>			
9	Radovi na izgradnji osarijuma, prva faza	3.500.000,00	3.500.000,00	Nabavka nije pokrenuta	-	-



Ugovori o javnoj nabavci dobara, usluga i radova za plansku godinu se zaključuju u toku planske godine, sa rokom važenja od 12 meseci ili do iskorišćenja ugovorene vrednosti, u zavisnosti koja okolnost pre nastupi. Shodno navedenom, ugovori o javnoj nabavci mogu biti zaključeni i na period do kraja planske godine i realizovani u planskoj godini, ali isto tako većim delom se zaključuju u planskoj godini, a realizacija samog ugovora se prenosi i u narednu godinu.

Ukupno planirana finansijska sredstva za sprovođenje javnih nabavki za 2022. godinu iznose 39.235.000,00 dinara, dok ukupno ugovorena vrednost bez pdv-a planiranih javnih nabavki za 2022. godinu iznose 24.213.550,67 dinara. Ugovori o javnim nabavkama su zaključeni na nivou od 62% od procenjene vrednosti tih istih nabavki. Tako posmatrano, na ukupnom nivou svih javnih nabavki za 2022. godinu, na navedeno odstupanje ugovorene od procenjene, odnosno planirane vrednosti, najviše je uticala ne pokrenuta nabavka radova na izgradnji osarijuma, koja je vrednosno činila 25% ukupno planiranih sredstva i koja je prenesena u plan nabavki za narednu plansku godinu.

Od ukupno ugovorene vrednosti bez pdv-a svih zaključenih ugovora o javnim nabavka tokom 2022. godine, 65% je realizovano u 2022. godini, dok će se preostalih 35% utrošiti u 2023. godini.

Realizacija zaključenih ugovora o javnim nabavkama dobara, usluga i radova za 2022. godinu, prikazana u tabeli broj 10, po pojedinačnim pozicijama je sledeća:

### **D o b r a:**

Ukupno realizovana sredstva za nabavku dobara u 2022. godini čine 53% vrednosti zaključenih ugovora o nabavci dobara tokom 2022. godine, dok će se preostalih 47% utrošiti u 2023. godini.

1. **Motorno gorivo** - Utrošak novčanih sredstava za nabavku motornog goriva po ugovoru zaključenom u 2022. godini iznosi 1.841.322,11 dinara, a preostali iznos se prenosi na 2023. godinu. Iskorišćenost sredstava za nabavku motornog goriva iznosi 56% u odnosu na vrednost ugovora koji se prenosi na 2022-2023. godinu. Nabavka motornog goriva neophodna je za obavljanje tržišno orijentisane delatnosti preduzeća - prevoza pokojnika, prevoza zaposlenih angažovanih na pružanju usluga ceremonijala sahrane kao i potrošnjom goriva prilikom košenja trave u grobljima kada ove radne zadatke obavljaju zaposleni u preduzeću. Vrednost za nabavku motornog goriva je planirana na realnim osnovama, odnosno na bazi realizovane potrošnje u ranijem periodu, uz određenu predviđenu rezervu zbog eventualnog skoka cena goriva na tržištu.

2. **Radne mašine, alati i rezervni delovi** – u 2022. godini realizovano je svega 224.681,30 dinara odnosno 10% vrednosti ugovora iz razloga što preduzeće planira kupovinu osnovnih sredstava (kosilica, motornog čistača i trimera) u drugoj polovini roka trajanja ugovora. Drugi razlog je što od dana stupanja ugovora na snagu, nije bilo većih kvarova na postojećim radnim mašinama i alatima (kosačicama za travu prvenstveno), već samo tekuća održavanja i zamene rezervnih delova i sitnog potrošnog materijala na postojećim alatima i radnim mašinama. Stepenn utrošenosti finansijskih sredstava po ugovoru o javnoj nabavci radnih mašina, alata i rezervnih delova nije moguće precizno predvideti, jer zavisi od učestalosti i veličine kvarova na kosačicama.

3. **Električna energija** – Novčana sredstava za nabavku električne energije utrošena po ugovoru zaključenom u 2022. godini iznose 550.049,58 dinara bez pdv-a, odnosno 32%. Planirane količine potrošnje električne energije, svakako se planiraju na osnovu utrošenih količina u ranijem periodu. Međutim, značajno veći iznos i planiranih i ugovorenih finansijskih sredstava u odnosu na stvarno utrošena finansijska sredstva za isporučenu električnu energiju, rezultat su 3,5 puta veće ugovorene jedinične cene po kilovatu električne energije, u 2022. godini, u odnosu na stvarno primenjenu aneksiranu jediničnu cenu električne energije. Preduzeće mora da planira sa većom cenom, po preporuci EPS-a, a ne aneksiranom (nižom) cenom.

4. **Građevinski materijal** – Ugovor za ovu nabavku je zaključen na dve kalendarske godine, ali je ceo ugovoren iznos realizovani u 2022. godini, prevashodno zbog utroška potrebnog građevinskog materijala (opeke, cementa i šljunka) za izgradnju grobnica. Preduzeće je u 2022. godini izgradilo 103 grobnice.

5. **Specijalno pogrebno vozilo** – je realizovano na nivou od 28%, odnosno u iznosu od 989.826,23 dinara, koji predstavlja iznos učešće od 30% i iznos prve lizing rate, s obzirom da je specijalno pogrebno vozilo nabavljeno putem ugovora o lizingu.

### **U s l u g e:**

Ukupno realizovana sredstva za nabavku usluga u 2022. godini čine 88% ukupne vrednosti ugovora o javnim nabavkama usluga zaključenih u 2022. godini, dok će se preostalih 12% realizovati u 2023. godini.

6. **Usluga mašinskog čišćenja rampi za smeće u grobljima** – Ugovor za uslugu mašinskog čišćenja rampi u grobljima zaključen je u visini planiranog iznosa, i u celosti je realizovan. Planirana sredstva namenjena su za radove sakupljanja, transportovanja i istovara otpada na gradsku deponiju u Subotici. Preduzeće ne poseduje neophodnu mehanizaciju za obavljanje ove vrste radova te se svake godine raspisuje javna nabavke sa ovom svrhom. Ugovor je zaključen sa rokom važenja do kraja 2022. godine.

7. **Košenje trave u grobljima** - na ovoj poziciji planirana su finansijska sredstva u iznosu od 4.000.000,00 dinara za košenje trave u grobljima. Kako zaposleni u preduzeću zbog velikog obima posla u delu pružanja usluga sahranjivanja i ceremonijala sahrane nemaju dovoljno vremena za obavljanje poslova košenja trave u grobljima preduzeće je prinuđeno da na ovim poslovima angažuje izvršioca poslova na osnovu sprovedenog postupka javne nabavke. Ugovor je zaključen sa rokom važenja do kraja 2022. godine i realizovan je u celosti (99,9%).

8. **Servis motornih vozila i radnih mašina** – Ugovor za ovu nabavku zaključen je u visini planiranog. Odnosi se na dve partije. Prva partija se odnosi na servis motornih vozila i radnih mašina van garantnog roka, a planirani iznos je 1.200.000,00 dinara. Druga partija se odnosi na servis motornih vozila u garantnom roku, sa planiranim iznosom od 500.000,00 dinara. Ugovor se zaključuje na dve kalendarske godine kako bi se omogućio kontinuitet u servisiranju motornih vozila. Ugovor za prvu partiju zaključen je na iznos od 443.590,78 dinara bez pdv-a, a realizovan je u iznosu od 188.850,00 dinara odnosno 43%, dok će se preostala sredstva većim delom realizovati u narednoj godini. Do kraja 2022. godine, ugovor na osnovu druge partije realizovan je u iznosu od 241.400,00 dinara odnosno 54% ugovorene vrednosti ugovora. Preostali iznos će se, u zavisnosti od potrebe, realizovati u 2023. godini, jer se ne očekuju veći kvarovi vozila koja su u garantnom roku ali je sredstva uvek neophodno planirati.

#### **R a d o v i:**

9. **Planirana nabavka radova na izgradnji osarijuma u okviru Bajskog groblja** nije realizovana u 2022. godini. Investicija je preneti iz 2022. godine u 2023. godinu, zbog manje ostvarenih prihoda od planiranih u 2022. godini. Ukupna investicija se planira u iznosu od 13,5 miliona dinara na period od tri godine.

Osarijum predstavlja zbirnu grobnicu – kosturnicu u koju se prenose posmrtni ostaci umrlih iz grobnih mesta poništenih parcela.

## XII PLANIRANA I REALIZOVANA SREDSTVA ZA POSEBNE NAMENE

Obrazac 6

### SREDSTVA ZA POSEBNE NAMENE

u dinarima

R. br.	Pozicija	Plan za 01.01- 31.12.2021. Prethodna godina	Realizacija 01.01- 31.12.2021. Prethodna godina	Plan za 01.01-31.12.2022. Tekuća godina	01.01. - 31.12.2022. godine*		Procenat realizacije (realizacija / plan 31.12.2022*)
					Plan	Realizacija	
1.	Sponzorstvo						
2.	Donacije	-		162.000,00	162.000,00	160.000,00	100%
3.	Humanitarne aktivnosti						
4.	Sportske aktivnosti						
5.	Reprezentacija	160.000,00		160.000,00	160.000,00	149.232,93	93%
6.	Reklama i propaganda	500.000,00		500.000,00	500.000,00	347.900,00	70%
7.	Ostalo						

Redni broj	Sponzorstvo			Donacije			Humanitarne aktivnosti		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Primalac	Namena	Iznos	Primalac	Namena	Iznos	Primalac	Namena	Iznos
1				Udruga bunjevačkih Hrvata Dužijanica	Sufinansiranje aktivnosti manifestacije "Dužijanica 2022"	30.000,00			
2				Fudbalski klub "Radnički 1905" Bajmok	Finansiranje aktivnosti u tačkmičarskoj sezoni	30.000,00			
3				Udruženje za razvoj zajednice "Ludaš" Šupljak	Finansiranje rada	15.000,00			
4				Udruženje slepih i slabovidnih Subotica	Sufinansiranje sportsko- rekreativnih i kulturno- zabavnih aktivnosti članova	15.000,00			

5				Mesna zajednica "Makova sedmica"	Sufinansiranje nabavke novogodišnjih paketića	15.000,00			
6				Udruženje "Amputiranih i rođenih sa malformacijama SBO" Subotica	Finansiranje tradicionalnih novogodišnjih aktivnosti članova Udruženja	10.000,00			
7				Udruženje za razvoj zajednice "Bački vinogradi"	finansiranje rada	15.000,00			
8				Sportsko društvo gluvih i nagluvih "Bačka"	Finansiranje aktivnosti gluvih i nagluvih te ostalih osoba sa invaliditetima	15.000,00			
9				Mesna zajednica "Hajdukovo"	Finansiranje rada	15.000,00			
10				<b>Ukupno</b>		<b>160.000,00</b>			

Sredstva namenjena donaciji za 2022. godinu su realizovana u planiranom iznosu od 160.000,00 dinara.

Reprezentacija je realizovana za 56% manje od plana, a u skladu sa potrebama preduzeća.

Sredstva namenjena reklami i propagandi su realizovana za 30% manje od plana zbog manjeg obima oglašavanja u štampanim medijima od planiranog.