

Na temelju članka 59. stavak 7. Zakona o javnim poduzećima („Službeni glasnik RS”, br.15/16 i 88/19), članka 33. stavak 1. točka 9) Statuta Grada Subotice („Službeni list Grada Subotice“, br. 27/19-pročišćeni tekst, 13/21, 16/21 i 8/24) i članka 22. stavak 1. točka 9) Odluke o osnivanju Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica („Službeni list Grada Subotice“, br. 29/21-pročišćen tekst),

Skupština Grada Subotice, na sjednici održanoj dana 2025. godine, donijela je

R J E Š E N J E

o davanju suglasnosti na Program poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2025. godinu

I.

Daje se suglasnost na Program poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2025. godinu, usvojen od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica dana 31. prosinca 2024. godine.

II.

Ovo rješenje objaviti u „Službenom listu Grada Subotice”.

O b r a z l o ž e n j e

Pravni temelj: Članak 59. stavak 7. Zakona o javnim poduzećima („Službeni glasnik RS“, br. 15/16 i 88/19), prema kojem se program poslovanja smatra donesenim kada na njega suglasnost da nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave, članak 33. stavak 1. točka 9) Statuta Grada Subotice („Službeni list Grada Subotice“, br. 27/19-pročišćeni tekst, 13/21, 16/21 i 8/24), prema kojem Skupština grada, sukladno zakonu, osniva službe, javna poduzeća, ustanove i organizacije, utvrđene Statutom i vrši nadzor nad njihovim radom, i članak 22. stavak 1. točka 9) Odluke o osnivanju Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica („Službeni list Grada Subotice“, br. 29/21-pročišćeni tekst), prema kojem radi osiguranja zaštite općeg interesa u Javnom komunalnom poduzeću Skupština grada daje suglasnost na godišnji program poslovanja.

Razlozi za donošenje: Zakonom o javnim poduzećima propisano je da program poslovanja obvezno sadrži: planirane izvore prihoda i pozicije rashoda prema namjenama, planirane nabave, plan investicija, planirani način raspodjele dobiti javnog poduzeća, odnosno planirani način pokrića gubitka javnog poduzeća, elemente za cjelovito sagledavanje politike cijena proizvoda i usluga, plan zarada i zapošljavanja, kriterije za korištenje sredstava za pomoć, sportske aktivnosti, promidžbu i reprezentaciju.

Uredbom o utvrđivanju elemenata godišnjeg programa poslovanja za 2025. godinu, odnosno trogodišnjeg programa poslovanja za razdoblje 2025.-2027. godine javnih poduzeća i drugih oblika organiziranja koja obavljaju djelatnost od općeg interesa („Službeni glasnik RS“ br. 90/24), bliže su utvrđeni elementi programa poslovanja. Elementi su dani u Smjernicama za izradu programa koje su sastavni dio Uredbe.

Prilikom izrade programa poslovanja, poduzeća polaze od ciljeva i smjernica ekonomske i fiskalne politike Vlade, kao i od strateških, zakonskih i podzakonskih akata koja primjenjuju u svom poslovanju. Utvrđeno je, da je programima poslovanja obvezno mora prikazati elemente kako slijede:

1) Opći podaci, gdje je potrebno navesti:

- status, pravnu formu i djelatnost javnog poduzeća,
- je li donesen dugoročni i srednjoročni plan poslovne strategije i razvitka,
- ustrojbenu shemu javnog poduzeća,
- imena direktora i izvršnih direktora, te članova nadzornog odbora/skupštine, kao i datum i temelj imenovanja.

2) Analiza poslovanja u 2024. godini, gdje je potrebno prikazati:

- procijenjeni fizički opseg aktivnosti,
- bilancu stanja, bilancu uspjeha i izvještaj o tokovima novca,
- analizu ostvarenih indikatora poslovanja,
- razloge odstupanja u odnosu na planirane indikatore,
- provedene aktivnosti za poboljšanje procesa poslovanja,
- ostvarenje ciljeva koji su planirani programom poslovanja za 2024. godinu, odnosno obrazložiti ukoliko planirani ciljevi nisu ostvareni.

3) Ciljevi i planirane aktivnosti za 2025. godinu, odnosno za razdoblje 2025.-2027. godine, gdje je potrebno prikazati:

- ciljeve javnog poduzeća za razdoblje za koji se donosi program poslovanja, indikatore kojima se mjeri ostvarenje ciljeva i ključnim aktivnostima potrebnim za postizanje ciljeva,
- analizu tržišta,
- rizike u poslovanju kroz plan/mapu upravljanja rizicima,
- planirane indikatore poslovanja za 2025. godinu.

4) Planirani izvori prihoda i pozicije rashoda prema namjenama, gdje je potrebno:

- prikazati planiranu bilancu stanja, bilancu uspjeha, kao i planirane tokove novca,
- detaljno obrazložiti strukturu planiranih prihoda i rashoda,
- prihode planirati na temelju važeće odluke o cijenama na koju je suglasnost dalo nadležno tijelo,
- navesti elemente za cjelovito sagledavanje cijena proizvoda i usluga, te važeći cjenik temeljem kojeg su obračunati poslovni prihodi,
- prikazati iznos i dinamiku prihoda iz proračuna Republike Srbije, autonomne pokrajine i jedinice lokalne samouprave,
- detaljno prikazati namjenu korištenja sredstava iz proračuna Republike Srbije, autonomne pokrajine i jedinice lokalne samouprave,
- sredstva koja su planirana na pozicijama: službena putovanja, naknade temeljem ugovora o djelu, autorskim honorarima, ugovoru o privremenim i povremenim poslovima i naknade fizičkim osobama temeljem ostalih ugovora, kao i sredstva predviđena za stručna usavršavanja i slične namjene, planirati racionalno.

5) Planirani način raspodjele dobiti, odnosno planirani način pokrića gubitka, gdje je potrebno:

- raspodjelu procijenjene dobiti za 2024. godinu, planirati u skladu s aktom o proračunu Republike Srbije, autonomne pokrajine ili jedinice lokalne samouprave za 2024. godinu,
- prikazati na koji način je utrošena dobit za 2021., 2022. i 2023. godinu (ukoliko je dobit raspoređena za investicije, navesti za koja investiciona ulaganja su utrošena sredstva).

6) Plan zarada i zapošljavanja, gdje je potrebno:

- prikazati broj zaposlenika po sektorima/ustrojbenim jedinicama,
- prikazati kvalifikacijsku, dobnu i spolnu strukturu zaposlenika i strukturu zaposlenika prema vremenu provedenom u radnom odnosu, kao i kvalifikacijsku i spolnu strukturu predsjednika i članova nadzornog odbora/skupštine,
- slobodna i upražnjena radna mjesta, kao i dodatno zapošljavanje (ukoliko je planirano programom poslovanja) popunjavati isključivo sukladno važećim zakonskim i podzakonskim aktima koja uređuju ovo područje i prikazati dinamiku zapošljavanja,
- sredstva za zarade zaposlenika planirati isključivo sukladno važećim zakonskim, podzakonskim i općim aktima koja uređuju ovo područje, prikazati najnižu i najvišu pojedinačnu planiranu i ostvarenu zaradu za zaposlenike (bez uprave) i upravu, najnižu i najvišu mjesečnu zaradu direktora posebno iskazati.
- ukupna godišnja masa sredstava za zarade djelatnika, prosječna zarada uprave i ukupna prosječna zarada može se uvećati za najviše 8% u odnosu na isplaćenu masu sredstava za zarade, odnosno prosječnu zaradu u 2024. godini, sukladno financijskim mogućnostima javnog poduzeća, a nakon izmjene važećeg općeg akta. Prilikom planiranja uvećanja zarada zaposlenika u 2025. godini treba uzeti u obzir zajamčenu visinu minimalne zarade utvrđene sukladno Zakonu o radu odnosno rast minimalne cijene rada za 13,7% od 1. siječnja 2025. godine, dok se prosječna zarada ostalih djelatnika (uprave, starozaposlenih i novozaposlenih) može uvećati za najviše 8% u odnosu na isplaćenu zaradu u 2024. godini,
- jedinice lokalne samouprave mogu predložiti i drugačije smjernice glede rashoda za zarade djelatnika, pod uvjetom da se prosječna zarada starozaposlenih i novozaposlenih ne može uvećati za više od postotnog povećanja minimalne cijene rada u odnosu na isplaćenu zaradu u 2024. godini,
- naknade predsjedniku i članovima nadzornog odbora/skupštine najviše do razine planiranih sredstava za 2024. godinu

7) Kreditna zaduženost

8) Planirane nabave, gdje je potrebno:

- prikazati planirana financijska sredstva za nabavu dobara, radova i usluga za 2025. godinu, odnosno za razdoblje 2025.-2027. godine,
- detaljno obrazložiti planirane nabave, dobara, radova i usluga za 2025. godinu, odnosno za razdoblje 2025.-2027. godine,
- racionalno planirati nabavu službenih vozila, uz navođenje vrste, osnovnih karakteristika vozila, procijenjene vrijednosti nabave i obrazložiti radi čega je nabava potrebna.

9) Plan investicija, gdje je potrebno:

- prikazati plan i dinamiku investicijskih ulaganja u 2025. godini, odnosno za razdoblje 2025.-2027. godine,

- detaljno obrazložiti započete, odnosno planirane, a nerealizirane investicije iz prethodnog razdoblja.

10) Kriteriji za korištenje sredstava za posebne namjene, gdje je potrebno:

- sredstva za posebne namjene (sponzorstva, donacije, humanitarne aktivnosti, sportske aktivnosti, reprezentaciju, reklamu i promidžbu i ostala sredstva), planirati najviše do razine planiranih sredstava za 2024. godinu. Iznimno, iz posebno opravdanih razloga, javnom poduzeću može se odobriti planiranje više sredstva u odnosu na planirana sredstva za 2024. godinu,

- detaljno obrazložiti sredstva za posebne namjene (sponzorstva, donacije, humanitarne aktivnosti, sportske aktivnosti, reprezentaciju, reklamu i promidžbu i ostala sredstva),

- javna poduzeća koja koriste sredstva iz proračuna za financiranje tekućeg poslovanja (zarade, materijalni troškovi i sl.), kao i javna poduzeća koja su poslovala s gubitkom prema posljednjem objavljenom financijskom izvještaju, ne mogu planirati sredstva za sponzorstvo i donacije.

Nadzorni odbor Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica na sjednici održanoj dana 31. prosinca 2024. godine usvojio je Program poslovanja poduzeća za 2025. godinu i isti uputio Skupštini grada radi pribavljanja suglasnosti.

Predlaže se Skupštini grada davanje suglasnosti na Program poslovanja na način kako je dano u prilogu ovog rješenja.

Izvršitelj: Javno komunalno poduzeće „Pogrebno“ Subotica

Izvori sredstava potrebnih za realizaciju: Za realizaciju ovog rješenja nije potrebno osigurati sredstva u proračunu Grada Subotice.

IZVADAK IZ ZAPISNIKA

S 55. sjednice Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica, održane dana 31. prosinca 2024. godine, u poslovnim prostorijama u sjedištu poduzeća – Trg žrtava fašizma broj 1. – s početkom u 8,00 sati.

NEPOTREBNO IZOSTAVLJENO

2. točka: **Razmatranje i usvajanje Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za 2025. godine**

- Jednoglasno je donesena sljedeća:

II.

O D L U K A

Usvaja se Program poslovanja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za 2025. godinu, u cijelosti, bez izmjena i dopuna.

Program poslovanja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za 2025. godinu iz stavka 1. sastavni je dio ove odluke i nalazi se u prilogu.

NEPOTREBNO IZOSTAVLJENO

Poslovni tajnik

Predsjednica Nadzornog odbora

Dragana Aradski

Božidarka Golubović, master ekonomista, v.r.

Točnost izvoda ovjerava:

Vesna Prčić, dipl. pravnica
direktor Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica

Broj: 964

Nadnevak: 31. prosinca 2024. godine

PROGRAM POSLOVANJA
JAVNOG KOMUNALNOG PODUZEĆA
«POGREBNO» SUBOTICA
ZA 2025. GODINU

POSLOVNO IME: JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE «POGREBNO» SUBOTICA

SJEDIŠTE: SUBOTICA, TRG ŽRTAVA FAŠIZMA BROJ 1

DJELATNOST: 96.03. POGREBNE I SRODNE DJELATNOSTI

MATIČNI BROJ: 08058644

PIB: 100843412

JBBK: 81142

NADLEŽNO MINISTARSTVO: MINISTARSTVO GOSPODARSTVA

Subotica, prosinac 2024. godine

K a z a l o

Stranica

I. OPĆI PODACI	3
1.1. Status, pravni oblik i djelatnost poduzeća	3
1.2. Dugoročni i srednjoročni plan poslovne strategije i razvoja	3
1.3. Organizacijska shema poduzeća	3
1.4. Imena ravnatelja i izvršnih direktora, kao i članova Nadzornog odbora	4
II. ANALIZA POSLOVANJA U 2024. GODINI	5
2.1. Procijenjeni fizički opseg aktivnosti	Error! Bookmark not defined.
2.2. Bilanca stanja, bilanca uspjeha i tokovi gotovine	7
2.3. Analiza ostvarenih indikatora poslovanja	16
2.4. Razlozi odstupanja u odnosu na planirane indikatore	19
2.5. Provedene aktivnosti za unapređenje procesa poslovanja i provedene aktivnosti u području korporativnog upravljanja	19
2.6. Ostvarenje ciljeva poduzeća za 2024. godinu s obrazloženjem	20
III. CILJEVI I PLANIRANE AKTIVNOSTI ZA 2025. GODINU	21
3.1. Ciljevi poduzeća za 2025. godinu	21
3.2. Analiza tržišta	22
3.3. Rizici u poslovanju / Plan upravljanja rizicima	23
3.4. Planirani indikatori poslovanja za 2025. godinu	24
IV. PLANIRANI IZVORI PRIHODA I POZICIJE RASHODA PO NAMJENAMA	25
4.1. Planirana bilanca stanja, planirana bilanca uspjeha	25
4.2. Struktura planiranih prihoda i rashoda	36
4.3. Planirani fizički opseg proizvoda i usluga za 2025. godinu	45
4.4. Elementi za cjelovito sagledavanje cijena proizvoda i usluga	46
4.5. Iznos i dinamika prihoda iz proračuna	48
4.6. Namjena korištenja sredstava iz proračuna	48
4.7. Dodatak 7 - troškovi zaposlenika	50
V. PLANIRANI NAČIN RASPODJELE DOBITI, ODNOSNO PLANIRANI NAČIN POKRIĆA GUBITKA	55
VI. PLAN ZARADA I ZAPOSŁJAVANJA	56
6.1. Struktura zaposlenika po sektorima /organizacijskim jedinicama	56
6.2. Kvalifikacijska, starosna i spolna struktura zaposlenika i struktura zaposlenika prema vremenu provedenom u radnom odnosu, kao i kvalifikacijska i spolna struktura predsjednika i članova NO	56
6.3. Slobodna i upražnjena radna mjesta i dodatno zapošljavanje	58
6.4. Sredstva za zarade	60
6.5. Naknade predsjedniku i članovima Nadzornog odbora	65
6.6. Naknade povjerenstvu za reviziju	66
VII. KREDITNA ZADUŽENOST	67
VIII. PLANIRANA FINANCIJSKA SREDSTVA ZA NABAVU DOBARA, RADOVA USLUGA	68
IX. PLAN INVESTICIJA	87
X. KRITERIJI ZA KORIŠTENJE SREDSTAVA ZA POSEBNE NAMJENE	88

I. OPĆI PODACI

1.1. Status, pravni oblik i djelatnost poduzeća

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

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

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

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

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

Grad je vlasnik 100% udjela u temeljnom kapitalu poduzeća.

Djelatnosti Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica su:

- 96.03 Pogrebne i srodne djelatnosti,
- 43.99 Ostali nespomenuti specifični građevinski radovi,
- 81.30 Usluge uređenja i održavanja okolice,
- 23.69 Proizvodnja ostalih proizvoda od betona, gipsa i cementa,
- 47.78 Ostala trgovina na malo novim proizvodima u specijaliziranim prodavaonicama

1.2. Dugoročni i srednjoročni plan poslovne strategije i razvoja

Dugoročni plan poslovne strategije i razvoja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za razdoblje od 2021. do 2031. godine usvojen je 13. svibnja 2022. godine od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica na koji je Skupština grada Subotice dala suglasnost rješenjem klasa I-022-234/2022 od 02. lipnja 2022. godine.

Srednjoročni plan poslovne strategije i razvoja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za razdoblje od 2022. do 2026. godine usvojen je 13. svibnja 2022. godine od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica na koji je Skupština grada Subotice dala suglasnost rješenjem klasa I-022-233/2022 od 02. lipnja 2022. godine.

Dugoročni i srednjoročni planovi poduzeća temelje se na unapređenju poslovanja i razvoju poduzeća.

U smislu navedenog temeljna strategija Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica je modernizacija i osuvremenjivanje opreme koja se koristi na grobljima kao i podizanje razine uređenosti groblja koja su dana na upravljanje poduzeću. Također značajni naponi se usmjeravaju na unapređenje usluga koje poduzeće pruža građanima i to kako onih komunalne tako i onih tržišne prirode.

1.3. Organizacijska shema poduzeća

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

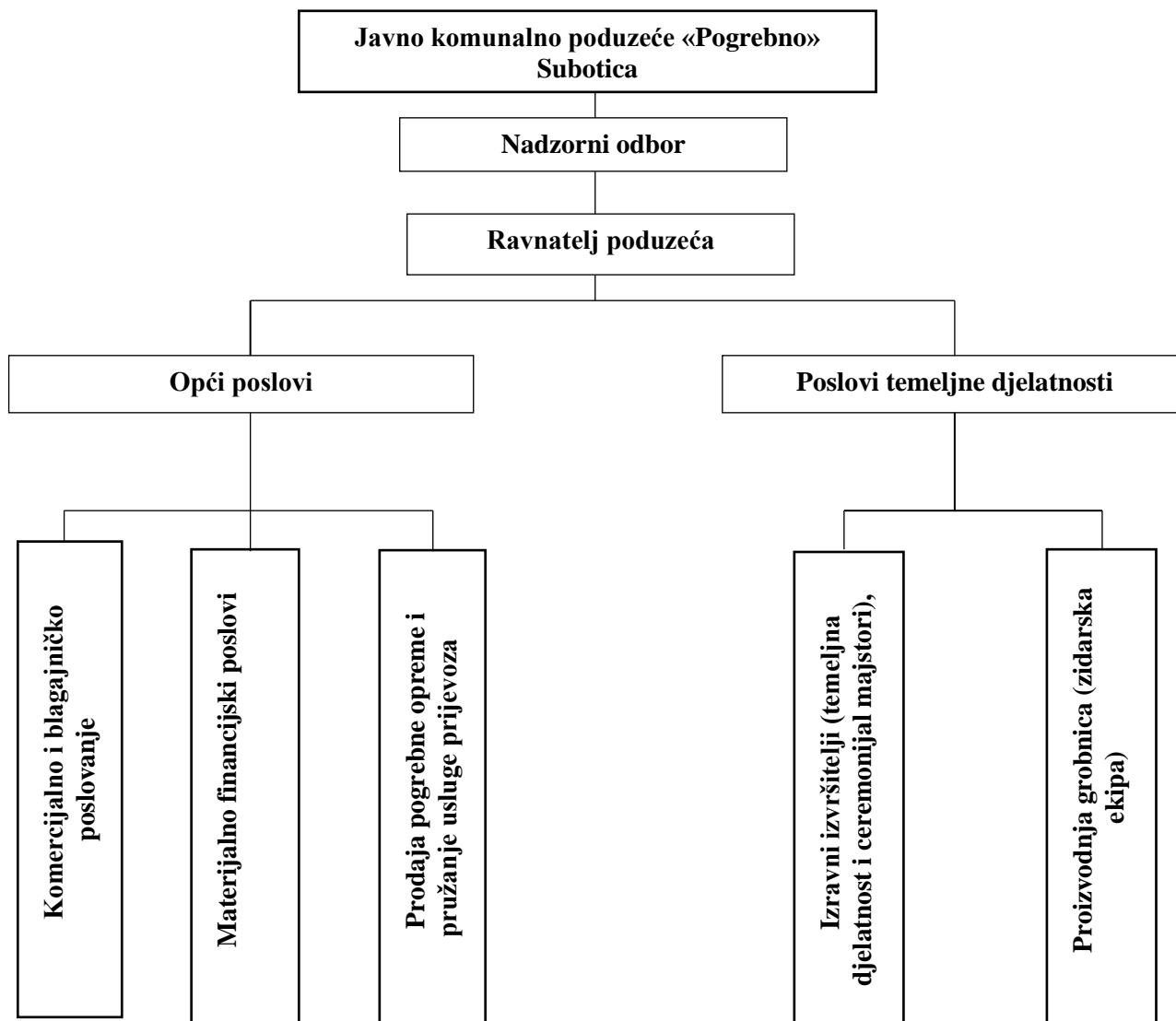
1. Opći poslovi:

- komercijalno i blagajničko poslovanje,
- materijalno financijski poslovi i
- prodaja pogrebne opreme i pružanje usluge prijevoza.

2. Poslovi temeljne djelatnosti:

- izravni izvršitelji (temeljna djelatnost i ceremonijal majstori),
- proizvodnja grobnica (zidarska ekipa).

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



1.4. Imena ravnatelja, izvršnih direktora i članova nadzornog odbora

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

Skupština Grada Subotice, na 20. sjednici održanoj 03. ožujka 2022. godine, donijela je Rješenje o imenovanju predsjednika i članova Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica klasa I-00-021-39/2022 od 03. ožujka 2022. godine. Za predsjednika Nadzornog odbora imenovana je Božidarka Golubović, za članove Nadzornog odbora Nešo Radulović, na prijedlog Skupštine grada Subotica i Snežana Lučić iz reda zaposlenika u poduzeću. Skupština Grada Subotice, na 3. sjednici održanoj 05. rujna 2024. godine, donijela je Zaključak o prestanku mandata Neši Raduloviću članu Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica klasa I-020-78/2024 od 05. rujna 2024. godine. Skupština Grada Subotice, na 3. sjednici održanoj 05. rujna 2024. godine, donijela je Rješenje o imenovanju člana Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica klasa I-022-215/2024 od 05. rujna 2024. godine. Za člana Nadzornog odbora imenovan je Samir Rustemović.

Poduzećem rukovodi ravnatelj poduzeća.

Ravnateljica poduzeća je Vesna Prčić dipl. pravnica, imenovana za ravnateljicu poduzeća na mandat u trajanju od 4 godine, Rješenje o imenovanju klasa: I-022-461/2022 od 03. studenog 2022. godine.

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

II. ANALIZA POSLOVANJA U 2024. GODINI

2.1. Procijenjeni fizički opseg aktivnosti

Plan i procjena fizičkog opsega proizvoda i usluga za 2024. godinu

Tablica broj 1.

Red. broj	Naziv proizvoda - usluge	Jedinica mjere	Plan za 2024. godinu	Procjena plana za 2024. godinu	Indeks (%) 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	Iskop rake	slučaj	597	540	90,5
2.	Otvaranje grobnice	slučaj	1.045	950	90,9
3.	Iskop uređene rake	slučaj	4	–	–
4.	Ekshumacija	slučaj	60	32	53,3
5.	Izradba grobnica	komad	99	88	82,8
6.	Izradba parterne kazete za 4 urne - rozarij	komad	10	38	380,0
7.	Izradba uređenih raka	komad	19	–	–
8.	Izradba zidne kazete za 4 urne	slučaj	90	–	–
9.	Uporaba mrtvačnice	slučaj	1.042	1.005	96,4
10.	Rashladna komora	slučaj	1.680	1.555	92,6
11.	Naknada za grobnicu	slučaj	1.690	1.550	91,7
12.	Naknada za raku	slučaj	1050	950	90,5
13.	Naknada za parternu kazetu	slučaj	15	8	53,3
14.	Usluga ceremonijala	slučaj	825	800	97,0
15.	Prodaja pogrebne opreme	slučaj	1.075	950	88,4
16.	Usluga prijevoza	slučaj	1703	1550	91,0

U tablici broj 1. prikazana je planirana razina fizičkog opsega aktivnosti za 2024. godinu i procijenjena razina fizičkog opsega aktivnosti za 2024. godinu po sljedećim pozicijama:

- **Iskop rake** – procijenjena realizacija za 2024. godinu je za 9,5% manja (57 slučajeva) od planirane realizacije za 2024. godinu, što je izravan rezultat manjeg procijenjenog broja realiziranih sahrana u 2024. godini (ukupno 1490 slučajeva) u odnosu na planiran broj sahrana u 2024. godini (ukupno 1646 slučajeva).

- **Otvaranje grobnice** – procijenjena realizacija za 2024. godinu je u odnosu na plan za 2024. godinu, manja za 9,1%, odnosno za 95 slučajeva otvaranja grobnice manje.

- **Iskop uređene rake** – plan za 2024. godinu, nije realiziran, iz razloga što nije prodana niti jedna uređena parcela raka u 2024. godini, a samim tim nije realizirana niti jedna sahrana u uređenu parcelu raka.

Iskop uređene rake je rezultat uvođenja novog proizvoda u drugoj polovici 2022. godine – uređene rake – u ponudu potencijalnim korisnicima, te iziskuje vrijeme za upoznavanje javnosti da uređena raka podrazumijeva sahranu najviše dva pokojnika u opći grob s jednakim spomenicima izgrađenim od prirodnog kamena. Poduzeće očekuje veće interesiranje građana za uređenu parcelu raka u budućem razdoblju.

Ukupno procijenjen broj sahrana za 2024. godinu je manji za 10,5% od planiranog broja sahrana u 2024. godini. (1490 slučajeva procijenjeno, 1646 slučajeva planirano u 2024. godini).

- **Usluga ekshumacije** - procijenjena realizacija za 2024. godinu je manja u odnosu na plan za 2024. godinu manja za 46,7%. Pružanje ove usluge obavlja se isključivo na zahtjev građana.

- **Izradba grobnica** - procijenjena realizacija za 2024. godinu je u odnosu na plan za 2024. godinu manja za 17,2% (11 grobnica manje). Poduzeće je planiralo da izgradi 94 grobnica angažiranjem vanjskog suradnika, dok je procijenjeno da će biti izgrađeno 88 grobnica. Preostali planiran broj grobnica biti će izgrađen u prvom tromjesečju 2025. godine, do kada važi i ugovor o radovima na izgradnji grobnica.

Pored uslužne izgradnje grobnica, poduzeće je planiralo da izgradi i 5 grobnica angažiranjem zaposlenika što je i realizirano.

- **Izradba parterne kazete za četiri urne (rozarij)**

- procijenjena realizacija za 2024. godinu je 38 rozarija, što je za 280% veće od plana, po kojem je planirano 10 rozarija. Prebačaj plana rezultat je tražnje na tržištu.

- Izradba uređenih raka na parceli uređenih raka i izradba zidnih kazeta za urne (kolumbarij) nije realizirana.

Uređena parcela raka nije izgrađena jer niska potražnja za istim je preusmjerila radove na izgradnju rozarija za kojim se pokazuje veća potražnja od projektirane.

Radovi na izgradnji kolumbarija u Bajskom groblju i u groblju u Dudovoj šumi su započeti i biti će realizirani u prvom tromjesečju 2025. godine.

- Uporaba mrtvačnice - procijenjena realizacija za 2024. godinu je manja u odnosu na plan za 2024. godinu za 3,6% (37 slučaja). Manje ostvaren rezultat je posljedica manjeg ukupnog procijenjenog broja sahrana u 2024. godini.

- Uporaba rashladne komore - procijenjena realizacija za 2024. godinu u odnosu na plan za 2024. godinu, je manja za 7,4% ili za 125 slučaja uporabe rashladne komore manje od planiranog broja, kao izravna posljedica manjeg ukupnog procijenjenog broja sahrana u 2024. godini.

- Naplata naknade za grobnicu - procijenjena realizacija za 2024. godinu je za 8,3%, odnosno za 140 slučajeva naplate manja u odnosu na plan za 2024. godinu.

- Naplate naknade za raku – procijenjena realizacija za 2024. godinu je za 9,5%, odnosno za 100 slučajeva naplate naknada manja, u odnosu na plan za 2024. godinu.

Manja procijenjena realizacija naplate naknada za 2024. godinu u odnosu na plan, rezultat je smanjenja tražbina od kupaca za nenaplaćene naknade iz ranijih godina zahvaljujući poduzetim naporima poduzeća u aktivnostima naplate dugovanja iz ranijeg razdoblja u prethodnom razdoblju – u 2022. i 2023. godini. S druge strane, u 2024. godini je bilo i manja sahrana i manje prodanih grobnica u odnosu na plan za 2024. godinu, što je sve zajedno utjecalo na smanjenje naplate od naknada za grobnice i rake u odnosu na plan.

- Naplate naknade za rozarij (parterne kazete za 4 urne) - procijenjena realizacija za 2024. godinu je 7 naplaćenih naknada za rozarij u odnosu na planiranih 15.

- Pružanje usluge ceremonijala sahrane – procijenjena realizacija za 2024. godinu je manja za 3,6% odnosno realizirano je 25 usluga ceremonijala manje.

Manja realizacija ove usluge u odnosu na plan rezultat je manjeg broja sahrana u odnosu na plan s jedne strane, ali s druge strane pokazuje da je poduzeće povećalo broj ceremonijala sahrana u ukupnom broju sahrana poduzeća.

S druge strane, poduzeće ima pad broja usluga ceremonijala sahrana u odnosu na ranije godine, što je rezultat pojačanih aktivnosti drugih poduzeća koja su preuzela dio udjela u pružanju usluge ceremonijala sahrane.

- Prodaja pogrebne opreme - procijenjena realizacija za 2024. godinu je manja za 11,6% u odnosu na plan za 2024. godinu, odnosno za 125 realiziranih sahrana manje, što je sukladno manjem broju sahrana u 2024. godini u odnosu na planirani broj sahrana, kao i preuzimanju dijela udjela u prodaji pogrebne opreme od strane drugih poduzeća.

- Usluga prijevoza - procijenjena realizacija za 2024. godinu je manja za 9% u odnosu na plan za 2024. godinu (153 slučajeva prijevoza manje). Usluga prijevoza ovisi o broju građana koji se odluče da im ovu uslugu pruži poduzeće kao i od broja smrtnih slučajeva, što sve zajedno otežava precizno planiranje fizičkog opsega ove usluge.

2.2. Bilanca stanja, bilanca uspjeha

Dodatak 1

BILANCA STANJA na dan 31.12.2024.

u 000 dinara

Skupina računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Plan na dan 31.12.2024.	Realizacija (procjena) na dan 31.12.2024.
1	2	3	4	5
	AKTIVA			
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001		
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	568.085	563.446
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	597	230
010	1. Ulaganja u razvoj	0004		
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, software i ostala nematerijalna imovina	0005	597	230
013	3. Goodwill	0006		
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u leasing i nematerijalna imovina u pripremi	0007		
017	5. Predumjovi za nematerijalnu imovinu	0008		
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	567.418	563.146
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010	543.230	543.230
023	2. Postrojenja i oprema	0011	18.000	16.510
024	3. Investicijske nekretnine	0012		
025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u leasing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013	6.163	3.381
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014	25	25
029 (dio)	6. Predumjovi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015		
029 (dio)	7. Predumjovi za nekretnine, postrojenja i opremu u inozemstvu	0016		
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA	0017		
04 i 05	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNE TRAŽBINE (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	70	70
040 (dio), 041 (dio) i 042 (dio)	1. Udjeli u kapitalu pravnih osoba (osim udjela u kapitalu koja se vrednuju metodom udjela)	0019		
040 (dio), 041 (dio), 042 (dio)	2. Udjeli u kapitalu koji se vrednuju metodom udjela	0020		
043, 050 (dio) i 051 (dio)	3. Dugoročni plasmani matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama i dugoročne tražbine od tih osoba u zemlji	0021		
044, 050 (dio), 051 (dio)	4. Dugoročni plasmani matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama i dugoročne tražbine od tih osoba u inozemstvu	0022		
045 (dio) i 053 (dio)	5. Dugoročni plasmani (dani krediti i zajmovi) u zemlji	0023		

045 (dio) i 053 (dio)	6. Dugoročni plasmani (dani krediti i zajmovi) u inozemstvu	0024		
046	7. Dugoročna financijska ulaganja (vrijednosni papiri koje se vrednuju po amortiziranoj vrijednosti)	0025		
047	8. Otkupljene vlastite dionice i otkupljeni vlastiti udjeli	0026		
048, 052, 054, 055 i 056	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostale dugoročne tražbine	0027	70	70
28 (dio) osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028		
288	V. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	0029	-	1.237
	G. OBRTNA IMOVINA (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	39.099	47.273
Klasa 1, osim skupine računa 14	I. ZALIHE (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	32.263	32.063
10	1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar	0032	1.238	2.063
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033	30.000	28.500
13	3. Roba	0034	890	1.200
150, 152 i 154	4. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u zemlji	0035	135	300
151, 153 i 155	5. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u inostranstvu	0036		
14	II. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	0037		
20	III. TRAŽBINE PO OSNOVI PRODAJE (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	4.087	7.800
204	1. Tražbine od kupaca u zemlji	0039	4.087	7.800
205	2. Tražbine od kupaca u inozemstvu	0040		
200 i 202	3. Tražbine od matične, ovisnih i ostalih povezanih osoba u zemlji	0041		
201 i 203	4. Tražbine od matične, ovisnih i ostalih povezanih osoba u inozemstvu	0042		
206	5. Ostale tražbine po osnovi prodaje	0043		
21, 22 i 27	IV. OSTALE KRATKOROČNE TRAŽBINE (0045 + 0046 + 0047)	0044	30	-
21, 22 osim 223 i 224, i 27	1. Ostale tražbine	0045	20	-
223	2. Tražbine za više plaćen porez na dobitak	0046		
224	3. Tražbine po osnovi preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0047	10	-
23	V. KRATKOROČNI FINANCIJSKI PLASMANI (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		
230	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matična i ovisne pravne osobe	0049		
231	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostale povezane pravne osobe	0050		
232, 234 (dio)	3. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	0051		
233, 234 (dio)	4. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u inozemstvu	0052		
235	5. Vrijednosni papiri koje se vrednuju po amortiziranoj vrijednosti	0053		
236 (dio)	6. Financijska sredstva koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz Bilancu uspjeha	0054		
237	7. Otkupljene vlastite dionice i otkupljeni vlastiti udjeli	0055		
236 (dio), 238 i 239	8. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0056		

24	VI. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	0057	2.719	7.410
28 (dio), osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058		
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	607.184	611.956
88	D. IZVANBILANCNA AKTIVA	0060	15.000	21.300
	PASIVA			
	A. KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	576.377	583.762
30, osim 306	I. TEMELJNI KAPITAL	0402	5.084	5.084
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403		
306	III. EMISIJSKA PREMIJA	0404		
32	IV. REZERVE	0405	178	178
330 i potražni saldo računa 331,332, 333, 334, 335, 336 i 337	V. POZITIVNE REVALORIZACIJSKE REZERVE I NEREALIZIRANI DOBICI PO OSNOVI FINANCIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0406	506.558	506.556
dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	VI. NEREALIZIRANI GUBICI PO OSNOVI FINANCIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0407		
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409 + 0410)	0408	64.557	71.944
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409	64.152	68.418
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410	405	3.526
	VIII. UDJELI BEZ PRAVA KONTROLE	0411		
35	IX. GUBITAK (0413 + 0414)	0412		
350	1. Gubitak ranijih godina	0413		
351	2. Gubitak tekuće godine	0414		
	B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I DUGOROČNE OBVEZE (0416 + 0420 + 0428)	0415	6.844	6.844
40	I. DUGOROČNA REZERVIRANJA (0417+0418+0419)	0416	6.844	6.844
404	1. Rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika	0417	5.844	5.844
400	2. Rezerviranja za troškove u jamstvenom roku	0418		
40, osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezerviranja	0419	1.000	1.000
41	II. DUGOROČNE OBVEZE (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		
410	1. Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	0421		
411 (dio) i 412 (dio)	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obveze prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0422		
411 (deo) i 412 (dio)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obveze prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u inozemstvu	0423		
414 i 416 (dio)	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obveze po osnovi leasinga u zemlji	0424		
415 i 416 (dio)	5. Dugoročni krediti, zajmovi i obveze po osnovi leasinga u inozemstvu	0425		
413	6. Obveze po emitiranim vrijednosnim papirima	0426		
419	7. Ostale dugoročne obveze	0427		
49 (dio), osim 498 i 495 (dio)	III. DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0428		
498	V. ODLOŽENE POREZNE OBVEZE	0429	6.769	6.769
495 (dio)	G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430		

	D. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	17.194	14.581
467	I. KRATKOROČNA REZERVIRANJA	0432		
42, osim 427	II. KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	490	495
420 (dio) i 421 (dio)	1. Obveze po osnovi kredita prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0434		
420 (dio) i 421 (dio)	2. Obveze po osnovi kredita prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u inozemstvu	0435		
422 (dio), 424 (dio), 425 (dio), i 429 (dio)	3. Obveze po osnovi kredita i zajmova od osoba koje nisu tuzemne banke	0436	490	495
422 (dio), 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	4. Obaveze po osnovi kredita od tuzemnih banaka	0437		
423, 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	5. Krediti, zajmovi i obveze iz inozemstva	0438		
426	6. Obveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima	0439		
428	7. Obveze po osnovi finansijskih derivata	0440		
430	III. PRIMLJENI PREDUJMOVI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441	307	307
43, osim 430	IV. OBVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	9.721	8.243
431 i 433	1. Obveze prema dobavljačima - matične, ovisne pravne osobe i ostale povezane osobe u zemlji	0443		
432 i 434	2. Obveze prema dobavljačima - matične, ovisne pravne osobe i ostale povezane osobe u inozemstvu	0444		
435	3. Obveze prema dobavljačima u zemlji	0445	9.721	8.243
436	4. Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	0446		
439 (dio)	5. Obveze po mjenicama	0447		
439 (dio)	6. Ostale obveze iz poslovanja	0448		
44,45,46, osim 467, 47 i 48	V. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE (0450 + 0451 + 0452)	0449	6.676	5.536
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obveze	0450	3.989	3.854
47,48 osim 481	2. Obveze po osnovi poreza na dodanu vrijednost i ostalih javnih prihoda	0451	2.095	1.060
481	3. Obveze po osnovi poreza na dobitak	0452	592	622
427	VI. OBVEZE PO OSNOVI SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	0453		
49 (dio) osim 498	VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454		
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		
	E. UKUPNA PASIVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	607.184	611.956
89	Ž. IZVANBILANCNA PASIVA	0457	15.000	21.300

Realizacija (procjena) bilance stanja u 2024. godini je u odnosu na plan za 2024. godinu manja za 4.772 tisuća dinara zbog odstupanja na sljedećim pozicijama:

Na sljedećim pozicijama došlo je do povećanja procijenjene vrijednosti u odnosu na plan za 2024. godinu:

AKTIVA

V. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA u iznosu od 1.237 tisuća dinara zbog procijenjene razlike između računovodstvene i porezne amortizacije, odnosno manje računovodstvene amortizacije od porezne amortizacije. Točan iznos utvrdit će se u Financijskom izvješću za 2024. godinu.

G. OBRтна IMOVINA

I. ZALIHE

- AOP 0032 Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar za 825 tisuća dinara dijelom zbog povećanja nabavnih cijena građevinskog materijala; sitnog alata i inventara, a dijelom zbog procjene da se nabavljeni građevinski materijal neće utrošiti do konca 2024. godine.
- AOP 0034 Roba za 310 tisuća dinara zbog povećanja zaliha trgovinske robe na malo, dijelom zbog povećanja cijena, a dijelom zbog povećanja nabave pojedinih artikala od dobavljača koji su najavili da neće isporučivati u siječnju 2025. godine.
- AOP 0035 Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u zemlji za 165 tisuća dinara zbog povećanja cijena godišnje pretplate na stručne časopise.

III. TRAŽBINE PO OSNOVI PRODAJE

- AOP 0039 Tražbine od kupaca u zemlji za 3.713 tisuća dinara zbog povećanja tražbina od Republičkog fonda MIO za izvršene sahrane u četvrtom tromjesečju 2024. godine nakon usklađivanja iznosa koji fond refundira poduzeću na ime troškova sahrane preminulih korisnika mirovine s rastom mirovina u 2024. godini.

VI. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI AOP 0057 za 4.691 tisuću dinara zbog odlaganja nabave opreme za narednu godinu, kao i zbog pomjeranja početka I. faze na izgradnji osarija u Bajskom groblju za 2025. godinu.

D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA AOP 0059 za 4.772 tisuće dinara.

D. IZVANBILANCNA AKTIVA za 6.300 tisuća dinara.

PASIVA

A. KAPITAL

VII. NERASPOREĐENI DOBITAK

- AOP 0409 Neraspoređeni dobitak ranijih godina za 4.266 tisuća dinara.
- AOP 0410 Neraspoređeni dobitak tekuće godine za 3.121 tisuću dinara zbog veće procijenjene neto dobiti za 2024. godinu u odnosu na planiranu.

D. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE

V. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

- AOP 0452 Obveze po osnovi poreza na dobitak za 30 tisuća dinara jer je procijenjeni dobitak prije oporezivanja veći u odnosu na plan za 2024. godinu

E. UKUPNA PASIVA - AOP 0456 za 4.772 tisuće dinara.

Na sljedećim pozicijama došlo je do smanjenja procijenjene vrijednosti u odnosu na plan za 2024. godinu

AKTIVA

B. STALNA IMOVINA

I. NEMATERIJALNA IMOVINA

- AOP 005 Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, software i ostala nematerijalna imovina za 367 tisuća dinara jer nije nabavljen programski paket za elektronsko arhiviranje elektronskih dokumenata.

II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

- AOP 0011 Postrojenja i oprema - manja realizacija za 1.490 tisuća dinara. Nabava službenog vozila u vrijednosti od 3.300 tisuća dinara bez PDV-a, ostvarena je u travnju umjesto u lipnju kako je planirano, te se procijenjena realizacija na ovom aop-u smanjuje zbog ranijeg aktiviranja temeljnih sredstava, odnosno veće obračunate amortizacije. Nabava kompleta mobilne mrtvačnice u vrijednosti od 300 tisuća dinara prenosi se na narednu godinu, a od nabave uređaja za spuštanje pokojnika s postoljem u vrijednosti od 940 tisuća dinara se odustalo.
- AOP 0013 Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u leasing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi za 2.782 tisuće dinara. Radovi na izgradnji osarija u Bajskom groblju (I. faza) planirani su za treće i četvrto tromjesečje 2024. godine (2.300 tisuća dinara) prenose se na 2026. godinu; usluga izradbe projektne dokumentacije za restauriranje i konzerviranje kapele Milinović u groblju Dudova šuma planirana u vrijednosti od 950 tisuća dinara realizirana je u iznosu od 640 tisuća dinara; usluga izradbe projekta solarne energane planirana je u iznosu od 850 tisuća dinara, a realizirana je u iznosu od 662 tisuće dinara.

G. OBRтна IMOVINA

I. ZALIHE

- AOP 0033 Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi za 1.500 tisuća dinara zbog manje realizacije povećanja vrijednosti zaliha gotovih proizvoda u odnosu na plan, zbog kasnijeg početka izgradnje planiranog broja grobnica u odnosu na planiranu dinamiku.

PASIVA

A. KAPITAL

D. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE

IV. OBVEZE IZ POSLOVANJA

- AOP 0445 Obveze prema dobavljačima u zemlji za 1.478 tisuća dinara zbog odlaganja pojedinih nabava za narednu godinu.

V. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

- AOP 0450 Ostale kratkoročne obveze za 135 tisuća dinara, zbog manjeg iznosa naknade po ugovoru o privremeno-povremenim poslovima jer je angažiran manji broj osoba od planiranog.

- AOP 0451 Obveze po osnovi poreza na dodanu vrijednost i ostalih javnih prihoda za 1.035 tisuća dinara zbog manje procijenjene realizacije poslovnih prihoda u odnosu na plan za prosinac 2024. godine.

Dodatak 1a

BILANCA USPJEHA

za razdoblje od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

Značajnija odstupanja između planiranih iznosa u bilanci uspjeha za 2024. godinu i procijenjene realizacije su u:

Skupina računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan 01.01-31.12.2024.	Realizacija (procjena) 01.01-31.12.2024.
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI	1001	155.992	149.949
	(1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)			
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002	48.000	47.874
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu	1003	48.000	47.874
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje roba na inozemnom tržištu	1004		
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1005	97.700	93.231
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu	1006	97.700	93.231
611, 613 i 615	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inozemnom tržištu	1007		
62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1008		
630	IV. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009	12.500	12.000
631	V. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010	2.500	3.500
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011	292	344
68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANCIJSKE)	1012		
	B. POSLOVNI RASHODI (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	155.915	145.233
50	I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	1014	24.000	22.500
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	21.080	19.871
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNİ RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1016	66.464	60.094
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017	47.887	44.525
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018	7.255	6.745

52 osim 520 i 521	3. Ostali osobni rashodi i naknade	1019	11.322	8.824
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020	6.300	6.300
58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANCIJSKE)	1021		
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	28.501	27.595
54, osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVIRANJA	1023	1.000	930
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	8.570	7.943
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1025	77	4.716
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026		
	D. FINANCIJSKI PRIHODI	1027	80	60
	(1028 + 1029 + 1030 + 1031)			
660 i 661	I. FINANCIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA S MATIČNOM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1028		
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029	80	60
663 i 664	III. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE I POZITIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE	1030		
665 i 669	IV. OSTALI FINANCIJSKI PRIHODI	1031		
	Đ. FINANCIJSKI RASHODI	1032	185	140
	(1033 + 1034 + 1035 + 1036)			
560 i 561	I. FINANCIJSKI RASHODI IZ ODNOSA S MATIČNOM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1033		
562	II. RASHODI KAMATA	1034	180	140
563 i 564	III. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE I NEGATIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE	1035	5	
565 i 569	IV. OSTALI FINANCIJSKI RASHODI	1036		
	E. DOBITAK IZ FINANCIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037		
	Ž. GUBITAK IZ FINANCIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0	1038	105	80
683, 685 i 686	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI FINANCIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1039		
583, 585 i 586	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI FINANCIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1040	200	185
67	J. OSTALI PRIHODI	1041	1.028	5
57	K. OSTALI RASHODI	1042	330	308
	L. UKUPNI PRIHODI	1043	157.100	150.014
	(1001 + 1027 + 1039 + 1041)			
	Lj. UKUPNI RASHODI	1044	156.630	145.866
	(1013 + 1032 + 1040 + 1042)			
	M. DOBITAK IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045	470	4.148
	N. GUBITAK IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1044 - 1043) ≥ 0	1046		
69-59	Nj. POZITIVAN NETO UČINAK NA REZULTAT PO OSNOVI DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJEG RAZDOBLJA	1047		
59- 69	O. NEGATIVAN NETO UČINAK NA REZULTAT PO OSNOVI GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJEG RAZDOBLJA	1048		
	P. DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	1049	470	4.148
	(1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0			
	R. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	1050		

	(1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0			
	S. POREZ NA DOBITAK			
721	I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA	1051	71	622
722 dug. saldo	II. ODLOŽENI POREZNI RASHODI RAZDOBLJA	1052		
722 pot. saldo	III. ODLOŽENI POREZNI PRIHODI RAZDOBLJA	1053		
723	T. ISPLAĆENA OSOBNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054		
	Č. NETO DOBITAK	1055	399	3.526
	(1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0			
	U. NETO GUBITAK	1056		
	(1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0			
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA UDJELIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057		
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOJ PRAVNOJ OSOBI	1058		
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UDJELIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059		
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOJ PRAVNOJ OSOBI	1060		
	V. ZARADA PO DIONICI			
	1. Osnovna zarada po dionici	1061		
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po dionici	1062		

A. POSLOVNI PRIHODI

I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE – AOP 1002

- AOP 1003 Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu – procijenjena realizacija manja je za 126 tisuća dinara zbog povećanja prodaje jeftinije pogrebne opreme u odnosu na plan.

II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA – AOP 1005

- AOP 1006 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu – procjena realizacije manja za 4.469 tisuća dinara. Najznačajnije smanjenje na ovoj poziciji imaju prihodi od prodaje gotovih proizvoda: grobnica, rozarija i uređenih parcela raka (za 2.900 tisuća dinara), zbog manje prodaje u odnosu na prethodne godine. Procijenjena realizacija prihoda od pružanja komunalnih usluga je manja (za 970 tisuća dinara) u odnosu na plan zbog povećanja udjela privatnih pogrebnih poduzeća u ukupnom broju izvršenih sahrana. Prihodi od ostalih usluga procjenjuju se manji (za 599 tisuća dinara) također zbog povećanja broja usluga koje pružaju privatna pogrebna poduzeća. Detaljno objašnjenje dano je uz Tablicu broj 4 – Ukupno prihodi

IV. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA – AOP 1009 – manja realizacija za 500 tisuća dinara. Minimalno odstupanje od plana ostvareno je zbog kašnjenja početka radova usljed nepovoljnih vremenskih uvjeta što je utjecalo na manji broj izgrađenih grobnica u odnosu na plan.

V. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA – AOP 1010 – veće je za 1.000 tisuća dinara jer je prodaja grobnica, parternih kazeta za četiri urne i uređenih parcela raka sa zaliha iz ranijih godina zbog kasnijeg početka izgradnje grobnica, knjigovodstveno obuhvaćena na ovom kontu.

B. POSLOVNI RASHODI

I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE – AOP 1014 – procijenjena realizacija manja je za 1.500 tisuća dinara. Do odstupanja je došlo zbog povećane nabave pogrebne opreme niže cijene u odnosu na plan.

II. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE – AOP 1015 – manji su za 1.209 tisuća dinara zbog smanjenih troškova električne energije, a usljed niže fakturne (aneksirane) cijene u odnosu na ugovorenu.

III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNI RASHODI – AOP 1016 – su manji za 6.370 tisuća dinara. Razlog odstupanja procijenjene realizacije od plana je što je ukupan broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji bio manji u odnosu na plan tijekom cijele godine, te su iznosi isplaćene neto, bruto 1 i bruto 2 zarade razmjerno manji u odnosu na plan. Manji je i iznos isplaćenih naknada po Ugovoru o privremenim i povremenim poslovima zbog kašnjenja početka angažiranja osoba na ovim poslovima, usljed teškoća u pronalaženju kandidata voljnih za rad u pogrebnoj djelatnosti, odnosno zbog neisplaćene otpremnine za odlazak u mirovinu. Detaljno objašnjenje dano je uz Dodatak 7 – Troškovi zaposlenika.

VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA – AOP 1022 – u odnosu na plan procijenjena realizacija manja je za 906 tisuća dinara zbog smanjenja svih troškova usluga održavanja i transportnih usluga tj. troškovi fiksne i mobilne telefonije. Detaljno objašnjenje dano je uz tablicu broj 3 - Ukupni rashodi.

VII. TROŠKOVI REZERVIRANJA – AOP 1023 – manji su za 70 tisuća dinara na temelju procjene elemenata koji utječu na visinu troškova rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade za 2024. godinu (broj zaposlenika na neodređeno vrijeme, dužina radnog staža, fluktuacija zaposlenika, visina zarada) i iznosa isplaćenih jubilarnih nagrada u 2024. godini. Točan iznos troškova utvrdit će se nakon završetka poslovne godine, kada svi podaci koji utječu na visinu troškova rezerviranja budu poznati.

VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI – AOP 1024 – procijenjena realizacija u odnosu na plan je manja za 627 tisuća dinara usljed manje realiziranih troškova prevođenja poslovnih dokumenata na jezike nacionalnih manjina u službenoj uporabi u Gradu Subotica, manjih troškova projektantskih usluga za projekt Nadzor nad radovima izgradnje osarija – zbirne kosturnice – na Bajskom groblju. Nabava radova za izgradnju osarija se pomjera na 2026. godinu.

Pored navedenog, manje su realizirani i troškovi usluga odvjetnika, troškovi zdravstvenih usluga.

V. POSLOVNI DOBITAK – AOP 1025 – Poslovni dobitak – procijenjena realizacija u odnosu na plan veća je za 4.639 tisuća dinara zbog manje realizacije poslovnih prihoda u odnosu na plan za 3,87% i manje realizacije poslovnih rashoda u odnosu na plan za 6,85%.

D. FINACIJSKI PRIHODI

II. PRIHODI OD KAMATA – AOP 1029 – Prihodi od kamata procijenjena realizacija u odnosu na plan je manja za 20 tisuća dinara usljed manjeg iznosa sredstava po viđenju kod poslovne banke s kojom poduzeće ima ugovorenu uslugu deponiranja sredstava po viđenju.

D. FINACIJSKI RASHODI

II. RASHODI OD KAMATA – AOP 1034 – procijenjeni su za 45 tisuća dinara manje zbog nižih kamata plaćenih u iznosu mjesečnog anuiteta po ugovoru o leasingu za kupnju službenog vozila u odnosu na plan.

Ž. GUBITAK IZ FINANCIRANJA – AOP 1038 – procijenjena realizacija u odnosu na plan manja je za 25 tisuća dinara zbog manje realizacije rashoda od kamata u odnosu na realizaciju prihoda od kamata.

I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI FINACIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA – AOP 1040 – procijenjena realizacija u odnosu na plan je manja za 15 tisuća dinara.

J. OSTALI PRIHODI – AOP 1041 – manji su za 1.023 tisuće dinara. Usljed trajanja sudskog spora u kojem je poduzeće tuženik trećeg reda, planirano ukidanja rezerviranja u iznosu od 1.000 tisuća dinara nije realizirano. Izvanredni prihodi su realizirani u iznosu od 5 tisuća dinara.

K. OSTALI RASHODI – AOP 1042 – manji su za 22 tisuće dinara. Ovi rashodi obuhvaćaju troškove kamenoklesarskih usluga radi naknade štete trećim osobama koju pričinje zaposlenici prilikom pružanja usluge sahranjivanja.

L. UKUPNO PRIHODI – AOP 1043 – manji su za 7.086 tisuća dinara.

Lj. UKUPNI RASHODI – AOP 1044 – manji su za 10.764 tisuće dinara.

M. DOBITAK IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA – AOP 1045 – veći je za 3.678 tisuće dinara.

P. DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA – AOP 1049 je veći za 3.678 tisuća dinara.

C. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA – AOP 1051 – je veći za 551 tisuću dinara.

Ć. NETO DOBITAK – AOP 1055 – iznosi 3.526 tisuća dinara i veći je za 3.127 tisuća dinara iz prethodno navedenih razloga odstupanja prihoda i rashoda.

Izvjješće o tokovima gotovine

Počevši od finacijskih izvješća za 2021. godinu i pune primjene Zakona o računovodstvu („Službeni glasnik Republike Srbije“ broj 73/2019, 44/2021- dr. zakon) Javno komunalno poduzeće „Pogrebno“ Subotica kao mala pravna osoba nije u obvezi sačiniti Izvjješće o tokovima gotovine.

2.3. Analiza ostvarenih indikatora poslovanja

Dodatak broj 4
u 000 dinara

		2022. godina	2023. godina	2024. godina	2025. godina
Ukupni kapital	Plan	576.465	578.118	576.377	583.698
	Realizacija	580.608	576.535	583.762	-
	% odstupanja realizacije od plana	+1%	-0%	+1%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	-	+1%	-0%
Ukupna imovina	Plan	595.546	609.329	607.184	610.188
	Realizacija	607.079	602.730	611.956	-
	% odstupanja realizacije od plana	+2%	-1%	+1%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	-	+2%	-0%
Poslovni prihodi	Plan	133.483	150.783	155.992	167.750
	Realizacija	128.006	138.050	149.950	-
	% odstupanja realizacije od plana	-4%	-8%	-4%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	-	+9%	+12%
Poslovni rashodi	Plan	135.413	149.504	155.915	166.738
	Realizacija	119.505	137.135	145.312	-
	% odstupanja realizacije od plana	-12%	-8%	-7%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	-	+6%	+15%
Poslovni rezultat	Plan	-1.930	1.279	77	1.012
	Realizacija	8.501	915	4.638	-
	% odstupanja realizacije od plana	-540%	-28%	+5923%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	-	+407%	-78%
Neto rezultat	Plan	38	496	399	6
	Realizacija	7.531	1.185	3.460	-
	% odstupanja realizacije od plana	+19718%	+139%	+767%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	-	+192%	-100%
Broj zaposlenika na dan 31.12.	Plan	32	32	32	32
	Realizacija	31	31	31	-
	% odstupanja realizacije od plana	-3%	-3%	-3%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	-	0%	+3%
Prosječna neto zarada	Plan	64.196	72.221	87.427	91.532
	Realizacija	63.792	71.619	84.752	-
	% odstupanja realizacije od plana	-1%	-1%	-3%	-

% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine		-	-	+18%	+8%
Investicije	Plan	15.033	6.638	7.345	495
	Realizacija	11.003	4.693	3.350	-
	% odstupanja realizacije od plana	-27%	-29%	-54%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	-	-29%	-85%

Napomena: U zadnjem stupcu kod % odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine, porede se plan za 2025. godinu i realizacija iz 2024. godine.

Prosječna neto zarada = zbroj svih isplaćenih neto zarada u godini / 12 / broj zaposlenika

	u 000 dinara			
	2022. godina realizacija	2023. godina realizacija	2024. godina realizacija (procjena)	Plan 2025. godina
EBITDA	11013	12136	10528	6249
ROA	0,7	0,8	0,6	0,0
ROE	0,9	0,8	0,6	0,0
Operativni novčani tok	0	0	0	0
Dug / kapital	4,7	4,5	4,8	4,5
Likvidnost	282,6	417,3	324,2	404,7
% zarada u poslovnim prihodima	37,2	38,8	40,1	41,5

	u 000 dinara			
	Stanje na dan 31.12.2022.	Stanje na dan 31.12.2023.	Stanje na dan 31.12.2024.	Plan na dan 31.12.2025.
Kreditno zaduženje bez jamstva države			495,00	-
Kreditno zaduženje s jamstvom države			-	-
Ukupno kreditno zaduženje			495,00	-

u 000 dinara

		2022. godina	2023. godina	2024. godina	Plan 2025. godina
Subvencije	Plan	253,78	200,00	350,00	-
	Preneseno	253,78	200,00	350,00	-
	Realizirano	253,78	200,00	350,00	-
Ostali prihodi iz proračuna – javni radovi, Nacionalna služba za zapošljavanje	Plan	-	199,12	-	-
	Preneseno	-	199,12	-	-
	Realizirano	-	199,12	-	-
Ukupno prihodi iz proračuna	Plan	253,78	399,12	350,00	-
	Preneseno	253,78	399,12	350,00	-
	Realizirano	253,78	399,12	350,00	-

2.4. Razlozi odstupanja u odnosu na planirane indikatore

Napomena: u nastavku slijede obrazloženja dodatka broj 4:

Kapital u procjeni realizacije za 2024. godinu veći je za 1,00% odnosno za 7.385 tisuća dinara od plana zbog veće neraspoređene dobiti tekuće 2024. godine za 3.121 tisuću dinara i neraspoređene dobiti ranijih godina za 4.266 tisuća dinara.

Ukupna imovina veća je za 4.772 tisuće dinara zbog povećanja na pozicijama: obrtna imovina za 8.174 tisuće dinara i odložena porezna sredstva za 1.237 tisuća dinara uz istodobno smanjenje na poziciji stalna imovina za 4.639 tisuće dinara. Detaljno obrazloženje dano je uz Dodatak 1 – Bilanca stanja za 2024. godinu.

Poslovni prihodi u procjeni realizacije za 2024. godinu manji su za 4,00%, odnosno za 6.043 tisuće dinara u odnosu na plan, zbog manje realizacije prodaje grobnica kao i obavljanja usluga (za 5%), odnosno neznatno manje realizacije povećanja vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda (za 4%) u odnosu na plan. Detaljno obrazloženje odstupanja dano je uz tablicu broj 2 - Ukupni prihodi.

Poslovni rashodi procijenjena realizacija poslovnih rashoda u 2024. godini je za 7,00% manja u odnosu na plan. Najveći utjecaj su imali manji troškovi zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda. Također su manje realizirani troškovi električne energije zbog nižih aneksiranih cijena električne energije u odnosu na ugovorene. Detaljno objašnjenje dano je uz tablicu broj 3 - Ukupni rashodi.

Poslovni rezultat veći je za 5.923,00% u odnosu na plan za 2024. godinu. Planirana je dobit iz poslovanja u iznosu od 77 tisuća dinara, a realizirana je u iznosu od 4.638 tisuća dinara zbog odstupanja poslovnih prihoda (manji za 4,00%) i poslovnih rashoda (manji za 7,00%) u odnosu na plan.

Neto rezultat procijenjena realizacija neto rezultata za 2024. godine je za 767,00% veća u odnosu na plan. Ovo odstupanje je nastalo zbog manje realizacije ukupno planiranih rashoda u odnosu na ukupno planirane prihode. Najznačajniji troškovi koji nisu realizirani u planiranom opsegu su troškovi zarada, naknada zarada i ostali osobni rashodi jer je broj zaposlenika i angažiranih osoba po kadrovskoj evidenciji bio manji od planiranog zbog fluktuacije radne snage tijekom godine što je rezultiralo manjom realizacijom ovih troškova nego što je planirano.

Pored navedenih, značajno odstupanje realiziranih od planiranih troškova, imali su i troškovi goriva i energije.

Ukupan broj zaposlenika u 2024. godini je manji za jednog izvršitelja u odnosu na plan za 2024. godinu, odnosno za 3%. Upraznjeno je radno mjesto stručnog suradnika za pravne poslove - jedan izvršitelj.

Prosječna neto zarada u 2024. godini je manja za 3,00% u odnosu na plan za 2024. godinu, ali je sukladno planiranom bruto i realiziranim brojem zaposlenika u 2024. godini. Na smanjenje je najviše utjecao broj izvršitelja na radnom mjestu stručnog suradnika za pravne poslove s najvećim koeficijentom, koje je ostalo nepopunjeno za jednog izvršitelja tijekom cijele 2024. godine.

Investicije su u 2024. godini realizirane za 54,00% manje u odnosu na plan za 2024. godinu, zbog, pomjeranja početka I. faze radova na izgradnji osarija u Bajskom groblju za 2026. godinu. Detaljno objašnjenje realizacije investicija za 2023. godinu i plana za 2024. godinu dano je uz Dodatak 16 - Planirane investicije.

2.5. Provedene aktivnosti za unapređenje procesa poslovanja

- zahtjevi za unapređenje postojećeg poslovnog software-a,
- racionalizacija svih poslovnih procesa,
- ažuriranje sustava Fuk-a, nabavom novog software-a kao i nastavak unapređenja poslovnih procesa
- stručna suradnja s drugim pogrebnim poduzećima,
- nastavak prilagođavanja novim zakonskim i tržišnim uvjetima poslovanja, pri čemu se povećava transparentnost ukupnog poslovanja poduzeća,
- nastavak kontinuiranog praćenja rezultata poslovanja, dinamičko neprekidno praćenje mjesečnih parametara poslovanja koji mogu značajno utjecati na troškove poduzeća (cijena struje, cijena goriva, kretanja cijena na tržištu dobara i usluga neophodnih za provođenje plana nabava),
- kontinuirano ulaganje u stručno usavršavanje i obrazovanje zaposlenika.

2.6. Ostvarenje ciljeva poduzeća za 2024. godinu s obrazloženjem

Dodatak 2

Cilj	Indikator	Bazna god.	Vrijednost indikatora			Izvor provjere	Aktivnost za postizanje cilja
			Bazna godina	Plan 2024. godina	Procjena realizacije 2024. godina		
Povećanje ukupnih prihoda poduzeća	Naplaćene tražbine od prodaje gotovih proizvoda	2023	1.00	1.28	0,86	Praćenje realizacije pozicija bilance	Povećanje ponude kupcima kroz izgradnju novih grobnica, kolumbarija, rozarija i uređenih parcela raka
Izgradnja grobnica	Broj izgrađenih grobnica	2023	110	99	88	Poslovni software, prijem grobnica i proizvodnja	Angažiranje izvođača radova na izgradnji grobnica i angažiranje zaposlenika u poduzeću na izgradnji pojedinačnih grobnica
Investicija izgradnje osarija na Bajskom groblju	Oprema u pripremi u bilanci stanja iskazana u 000 dinara	2023	-	3.500	-	Bilanca stanja	Radovi na izgradnji osarija – zbirne grobnice -prva faza 2024. godine, druga faza u 2025. godini i treća, završna faza izgradnje u 2026. godini.

Povećanje ukupnih prihoda poduzeća – poduzeće nije realiziralo planirano povećanje prihoda kroz povećanje prihoda od prodaje gotovih proizvoda iz razloga manje ostvarenog fizičkog opsega izvršenih sahrana.

Izgradnja grobnica - procijenjena realizacija za 2024. godinu u odnosu na planiranu je manja za 11,11% (11 grobnica manje). Poduzeće je planiralo izgraditi 99 grobnica angažiranjem vanjskog suradnika 94, angažiranjem vlastite radne snage 5, što nije realizirano u cijelosti. Poduzeće je izgradilo 88 grobnica od planiranih 99, zbog kašnjenja početka radova usljed nepovoljnih vremenskih uvjeta – dužeg razdoblja ekstremno visokih temperatura tijekom ljetnjih mjeseci.

Investicija izgradnje osarija na Bajskom groblju – ovaj cilj nije ostvaren u 2024. godini, već se planira realizacija 2026. godine, iz razloga osiguranja likvidnosti poduzeća.

III. CILJEVI I PLANIRANE AKTIVNOSTI ZA 2025. GODINU

3.1. Ciljevi poduzeća za 2025.

Dodatak 2a

Ciljevi javnog poduzeća s ključnim indikatorima ostvarenja ciljeva

Cilj	Indikator	Bazna godina	Vrijednost indikatora				Izvor provjere	Aktivnost za postizanje cilja
			Bazna godina	2025. godina	2026. godina	2027. godina		
Povećanje prihoda od prodaje gotovih proizvoda	Naplaćene tražbine od prodaje gotovih proizvoda	2024	1.00	1.06	1.15	1.22	Bilanca uspjeha	Povećanje ponude kupcima kroz izgradnju novih grobnica, kolumbarija, rozarija i uređenih parcela raka
Izgradnja grobnica	Broj izgrađenih grobnica	2024	88	81	90	90	Poslovni software, prijem grobnica i proizvodnja	Angažiranje izvođača radova na izgradnji grobnica i angažiranje zaposlenika u poduzeću na izgradnji pojedinačnih grobnica
Investicija izgradnje osarija na Bajskom groblju	Oprema u pripremi u bilanci stanja iskazana u 000 dinara	2024	-	-	4.000	5.000	Bilanca stanja	Radovi na izgradnji osarija – zbirne grobnice -prva faza 2026. godine, druga faza u 2027. godini treća u 2028. i četvrta u 2029. godini.

3.2. Analiza tržišta

S obzirom na specifičnost djelatnosti koju poduzeće obavlja, tržište u klasičnom smislu te riječi ne postoji. Trenutak nastupanja smrtnog slučaja je nepredviđena okolnost na koju se ne može utjecati kako bi se povećao broj smrtnih slučajeva koji su preduvjet za obavljanje pogrebne djelatnosti. S obzirom da je veći dio usluga koje Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica pruža svrstan u komunalne djelatnosti, u tom dijelu nema tržišne konkurencije, te se ne provode istraživanja tržišta, jer su rezultati teško dostupni, a moguća usporedba s drugim gradovima ili općinama je bespredmetna. U dijelu djelatnosti koje su tržišne naravi nije moguć klasičan pristup korisnicima usluga u smislu pružanja usluga korisnicima prije nastupanja smrtnog slučaja. Konkurencija kod tržišnih djelatnosti postoji ali nije moguće uspoređivati niti kvalitetu niti cijenu pruženih usluga s privatnim pogrebnim poduzećima. Jedini relevantni pokazatelj razine kvalitete pruženih usluga je zadovoljstvo građana pruženim uslugama koje se očituje u stalnom povećanju broja pruženih usluga i rastu prihoda u dijelu tržišnih djelatnosti, te malom broju prigovora na način i opseg odnosno kvalitetu pruženih usluga.

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

Poduzeće je nakon usmeno provedenog istraživanja tržišta, u izravnom razgovoru s korisnicima usluga koji su posjetili poduzeće u namjeri interesirati se za kupnju grobnica, došlo do informacija da postoji potreba za kupnjom grobnica u više mjesečnih obroka, kao i da postoji interesiranje za uvođenje novog gotovog proizvoda u ponudu poduzeća - pohranjivanje urni u zidne kazete. Na temelju provedenog istraživanja, poduzeće će u 2025. godini i realizirati navedene potrebe građana.

Poduzeće u okviru planiranja nabava za 2025. godinu izvršilo je istraživanje tržišta u pogledu cijena, potencijalnih dobavaljača i raspoloživosti pojedinih dobara i usluga ovisno o zahtjevima i potreba konkretne nabave.

Zakonom o komunalnim djelatnostima («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 88/2011, 104/2016 i 95/2018) svim gospodarskim subjektima omogućeno je da na tržištu obavljaju sljedeće komunalne djelatnosti: preuzimanje i prijevoz posmrtnih ostataka od mjesta smrti, odnosno mjesta na kome se nalazi umrla osoba (stan, zdravstvena ustanova, instituti za sudsku medicinu i patologiju, ustanove socijalne skrbi i druga mjesta) i prijevoz do mjesta određenog posebnim propisom (patologije, sudske medicine, groblja, krematorija, zračne luke, poslovnog prostora pogrebnog poduzeća u kojem postoje propisani uvjeti za smještaj i čuvanje pokojnika), organiziranje sahrane i ispraćaja s pribavljanjem potrebne dokumentacije za organiziranje prijevoza i sahranjivanja, čuvanje posmrtnih ostataka u rashladnom uređaju i pripremanje pokojnika za sahranjivanje.

3.3. Poslovni rizici i plan upravljanja rizicima

Dodatak 3

Rizik	Vjerojatnoća rizika (1)		Utjecaj rizika (2)		Ukupno (3)		Procijenjen finansijski učinak u slučaju nastanka rizika (u 000 din)	Planirane aktivnosti u slučaju pojave rizika
	Izbor	Vjerojatnoća	Izbor	Utjecaj	3=1*2	Učinak rizika		
Sudski spor	3	Visoka vjerojatnoća	1	Nizak utjecaj	3	Umjeren rizik	1.000	Isplata štete stranci s poslovnog računa poduzeća
Otplata službenog vozila na leasing	2	Visoka vjerojatnoća	2	Umjeren utjecaj	4	Umjeren rizik	4.000	Smanjenje tekućih rashoda kroz određene mjere štednje
Implementiranje i prilagođavanje novo uvedenog poslovnog software-a djelatnosti poduzeća i specifičnostima poslovanja	1	Niska vjerojatnoća	1	Nizak utjecaj	1	Nizak rizik	10	Dodatna obuka zaposlenika, novi zahtjev za prilagođavanjem određenog modula potrebama i specifičnostima poslovanja
Smanjenje broja kupaca	2	Visoka vjerojatnoća	3	Visok utjecaj	6	Visok rizik	4.000	Otplaćivanje gotovih proizvoda na obroke, smanjenje tekućih rashoda i ne provođenje dijela planiranih nabava
Neatraktivnost djelatnosti	2	Visoka vjerojatnoća	3	Visok utjecaj	6	Visok rizik	1.000	Beneficije i poboljšanje uvjeta rada

3.4. Planirani indikatori poslovanja za 2025. godinu

Napomena: u nastavku slijede obrazloženja dodatka broj 4:

Ukupni kapital – za 2025. godinu planira se za 64 tisuće dinara manje za iznos neraspoređene dobiti tekuće - 2025. godine.

Ukupna imovina – za 2025. godinu planira se smanjenje za 1.768 tisuća dinara u odnosu na procjenu zbog smanjenja na pozicijama postrojenja, opreme zbog godišnje amortizacije i smanjenja potraživanja po osnovi prodaje.

Poslovni prihodi planiraju se za 12% više u odnosu na procjenu realizacije za 2024. godinu zbog povećanja prihoda od prodaje robe na malo za 8,62%; prihoda od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu za 15,30%; i smanjenja prihoda od povećanja vrijednosti zaliha gotovih proizvoda za 18,75%; prihoda od smanjenja vrijednosti zaliha gotovih proizvoda za 57,14%. Detaljno obrazloženje odstupanja dano je uz tablicu broj 2 - Ukupni prihodi.

Poslovni rashodi u planu za 2025. godinu planira se povećanje poslovnih rashoda za 15% u odnosu na procjenu realizacije u 2024. godini i to: troškovi zarada 11,10%, i ostali osobni rashodi za 32,12%, troškovi usluga održavanja za 24,80%; troškovi proizvodnih usluga za 20,78% i nabavne vrijednosti prodane robe za 6,67%. Detaljno objašnjenje dano je uz tablicu broj 3 - Ukupni rashodi.

Poslovni rezultat planira se u iznosu od 1.012 tisuća dinara, manje za 78,00% u odnosu na procjenu realizacije za 2024. godinu jer su poslovni rashodi planirani u većem opsegu u odnosu na poslovne prihode u 2025. godini.

Neto rezultat – u 2025. godini planira se u iznosu od 6 tisuća dinara za 100% manji u odnosu na procjenu realizacije za 2024. godinu jer su ukupni rashodi planirani u većem opsegu u odnosu na ukupne prihode.

Broj zaposlenika na dan 31.12. – u 2025. godini planira se u istom broju kao i u 2024. godini, a za 3% više (upražnjeno radno mjesto stručnog suradnika za pravne poslove) u odnosu na procijenjenu realizaciju na dan 31.12.2024. godine.

Prosječna neto zarada u 2025. godini planira se za 8% više u odnosu na prosječno isplaćenu zaradu u 2024. godini, sukladno Odluci o visini minimalne cijene rada za razdoblje siječanj-prosinac 2025. godine od 308,00 dinara po satu bez poreza i doprinosa («Službeni glasnik Republike Srbije» 74/2024) i na temelju povećanja ostalih parametara koji utječu na neto zaradu zaposlenika određenih Kolektivnim ugovorom kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/7 od 04. rujna 2023. godine. Svim zaposlenicima i poslovodstvu povećava se cijena rada za 8,0% u odnosu na prosječnu zaradu realiziranu u 2024. godini, dok je ukupno povećanje mase za neto zarade u odnosu na planiranu masu neto zarada za 2024. godinu 3,245%. Zaposlenicima na radnim mjestima s koeficijentom poslova 2,50 (12 zaposlenika) uvećat će se osnovna zarada u svrhu usklađivanja s minimalnom cijenom rada od 308,00 dinara za mjesec u kojima ne ostvare prekovremene sate, naknadu za godišnji odmor, rad na državni praznik i u kojima će njihova osnovna zarada biti manja od minimalne.

Investicije se u 2025. godini planiraju manje za 85,00% u odnosu na procjenu realizacije za 2024. godinu. U 2025. godini ne planiraju se nove investicije već se planirane investicije iz 2024. godine pomjeraju na 2026. godinu - početak I. faze radova na izgradnji osarija u Bajskom groblju. U 2025. godini isplatit će se preostala tri mjesečna obroka za nabavu službenog vozila nabavljenog u 2024. godini putem ugovora o leasingu. Detaljno objašnjenje realizacije investicija za 2024. godinu i plana za 2025. godinu dano je uz Dodatak 16 - Planirane investicije.

IV. PLANIRANI IZVORI PRIHODA I POZICIJE RASHODA PO NAMJENAMA

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

Bilanca stanja za 2025. godinu odražava planirana sredstva i izvore tih sredstava u poduzeću za 2025. godinu.

Dodatak broj 5

BILANCA STANjA na dan 31.12.2025.

u 000 dinara

Skupina računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Iznos			
			Plan 31.03.2025.	Plan 30.06.2025.	Plan 30.09.2025.	Plan 31.12.2025.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	561.988	561.148	559.895	560.049
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	66	42	22	0
010	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, software i ostala nematerijalna imovina	0005	66	42	22	0
013	3. Goodwill	0006				
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u leasing i nematerijalna imovina u pripremi	0007				
017	5. Predujmovi za nematerijalnu imovinu	0008				
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENjA I OPREMA (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	561.852	561.036	559.805	559.984
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010	542.870	542.510	542.150	541.800
023	2. Postrojenja i oprema	0011	15.480	15.024	14.153	14.682
024	3. Investicijske nekretnine	0012				

025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u leasing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013	3.502	3.502	3.502	3.502
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014				
029 (dio)	6. Predumjovi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015				
029 (dio)	7. Predumjovi za nekretnine, postrojenja i opremu u inozemstvu	0016				
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA	0017				
04 i 05	IV. DUGOROČNI FINACIJSKI PLASMANI I DUGOROČNE TRAZBINE (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	70	70	68	65
040 (dio), 041 (dio) i 042 (dio)	1. Udjeli u kapitalu pravnih osoba (osim udjela u kapitalu koji se vrednuju metodom udjela)	0019				
040 (dio), 041 (dio), 042 (dio)	2. Udjeli u kapitalu koja se vrednuju metodom udjela	0020				
043, 050 (dio) i 051 (dio)	3. Dugoročni plasmani matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama i dugoročne tražbine od tih osoba u zemlji	0021				
044, 050 (dio), 051 (dio)	4. Dugoročni plasmani matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama i dugoročne tražbine od tih osoba u inozemstvu	0022				
045 (dio) i 053 (dio)	5. Dugoročni plasmani (dani krediti i zajmovi) u zemlji	0023				
045 (dio) i 053 (dio)	6. Dugoročni plasmani (dani krediti i zajmovi) u inozemstvu	0024				
046	7. Dugoročna financijska ulaganja (vrijednosni papiri koje se vrednuju po amortiziranoj vrijednosti)	0025				
047	8. Otkupljene vlastite dionice i otkupljeni vlastiti udjeli	0026				
048, 052, 054, 055 i 056	9. Ostali dugoročni financijski plasmani i ostale dugoročne tražbine	0027	70	70	68	65
28 (dio) osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028				
288	V. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	0029	1.237	1.237	1.237	1.237

	G. OBRTNA IMOVINA (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	46.146	48.234	49.964	48.902
Klasa 1, osim skupine računa 14	I. ZALIHE (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	31.791	31.620	34.000	33.300
10	1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar	0032	1.800	1.500	1.800	2.000
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033	26.941	27.000	29.000	28.000
13	3. Roba	0034	2.800	2.920	3.000	3.000
150, 152 i 154	4. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u zemlji	0035	250	200	200	300
151, 153 i 155	5. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u inozemstvu	0036				
14	II. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	0037				
20	III. TRAŽBINE PO OSNOVI PRODAJE (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	8.200	8.100	8.294	7.500
204	1. Tražbine od kupaca u zemlji	0039	8.200	8.100	8.294	7.500
205	2. Tražbine od kupaca u inozemstvu	0040				
200 i 202	3. Tražbine od matične, ovisnih i ostalih povezanih osoba u zemlji	0041				
201 i 203	4. Tražbine od matične, ovisnih i ostalih povezanih osoba u inozemstvu	0042				
206	5. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0043				
21, 22 i 27	IV. OSTALE KRATKOROČNE TRAŽBINE (0045 + 0046 + 0047)	0044	5	16	20	25
21, 22 osim 223 i 224, i 27	1. Ostale tražbine	0045	5	16	20	25
223	2. Tražbine za više plaćen porez na dobitak	0046				
224	3. Tražbine po osnovi preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0047				
23	V. KRATKOROČNI FINACIJSKI PLASMANI (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				

230	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matična i ovisne pravne osobe	0049				
231	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostale povezane pravne osobe	0050				
232, 234 (dio)	3. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	0051				
233, 234 (dio)	4. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u inozemstvu	0052				
235	5. Vrijednosni papiri koje se vrednuju po amortiziranoj vrijednosti	0053				
236 (dio)	6. Financijska sredstva koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz Bilancu uspjeha	0054				
237	7. Otkupljene vlastite dionice i otkupljeni vlastiti udjeli	0055				
236 (dio), 238 i 239	8. Ostali kratkoročni financijski plasmani	0056				
24	VI. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	0057	6.150	8.498	7.650	8.077
28 (dio), osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058				
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	609.371	610.619	611.096	610.188
88	Đ. IZVANBILANCNA AKTIVA	0060	24.000	22.000	22.000	23.000
	PASIVA					
	A. KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	584.384	584.860	584.474	583.698
30, osim 306	I. TEMELJNI KAPITAL	0402	5.084	5.084	5.084	5.084
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403				
306	III. EMISIJSKA PREMIJA	0404				
32	IV. REZERVE	0405	175	175	175	175
330 i potražni saldo računa 331,332, 333, 334, 335, 336 i 337	V. POZITIVNE REVALORIZACIJSKE REZERVE I NEREALIZIRANI DOBICI PO OSNOVI FINACIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0406	506.556	506.556	506.556	506.556

dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	VI. NEREALIZIRANI GUBICI PO OSNOVI FINACIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0407				
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409 + 0410)	0408	72.569	73.045	72.659	71.883
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409	71.877	71.877	71.877	71.877
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410	692	1.168	782	6
	VIII. UDJELI BEZ PRAVA KONTROLE	0411				
35	IX. GUBITAK (0413 + 0414)	0412				
350	1. Gubitak ranijih godina	0413				
351	2. Gubitak tekuće godine	0414				
	B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I DUGOROČNE OBVEZE (0416 + 0420 + 0428)	0415	7.639	7.639	7.639	7.639
40	I. DUGOROČNA REZERVIRANJA (0417+0418+0419)	0416	7.639	7.639	7.639	7.639
404	1. Rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika	0417	7.639	7.639	7.639	7.639
400	2. Rezerviranja za troškove u jamstvenom roku	0418				
40, osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezerviranja	0419				
41	II. DUGOROČNE OBVEZE (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	0421				
411 (dio) i 412 (dio)	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obveze prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0422				
411 (dio) i 412 (dio)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obveze prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u inozemstvu	0423				
414 i 416 (dio)	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obveze po osnovi leasinga u zemlji	0424				

415 i 416 (dio)	5. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovi leasinga u inozemstvu	0425				
413	6. Obveze po emitiranm vrijednosnim papirima	0426				
419	7. Ostale dugoročne obveze	0427				
49 (dio), osim 498 i 495 (dio)	III. DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0428				
498	V. ODLOŽENE POREZNE OBVEZE	0429	6.769	6.769	6.769	6.769
495 (dio)	G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430				
	D. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	10.579	11.351	12.214	12.082
467	I. KRATKOROČNA REZERVIRANJA	0432				
42, osim 427	II. KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (dio) i 421 (dio)	1. Obveze po osnovi kredita prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0434				
420 (dio) i 421 (dio)	2. Obveze po osnovi kredita prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u inozemstvu	0435				
422 (dio), 424 (dio), 425 (dio), i 429 (dio)	3. Obveze po osnovi kredita i zajmova od osoba koje nisu tuzemne banke	0436				
422 (dio), 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	4. Obveze po osnovi kredita od domaćih banaka	0437				
423, 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	5. Krediti, zajmovi i obveze iz inozemstva	0438				
426	6. Obveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima	0439				
428	7. Obveze po osnovi financijskih derivata	0440				
430	III. PRIMLJENI PREDUJMOVI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441	307	-	-	-
43, osim 430	IV. OBVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	4.250	4.868	5.924	5.636
431 i 433	1. Obveze prema dobavljačima - matične, ovisne pravne osobe i ostale povezane osobe u zemlji	0443				

432 i 434	2. Obveze prema dobavljačima - matične, ovisne pravne osobe i ostale povezane osobe u inozemstvu	0444				
435	3. Obveze prema dobavljačima u zemlji	0445	4.250	4.868	5.924	5.636
436	4. Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	0446				
439 (dio)	5. Obveze po mjenicama	0447				
439 (dio)	6. Ostale obveze iz poslovanja	0448				
44,45,46, osim 467, 47 i 48	V. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE (0450 + 0451 + 0452)	0449	6.022	6.483	6.290	6.446
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obveze	0450	5.000	5.152	5.152	5.425
47,48 osim 481	2. Obveze po osnovi poreza na dodanu vrijednost i ostalih javnih prihoda	0451	900	1.125	1.000	1.020
481	3. Obveze po osnovi poreza na dobitak	0452	122	206	138	1
427	VI. OBVEZE PO OSNOVI SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	0453				
49 (dio) osim 498	VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454				
	Đ. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	E. UKUPNA PASIVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	609.371	610.619	611.096	610.188
89	Ž. IZVANBILANCNA PASIVA	0457	24.000	22.000	22.000	23.000

Bilanca uspjeha planirana je na temelju projektiranih prihoda i rashoda poduzeća za 2025. godinu uz ostvarenje pozitivnog financijskog rezultata kako po tromjesečjima tako i na kraju planske godine.

Dodatak broj 5a

BILANCA USPJEHA
za razdoblje od 01.01.2025.-31.12.2025.

u 000 dinara

Skupina računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Iznos			
			Plan 01.01- 31.03.2025.	Plan 01.01- 30.06.2025.	Plan 01.01- 30.09.2025.	Plan 01.01- 31.12.2025.
1	2	3	4	5	6	7
	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	41.000	86.200	128.750	167.750
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002	13.000	30.000	40.000	52.000
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu	1003	13.000	30.000	40.000	52.000
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje roba na inozemnom tržištu	1004				
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1005	29.500	53.200	80.750	107.500
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu	1006	29.500	53.200	80.750	107.500
611, 613 i 615	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inozemnom tržištu	1007				
62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1008				
630	IV. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009	-	4.500	9.500	9.750
631	V. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010	1.500	1.500	1.500	1.500
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011				
68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANCIJSKE)	1012				

	B. POSLOVNI RASHODI (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	39.166	83.811	126.805	166.738
50	I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	1014	5.500	12.100	18.000	24.000
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	5.000	11.000	16.000	21.482
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1016	15.891	33.633	50.425	69.561
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017	11.768	24.538	37.175	49.467
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018	1.783	3.718	5.632	7.494
52, osim 520 i 521	3. Ostali osobni rashodi i naknade	1019	2.340	5.377	7.618	12.600
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020	1.567	3.134	4.701	6.267
58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (OSIM FINACIJSKE)	1021				
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	6.208	16.744	28.679	33.860
54, osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVIRANJA	1023	1.000	1.000	1.000	1.000
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	4.000	6.200	8.000	10.568
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1025	1.834	2.389	1.945	1.012
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026				
	D. FINACIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	15	20	10	30
660 i 661	I. FINACIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA S MATIČNOM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1028				
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029	15	20	10	30
663 i 664	III. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE I POZITIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE	1030				
665 i 669	IV. OSTALI FINACIJSKI PRIHODI	1031				
	Đ. FINACIJSKI RASHODI (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	10	10	10	10

560 i 561	I. FINANCIJSKI RASHODI IZ ODNOSA S MATIČNOM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1033				
562	II. RASHODI KAMATA	1034	5	5	5	5
563 i 564	III. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE I NEGATIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE	1035	5	5	5	5
565 i 569	IV. OSTALI FINANCIJSKI RASHODI	1036				
	E. DOBITAK IZ FINANCIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037	5	10	0	20
	Ž. GUBITAK IZ FINANCIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0	1038				
683, 685 i 686	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI FINANCIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1039				
583, 585 i 586	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI FINANCIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1040	200	200	200	200
67	J. OSTALI PRIHODI	1041	5	5	5	5
57	K. OSTALI RASHODI	1042	830	830	830	830
	L. UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	41.020	86.225	128.765	167.785
	Lj. UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	40.206	84.851	127.845	167.778
	M. DOBITAK IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045	814	1.374	920	7
	N. GUBITAK IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1044 - 1043) ≥ 0	1046				
69-59	Nj. POZITIVAN NETO UČINAK NA REZULTAT PO OSNOVI DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1047				
59- 69	O. NEGATIVAN NETO UČINAK NA REZULTAT PO OSNOVI GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1048				

	P. DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	814	1.374	920	7
	R. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050				
	S. POREZ NA DOBITAK		122	206	138	1
721	I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA	1051				
722 dug. saldo	II. ODLOŽENI POREZNI RASHODI RAZDOBLJA	1052				
722 pot. saldo	III. ODLOŽENI POREZNI PRIHODI RAZDOBLJA	1053				
723	T. ISPLAĆENA OSOBNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054				
	Ć. NETO DOBITAK (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	692	1.168	782	6
	U. NETO GUBITAK (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056				
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA UDJELIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057				
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOJ PRAVNOJ OSOBI	1058				
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UDJELIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059				
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOJ PRAVNOJ OSOBI	1060				
	V. ZARADA PO DIONICI					
	1. Osnovna zarada po dionici	1061				
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po dionici	1062				

Izvješće o tokovima gotovine

Počevši od finansijskih izvješća za 2021. godinu i pune primjene Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik Republike Srbije" broj 73/2019, 44/2021-dr Zakon) Javno komunalno poduzeće "Pogrebno" Subotica kao mala pravna osoba nije u obvezi sačiniti Izvješće o tokovima gotovine.

4.2. Struktura planiranih prihoda i rashoda

Ukupni prihodi za 2025. godinu

Tablica broj 2
u dinarima

Konto/ skupina konta	Vrsta prihoda	Plan za 2024. godinu	Procjena za 2024. godinu	Plan za 2025. godinu	Indeks		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
604	Prihod od prodaje robe na malo	48.000.000,00	47.873.650,00	52.000.000,00	99,74	108,33	108,62
614	Prihod od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu	97.700.000,00	93.231.155,00	107.500.000,00	95,43	110,03	115,30
614020	Prihod od prodaje gotovih proizvoda (grobница i rozarija)	17.500.000,00	14.600.000,00	15.500.000,00	83,43	88,57	106,16
614210	Prihod od obavljanja usluga na tuzemnom tržištu 10% (komunalne usluge)	75.700.000,00	74.729.655,00	87.800.000,00	98,72	115,98	117,49
614220	Ostale usluge sa stopom pdv-a 20%	4.500.000,00	3.901.500,00	4.200.000,00	86,70	93,33	107,65
630	Povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	12.500.000,00	12.000.000,00	9.750.000,00	96,00	78,00	81,25
631	Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	2.500.000,00	3.500.000,00	1.500.000,00	140,00	60,00	42,86
640	Prihod od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povrata poreznih davanja	291.666,66	291.666,66	-	100,00	-	-
64012	Tekuće subvencije -grad i pokrajina	291.666,66	291.666,66	-	100,00	-	-
650	Zakup	-	52.824,00	-	-	-	-
662	Prihod od kamata	80.000,00	60.000,00	30.000,00	75,00	37,50	50,00
673	Dobici od prodaje materijala	2.000,00	4.000,00	4.000,00	200,00	200,00	100,00
678	Prihodi od ukidanja rezerviranja	1.000.000,00	-	-	-	-	-
679	Ostali nespomenuti prihodi	26.000,00	1.000,00	1.000,00	3,85	3,85	100,00
	PRIHODI UKUPNO:	157.099.666,66	150.014.295,66	167.785.000,00	95,49	106,80	111,85

U tablici ukupnih prihoda, došlo je do odstupanja procijenjenih vrijednosti u 2024. godini u odnosu na planirane vrijednosti za 2024. godinu. Procijenjeni prihodi za 2024. godinu manji su za 4,51%, odnosno za 7.085.371,00 dinara, u odnosu na plan za 2024. godinu. Najznačajniji razlozi odstupanja procijenjenih prihoda za 2024. godinu u odnosu na planirane prihode za 2024. godinu su:

- manje ostvareni prihodi od prodaje gotovih proizvoda (grobница i rozarija) za 2.900.000,00 dinara, odnosno za 16,57% manje,

- manje realizirani prihodi od obavljanja komunalnih usluga za 970.345,00 dinara, odnosno za 1,28%, rezultat su manje ostvarenih prihoda od naplate naknada za grobnice i rake i manje ostvarenih prihoda od komunalnih usluga koji su izravno određeni manjim brojem sahrana u organizaciji poduzeća u odnosu na planiran broj za 2024. godinu, a tu se

prije svega misli na uslugu pružanja ceremonijala sahrane, uslugu uporabe rashladne komore i uslugu uporabe mrtvačnice,

- manje realizirani prihodi u odnosu na plan za 2024. godinu po osnovi prihoda od obavljanja tržišnih usluga u iznosu od 598.500,00 dinara (13,30%) koji se odnose na prihode od naplate tržišnih usluga koje su izravno ovisne od broja sahrana u organizaciji poduzeća. Neostvarivanjem planiranog broja sahrana, manje realizirani su i prihodi od usluge pripreme pokojnika za sahranu, prihoda od tiskanja posmrtnica, prihoda od izvršenih međugradskih i međunarodnih prijevoza preminulih osoba,

- nerealizirani prihodi od ukidanja rezerviranja za sudske sporove, u iznosu od 1.000.000,00 dinara, iz razloga što sudski spor za koji su sredstva rezervirana nije okončan u 2024. godini

- manje realizirana izgradnja planiranog broja grobnica za 2024. godinu u odnosu na procijenjenu vrijednost za 2024. godinu za 4%. Poduzeće je planiralo izgradnju ukupno 99 grobnica, 94 grobnice angažiranjem izvođača radova i 5 pojedinačnih grobnica koristeći vlastitu radnu snagu – zaposlenike u poduzeću. Realizirano je 88 grobnica, 83 grobnice angažiranjem izvođača radova na izgradnji grobnica i 5 pojedinačnih grobnica koristeći vlastitu radnu snagu – zaposlenike u poduzeću. Preostali broj ugovorenih grobnica za izgradnju, realizirat će se u I. tromjesečju 2025. godine. Izvođač radova je kasnije otpočeo s radovima na izgradnji grobnica u 2024. godini u odnosu na plan, zbog visokih ljetnjih temperatura. Procijenjena realizacija povećanja vrijednosti zaliha je manja za svega 4% i zbog premašenog plana za 2024. godinu u broju izgradnje rozarija (planirano je 10, a izgrađeno je 38 rozarija).

Planirani ukupni prihodi za 2025. godinu su veći u odnosu na plan za 2024. godinu za 6,80%, odnosno za 10.685.333,34 dinara, dok su u odnosu na procijenjenu vrijednost za 2024. godinu veći za 11,85%, odnosno za 17.770.74,34 dinara.

Planirano povećanje ukupnih prihoda u 2025. godini prvenstveno se odnosi na povećanje prihoda od pružanja komunalnih usluga (odnosno pogrebnih usluga, usluga pri sahranjivanju i održavanju groblja) za 17,49% usljed planiranog rasta cijena pomenutih usluga s početkom primjene od 1. ožujka 2025. godine za 18,00% i na drugom i trećem mjestu zbog planiranog rasta prihoda od prodaje pogrebne opreme za 8,62% i prihoda od prodaje gotovih proizvoda za 6,16%.

Povećanje ukupnih prihoda za 2025. godinu u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2024. godinu planira se po više osnova:

- **Konto 604 – Planirani prihodi od prodaje pogrebne opreme i druge robe** su za 8,62% (4.126.350,00 dinara) veći u odnosu na procijenjenu vrijednost za 2024. godinu i to na temelju planiranog povećanja fizičkog opsega prodaje pogrebne opreme i druge robe, kao rezultat planiranog rasta broja sahrana u 2025. godini u odnosu na procjenu 2024. godine.

Prihodi od prodaje pogrebne opreme i druge robe čine 30,99% ukupnih prihoda poduzeća.

- **Konto 614020 – Prihodi od prodaje gotovih proizvoda** (grobница, rozarija, zidnih kazeta i uređenih parcela raka) je veći za 6,16% (900.000,00 dinara) od procijenjene vrijednosti za 2024. godinu, na temelju planiranog povećanja opsega prodaje gotovih proizvoda. Poduzeće planira izgraditi nove grobnice, čime će povećati svoju ponudu, kao i uvesti u ponudu prodaju grobnica na više mjesečnih obroka. Pored navedenog, u 2025. godini poduzeće će imati u svojoj ponudi i zidne kazete i rozarije na više različitih groblja, za kojima tražnja na tržištu konstantno raste.

Prihodi od prodaje gotovih proizvoda čine 9,24% ukupnih planiranih prihoda poduzeća u 2025. godini.

- **Konto 614210 – Prihodi od obavljanja komunalnih usluga** se planiraju veći za 17,49% (12.100.000,00 dinara) na temelju planiranog povećanja cijena komunalnih usluga sukladno Odluci Nadzornog odbora koje bi se primjenjivale od 1. ožujka 2025. godine.

Prihodi od obavljanja komunalnih usluga čine 52,33% ukupnih planiranih prihoda poduzeća u 2025. godini.

- **Konto 614220 – Prihodi od pružanja tržišnih usluga** – povećavaju se za 7,65% (298.500 dinara) i odnose se na prihode od pružanja usluge pripreme pokojnika za sahranu, usluge nakucavanja slova i prihode od usluge tiskanja posmrtnica.

Prihodi od pružanja tržišnih usluga čine 2,50% ukupnih planiranih prihoda poduzeća u 2025. godini.

Smanjenje planiranih prihoda za 2025. godinu u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2024. godinu se planira na kontima:

- **Konto 630 – Povećanje vrijednosti zaliha** i to za 18,75% iz razloga što poduzeće planira manji broj grobnica za izgradnju u 2025. godini u odnosu na procijenjenu vrijednost u 2024. godini (70 grobnica u 2025. godini spram 88 grobnica u 2024. godini)

Prihodi od prodaje gotovih proizvoda čine 5,81% ukupnih planiranih prihoda poduzeća u 2025. godini.

- **Konto 631 – Smanjenje vrijednosti zaliha** – planira se smanjenje na ovoj poziciji za 1.000.000,00 dinara. Realizacija na ovom kontu planira se za prvo tromjesečje 2025. godine kada će se prodaja gotovih proizvoda obaviti sa zaliha iz ranijih godina, a početak izgradnje grobnica je planiran za početak drugog tromjesečja, a ne za treće tromjesečje kao u planu za 2024. godinu.
- **Konto 662 Prihod od kamata** – u 2025. godini planira se smanjenje u odnosu na procijenjenu realizaciju iz 2024. godine u apsolutnom iznosu od 30.000,00 dinara, zbog manjih planiranih prihoda na oročena sredstva po viđenju.

Ukupni rashodi za 2025. godinu

Tablica broj 3
u dinarima

Konto/ skupina konta	Vrsta rashoda (troška)	Plan 2024. godina	Procjena za 2024. godinu	Plan za 2025. godinu	Indeks		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
501	Nabavna vrijednost prodane robe	24.000.000,00	22.500.000,00	24.000.000,00	93,75	100,00	106,67
511	Troškovi materijala za izradbu	5.800.000,00	5.700.000,00	6.800.000,00	98,28	117,24	119,30
512	Troškovi ostalog materijala	7.000.000,00	6.071.250,00	6.782.000,00	86,73	96,89	111,71
513	Troškovi goriva i energije	6.080.000,00	6.100.000,00	6.300.000,00	100,33	103,62	103,28
515	Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	2.200.000,00	2.000.000,00	1.600.000,00	90,91	72,73	80,00
520	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto I.)	47.885.559,00	44.524.625,52	49.467.429,00	92,98	103,30	111,10
521	Troškovi doprinosa na teret poslodavca	7.254.662,19	6.745.480,77	7.494.316,00	92,98	103,30	111,10
522	Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu	148.000,00	148.000,00	148.000,00	100,00	100,00	100,00
524	Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima	3.931.644,00	2.385.159,33	4.468.437,00	60,67	113,65	187,34
52400	<i>Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima</i>	<i>3.931.644,00</i>	<i>2.385.159,33</i>	<i>4.468.437,12</i>	<i>60,67</i>	<i>113,65</i>	<i>187,34</i>
526	Troškovi naknada za Upravni i Nadzorni odbor	1.629.865,00	1.481.481,60	1.629.865,00	90,90	100,00	110,02
529	Ostali osobni rashodi	5.612.486,00	4.809.442,05	6.354.154,00	85,69	113,21	132,12
52903	Jubilarne nagrade	869.220,00	866.000,00	1.325.000,00	99,63	152,44	153,00
52901	Otpremnine za odlazak u mirovinu	400.000,00	—	500.000,00		125,00	—
52921	Ostale naknade zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama	120.000,00	80.000,00	120.000,00	66,67	100,00	150,00
52930	Solidarna pomoć zaposlenicima u svrhu ublažavanja nepovoljnog	1.490.000,00	1.439.777,64	1.490.000,00	96,63	100,00	103,49

	<i>materijalnog položaja sukladno kolektivnom ugovoru</i>						
52940	<i>Pomoć zaposlenicima i obitelji zaposlenika u slučaju smrti i bolesti</i>	250.000,00	148.386,00	250.000,00	59,35	100,00	168,48
52950	<i>Naknada troškova za službeno putovanje, dnevnice, putni trošak, trošak noćenja</i>	524.112,00	508.750,00	710.000,00	97,07	135,47	139,56
52960	<i>Trošak usluge prijevoza zaposlenika</i>	1.959.154,00	1.766.528,41	1.959.154,00	90,17	100,00	110,90
530	Troškovi proizvodnih usluga	8.200.000,00	8.196.918,00	9.900.000,00	99,96	120,73	120,78
531	Troškovi transportnih usluga	1.400.000,00	1.300.470,00	1.400.000,00	92,89	100,00	107,65
532	Troškovi usluga održavanja	14.421.000,00	14.032.500,00	17.512.200,00	97,31	121,44	124,80
533	Troškovi zakupa	181.000,00	113.200,00	110.000,00	62,54	60,77	97,17
535	Troškovi reklame i promidžbe	500.000,00	400.000,00	500.000,00	80,00	100,00	125,00
539	Troškovi ostalih usluga	3.800.000,00	3.552.119,00	4.438.000,00	93,48	116,79	124,94
540	Troškovi amortizacije	6.300.000,00	6.300.000,00	6.266.667,00	100,00	99,47	99,47
545	Troškovi rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika	1.000.000,00	930.000,00	1.000.000,00	93,00	100,00	107,53
550	Troškovi neproizvodnih usluga	6.124.800,00	5.409.770,00	7.326.267,00	88,33	119,62	135,43
551	Troškovi reprezentacije	400.000,00	400.000,00	570.000,00	100,00	142,50	142,50
552	Troškovi premije osiguranja	550.500,00	553.626,00	670.000,00	100,57	121,71	121,02
553	Troškovi platnog prometa	550.000,00	550.000,00	700.000,00	100,00	127,27	127,27
554	Troškovi članarina	26.000,00	25.200,00	25.200,00	96,92	96,92	100,00
555	Troškovi poreza	392.000,00	392.000,00	425.000,00	100,00	108,42	108,42
556	Troškovi doprinosa	47.200,00	47.200,00	47.200,00	100,00	100,00	100,00
55600	<i>Trošk dopr na zarade - komore</i>	47.200,00	47.200,00	47.200,00	100,00	100,00	100,00
559	Ostali nematerijalni troškovi	480.000,00	565.000,00	803.000,00	117,71	167,29	142,12
55900	<i>Troškovi oglasa u tisku i drugim medijima</i>	310.000,00	335.000,00	455.000,00	108,06	146,77	135,82
55901	<i>Ostali nematerijalni troškovi</i>	80.000,00	50.000,00	60.000,00	62,50	75,00	120,00
55910	<i>Pristojbe (upravne, sudske, registar) -pristojna na tvrtku</i>	90.000,00	180.000,00	120.000,00	200,00	133,33	66,67
55911	<i>Troškovi javnog medijskog servisa</i>	—	—	84.000,00	—	—	—
55912	<i>Troškovi prostojbi prilikom registracije vozila</i>	—	—	84.000,00	—	—	—
562	Rashodi kamata	180.050,00	140.050,00	5.000,00	77,78	2,78	3,57
563	Negativna tečajna razlika	5.000,00		5.000,00		100,00	

570	Gubici po osnovi rashoda i prodaje nemat. ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu (rashodovanje opreme)	20.000,00	—	20.000,00		100,00	—
579	Ostali neposlovni rashodi	310.000,00	308.000,00	810.000,00	99,35	261,29	262,99
585	Obezvrijeđ fin. traž. i plasmana	200.000,00	185.000,00	200.000,00	92,50	100,00	108,11
	UKUPNO	156.629.766,19	145.866.492,27	167.777.735,00	93,13	107,12	115,02

Planirano povećanje rashoda za 2025. godinu u odnosu na plan za 2024. godinu iznosi 11.147.968,81 dinara (7,12%), dok u odnosu na procjenu realizacije za 2024. godinu iznosi 21.911.242,73 dinara (15,02%).

Pozicije u tablici broj 3 na kojima je došlo do najvećeg povećanja planiranih rashoda, koji čine 82% svih planiranih rashoda poduzeća za 2025. godinu, su sljedeće:

Konto 501 – Nabavna vrijednost prodane robe – se uvećava za 6,67% u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2024. godinu (1.500.000,00 dinara) iz razloga što se planira i rast podaje pogrebne opreme i druge robe.

Troškovi nabavne vrijednosti prodane robe čine 14,30% ukupnih planiranih troškova za 2025. godinu.

Konto 511 – Troškovi materijala za izradbu – se povećavaju za 17,24% (1.000.000,00 dinara) u odnosu na plan za 2024. godinu i 19,30% (1.100.000,00 dinara) u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2024. godinu, a odnose se na troškove nabave građevinskog materijala neophodnog za izgradnju 70 grobnica po javnoj nabavi koja će se provesti u 2025. godini, 40 rozarija, 90 zidnih kazeta kolumbarija i 19 uređenih parcela raka.

Pored navedenog poduzeće planira asfaltiranje staze u groblju u Aleksandrovu, kao i uporabu građevinskog materijala prilikom tekućeg održavanja objekata u okviru groblja.

Za 2025. godinu poduzeće planira izgraditi ukupno 81 grobnicu i to 11 grobnica po ugovoru o javnoj nabavi iz 2024. godine i 70 novo-planiranih grobnica čija izgradnja će se provoditi po planu javnih nabava radova za 2025. godinu.

Pored planiranog broja izgradnje grobnica, rozarija, zidnih kazeta kolumbarija i uređenih parcela raka, potrebnog građevinskog materijala za tekuće održavanje objekata i staza u okviru groblja, u troškove nabave građevinskog materijala ukalkuliran je i rast cijena građevinskog materijala koji se očekuje u veljači 2025. godine kada će se provesti javna nabava za građevinski materijal, u odnosu na cijene iz veljače 2024. godine, utvrđene provedenim postupkom javne nabave u 2024. godini.

Kontinuitet izgradnje grobnica, rozarija, zidnih kazeta kolumbarija i uređenih parcela raka je svakako neophodan, jer gotovi proizvodi, izravno utječu na opseg prodanih gotovih proizvoda i samim tim i na ostvarene prihode po osnovi prodaje grobnica, rozarija, zidnih kazeta kolumbarijuma i uređenih parcela raka.

Planirani troškovi na kontu – Troškovi materijala za izradbu, čine 4,05% svih planiranih rashoda poduzeća za 2025. godinu.

Konto 512 Troškovi ostalog materijala – planirani troškovi na ovoj poziciji za 2025. godinu su za 11,71% (710.750,00 dinara) veći od procijenjene vrijednosti za 2024. godinu iz razloga planiranih većih troškova nabave sitnog materijala za popravak kosilica i motokultivatora i većih troškova nabave uredskog materijala zbog očekivanog rasta cijena dobara od strane dobavljača a na temelju provedenog istraživanja tržišta.

Osim navedenog, poduzeće planira i veće troškove nabave mesinganih i aluminijskih slova zbog potrebe pribijanja istih na pogrebnu opremu, a sve u skladu s planiranim povećanjem broj sahrana.

U odnosu na plan za 2024. godinu, plan za 2025. godinu je za 3,11% manji, odnosno za 218.000,00 dinara.

Procijenjena vrijednost troškova ostalog materijala za 2024. godinu je za 13,27% (928.750,00 dinara) manja u odnosu na plan za 2024. godinu. Razlog manje ostvarenih troškova odnosi se na manje utrošen sitan materijal za popravak kosilica i motokultivatora, manje troškove nabave rezervnih dijelova i potrošnog materijala neophodnog za servis službenih vozila, kao i manji troškovi nabave pvc stolarije zbog ostvarenih ušteda u cijeni između planirane i nabavne cijene pvc stolarije.

Planirani troškovi ostalog materijala čine 4,04% svih planiranih rashoda poduzeća za 2025. godinu.

Konto 513 Troškovi goriva i energije – U 2025. godini planira se minimalno povećanje ovih troškova za 3,28% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2024. godinu u apsolutnom iznosu 200.000,00 dinara, odnosno za 3,62% u odnosu na plan za 2024. godinu, u apsolutnom iznosu 220.000,00 dinara.

Procijenjena vrednost za 2024. godinu je na razini plana za 2024. godinu.

Planirani troškovi goriva i energije čine 3,75% svih planiranih rashoda poduzeća za 2025. godinu.

Konto 515 Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara – U 2025. godini planira se smanjenje ovih troškova za 20% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2024. godini, u apsolutnom iznosu 200.000,00 dinara, odnosno za 27,27%, u apsolutnom iznosu 200.000,00 dinara, jer poduzeće u 2025. godini ne planira nabavu informativno – obavještajnih ploča za groblja, što je bio slučaj u 2024. godini.

Procijenjena vrijednost za 2024. godinu je za 9,08% (200.000,00 dinara) manja u odnosu na plan za 2024. godinu iz razloga nerealizirane nabave komunalnog mobilijara, koje se prenosi na 2025. godinu.

Planirani troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara čine 0,95% svih planiranih rashoda poduzeća za 2025. godinu.

Konto 520 – Troškovi zarada – se povećavaju u odnosu na plan za 2024. godinu za 3,30% (1.581.870, 00 dinara), dok u odnosu na procjenu za 2024. godinu se povećavaju za 11,10% (4.942.803,00 dinara), zbog povećanja broja zaposlenika u 2025. godini u odnosu na 2024. godinu za jednog novozaposlenika na radnom mjestu stručnog suradnika za pravne poslove. Planirana prosječna bruto 1 zarada za starozaposlenike i posloводство povećava se za 8% u odnosu na prosječno isplaćenu zaradu u 2024. godini, za novozaposlenika planira se prosječna zarada starozaposlenika za deset mjeseci 2025. godine, a na temelju uputa Vlade Republike Srbije za izradbu godišnjeg programa poslovanja za 2025. godinu.

Troškovi zarada i naknada zarada čine 29,48% ukupnih planiranih rashoda poduzeća za 2025. godinu.

Konto 521 – Troškovi doprinosa na teret poslodavca se povećavaju u odnosu na plan za 2024. godinu za 3,30% (239.653,81 dinara), dok u odnosu na procjenu za 2024. godinu se povećavaju za 11,10% (748.835,23 dinara) iz razloga navedenih kod konta 520 – Troškovi zarada.

Troškovi doprinosa na teret poslodavca čine 4,47% ukupnih planiranih rashoda poduzeća za 2025. godinu.

Ukupno Bruto 1 i Bruto 2 zajedno čine 33,95% ukupnih planiranih rashoda poduzeća za 2025. godinu.

Konto 522 – Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu - planiraju se na razini procijenjene realizacije za 2024. godinu i na razini plana na 2024. godinu, u iznosu od 148.000,00 dinara. Ovi troškovi čine 0,09% ukupnih planiranih rashoda poduzeća za 2025. godinu.

Konto 524 – Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima se povećavaju u odnosu na plan za 2024. godinu za 13,65% (536.793,00 dinara), dok se u odnosu na procjenu za 2024. godinu povećavaju za 87,34% (2.083.277,67 dinara).

Planirani mjesečni iznos naknade za jednu angažiranu osobu u 2025. godini iznosi 56.672,00 dinara, što predstavlja minimalnu neto zaradu za mjesečni fond sati od 184 sata (308,00 dinara * 184h = 56.672,00 dinara). Bruto naknada za jednu angažiranu osobu mjesečno iznosi 93.092,44 dinara. Planirani broj angažiranih osoba je mjesečno četiri kao i u planu za 2024. godinu.

Mjesečni iznos naknade isplaćen i planiran za 2024. godinu iznosi 49.864,00 dinara.

Planirani troškovi na ovom kontu čine 2,66% svih planiranih rashoda poduzeća za 2025. godinu.

Konto 529 – Ostali osobni rashodi – povećanje na ovom kontu u iznosu od 741.668,00 dinara (13,21%) u odnosu na plan za 2024. godinu, odnosno 1.544.711,95 dinara (32,12%) u odnosu na procjenu za 2024. godinu se prije svega odnosi na povećanje planiranih troškova za isplatu jubilarnih nagrada.

Isplata se planira za četiri zaposlenika: za jednog zaposlenika koji puni 25 godina radnog staža kod Poslodavca – 2,5 prosječne zarade; za jednog zaposlenika koji puni 15 godina radnog staža kod Poslodavca – 1,5 prosječna zarada; za dva zaposlenika koji pune 10 godina radnog staža kod Poslodavca – 1 prosječna zarada, sve sukladno Kolektivnom ugovoru kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/7 od 4. rujna 2023. godine.

Planirani troškovi na kontu – Ostali osobni rashodi, čine 3,79% svih planiranih rashoda poduzeća za 2025. godinu.

Konto 530 – Troškovi proizvodnih usluga - Plan za 2025. godinu je veći za 1.700.000,00 dinara (20,73%) u odnosu na plan za 2024. godinu, odnosno za 20,78% u odnosu na procijenjenu vrijednost za 2024. godinu.

Rast troškova na ovom kontu se odnosi na procijenjeno povećanje cijene radova na izgradnji grobnica, zbog rasta minimalne cijene rada u 2025. godini za 13,7%, što će opredijeliti i cijenu ovih prije svega manualnih radova.

Pored navedenog dio ovog rasta troškova proizvodnih usluga čine i grobnice čija je gradnja započeta u 2024. godini, ali će biti završena u 2025. godini.

Procijenjena vrijednost za 2024. godinu je na razini plana za 2024. godinu.

Planirani troškovi proizvodnih usluga čine 5,90% svih planiranih rashoda poduzeća za 2025. godinu.

Konto 531 Troškovi transportnih usluga – za 2025. godinu planiraju troškovi transportnih usluga na razini plana za 2024. godinu, a za 7,65% (99.530,00 dinara) veći od procijenjene realizacije za 2024. godinu zbog povećanja planiranih troškova mobilne telefonije i transportnih troškova za uslugu pomoći na cesti.

Procijenjena realizacija za 2024. godinu je za 7,11% manja u odnosu na plan za 2024. godinu, odnosno za 99.530,00 dinara, iz razloga manje ostvarenih troškova fiksne telefonije od planiranih troškova.

Planirani troškovi transportnih usluga čine 0,83% svih planiranih rashoda poduzeća za 2025. godinu.

Konto 532 – Troškovi usluga održavanja – u 2025. godini planiraju se veći troškovi usluga održavanja za 24,80% (za 3.479.700,00 dinara) u odnosu na procijenjenu vrijednost za 2024. godinu, dok u odnosu na plan za 2024. godinu, planiraju se veći troškovi održavanja za 21,44% (3.091.200,00 dinara).

Više planirani troškovi na kontu 532 za 2025. godinu planiraju se iz sljedećih razloga:

- Planira se veća procijenjena vrijednost javnih nabava usluge održavanja zelenih površina (košenja trave) i veća procijenjena vrijednost nabave usluge strojnog čišćenja rampi za smeće, zato što postoji potreba za većim opsegom predmetnih nabava kao i zbog očekivanog povećanja jediničnih cijena predmetnih usluga. Cijena usluge košenja trave je u velikoj mjeri uvjetovana povećanjem minimalne cijene rada. Održavanje i uređenje groblja ulazi u temeljnu djelatnost poduzeća, u koju je neophodno ulagati u kontinuitetu, iz razloga sve većih zahtjeva građana koji poduzeću prouzrokuju i veći broj komunalnih inspekcija, nakon kojih je poduzeće svakako prinuđeno reagirati i postupiti po rješenju,

- Planira se nabava radova na sanaciji pristupne staze na Bajskom groblju, koja se odnosi na asfaltiranje postojeće ruinirane staze. Ova nabava je neophodna radi omogućavanja građanima da na siguran način prođu grobljem;

- Planiranja većih troškova servisiranja službenih vozila, zbog očekivanog rasta cijene servisa vozila, a nakon provedenog istraživanja tržišta.

Planirani troškovi usluga održavanja čine 10,44% svih planiranih rashoda poduzeća za 2025. godinu.

Procijenjena realizacija za 2024. godinu je za 2,69% manja u odnosu na plan za 2024. godinu, odnosno samo za iznos razlike ugovorene vrijednosti i procijenjene vrijednosti nabave, a nakon provedenog postupka javne nabave za košenje trave i strojno čišćenje rampi za smeće.

Konto 533 Troškovi zakupa – Procijenjena realizacija za 2024. godinu je veća u odnosu na planiranu realizaciju za 2024. godinu za 71.000,00 dinara (37,60%) iz razloga što je poduzeće završilo prije planiranog roka renoviranje toaleta na Senčanskom groblju, te se potrebno razdoblje zakupa toalet kabina koje su bile postavljene na Senčanskom groblju skratilo.

U 2025. godini planiraju se troškovi zakupa manji u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2024. godini za 2,83%, odnosno za očekivan minimalan rast cijene usluge zakupa aparata za vodu, a na temelju provedenog istraživanja tržišta.

Troškovi zakupa čine 0,07% ukupnih planiranih rashoda za 2025. godinu.

Konto 535 Troškovi reklame i promidžbe – u 2025. godini planiraju se na razini plana za 2024. godinu. Procijenjena realizacija troškova reklame i promidžbe za 2024. godinu je manja u odnosu na plan za 2024. godinu i u odnosu na plan za 2025. godinu za 100.000,00 dinara, odnosno za 25%, iz razloga što se u 2024. godini poduzeće nije oglašavalo kroz reklamu i promidžbu u tiskanim medijima. Konkretna nabava za reklamu i promidžbu nije provedena, zbog racionalizacije troškova po ovoj osnovi.

Planirani troškovi reklame i promidžbe čine 0,30% ukupno planiranih rashoda za 2025. godinu.

Konto 539 – Troškovi ostalih usluga se povećavaju za 16,79% (638.000,00 dinara) u odnosu na plan za 2024. godinu i 24,94% (885.881,00 dinara) u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2024. godinu, a odnose se na povećavanje troškova nabave usluge video nadzora, usljed postavke dodatnih.

Pored navedenog planiraju se veći troškovi tehničkog pregleda vozila koji se povećavaju u kontinuitetu iz godine u godinu.

Planirani troškovi na kontu Ostalih usluga čine 2,65% svih planiranih rashoda poduzeća za 2025. godinu

Konto 540 Troškovi amortizacije – Procijenjena realizacija troškova amortizacije za 2024. godinu je na razini plana za 2024. godinu. Plan amortizacije za 2025. godinu je na razini plana i procijenjene realizacije za 2024. godinu.

Planirani troškovi na ovom kontu čine 3,74% svih planiranih rashoda poduzeća za 2025. godinu.

Konto 545 Troškovi rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika – u 2025. godini troškovi rezerviranja za naknade i druge beneficije se planiraju na razini plana za 2024. godinu. U odnosu na procijenjenu realizaciju, ovi troškovi se u 2025. godini planiraju za 7,56% (57.000,00 dinara) veći na ime dodatnog rezerviranja za jubilarne nagrade starozaposlenika.

Procijenjena vrijednost za 2024. godinu je 11,67% manja u odnosu na plan za 2024. godinu, zbog aktuarskog obračuna rezerviranja troškova za otpremnine i jubilarne nagrade sukladno MRS-19.

Planirani troškovi rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika čine 0,60% svih planiranih rashoda poduzeća za 2025. godinu.

Konto 550 – Troškovi neproizvodnih usluga se povećavaju za 35,43% (1.916.497,00 dinara) u odnosu na plan za 2024. godinu i 19,42% (1.201.467,00 dinara) u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2024. godinu.

Više planirani troškovi na kontu 550 za 2025. godinu planiraju se iz sljedećih razloga:

- uvođenje nove nabave usluge preventivnih liječničkih pregleda na prijedlog zaposlenika a uzimajući u obzir uvjete rada na terenu, prirodu same djelatnosti kojom se poduzeće bavi, kao i prosječnu starost zaposlenika,
- povećavanje troškova stručnog usavršavanja zbog neophodne edukacije zaposlenika, s ciljem usklađivanja poslovanja s važećim zakonskim regulativama,
- povećanja cijene usluge osiguranja tijekom prijenosa novca od poduzeća do banke, na temelju provedenog istraživanja tržišta,
- povećanje cijene knjigovodstvenih usluga na temelju provedenog istraživanja tržišta,
- povećanja cijene usluge kemijskog čišćenja uniformi, koje zaposlenici koriste prilikom pružanja usluge ceremonijala sahrane, a na temelju provedenog istraživanja tržišta,
- povećanja cijene usluge održavanja poslovnog software-a, a na temelju provedenog istraživanja tržišta.

Planirani troškovi neproizvodnih usluga čine 4,37% svih planiranih rashoda poduzeća za 2025. godinu.

Konto 551 Troškovi reprezentacije – Plan troškova reprezentacije za 2025. godinu se uvećava 170.000,00 dinara (42,50%) u odnosu na plan i procijenjenu realizaciju za 2024. godinu, iz razloga rasta cijena ugostiteljskih usluga i rasta cijena hrane i pića koji se nabavljaju za potrebe posluživanja poslovnih partnera i zaposlenika u poduzeću.

Procijenjena realizacija za 2024. godinu je na razini planirane za 2024. godinu.

Planirani troškovi reprezentacije čine 0,34% svih planiranih rashoda poduzeća za 2024. godinu.

Konto 552 Troškovi premije osiguranja – u 2025. godini planira se povećanje ovih troškova za 21,02% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2024. godini, i za 21,72% u odnosu na plan za 2024. godinu zbog očekivanog povećanja cijena svih vrsta usluga osiguranja.

Procijenjena realizacija za 2024. godinu je na razini plana za 2024. godinu.

Planirani troškovi osiguranja čine 0,40% svih planiranih rashoda poduzeća za 2025. godinu.

Konto 553 Troškovi platnog prometa – za 2025. godinu, planira se povećanje ovih troškova za 150.000,00 dinara (27,27%). Planirani troškovi za 2024. godinu su na razini procjene za 2024. godinu.

Ovi troškovi čine 0,42% svih planiranih rashoda poduzeća za 2025. godinu.

Konto 554 Troškovi članarina – Procijenjena realizacija za 2024. godinu je na razini plana za 2024. godinu, dok je plan za 2025. godinu na nivo raziniu procijenjene realizacije za 2024. godinu.

Troškovi članarine u poslovnim udrugama čine 0,02% ukupnih rashoda poduzeća.

Konto 555 Troškovi poreza – u 2025. godini se planiraju za 8,42% veći, odnosno veći za 33.000,00 dinara u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2024. godinu i u odnosu na plan za 2024. godinu.

Planirani troškovi poreza čine 0,25% svih planiranih rashoda poduzeća za 2025. godinu.

Konto 556 Troškovi doprinosa – za 2025. godinu planiraju na istoj razini u odnosu na plan za 2024. godinu i u odnosu na procjenu za 2024. godinu i čine 0,03% svih planiranih rashoda za 2025. godinu.

Konto 559 Ostali nematerijalni troškovi – plan za 2025. godinu veći je za 238.000,00 dinara (42,12%) u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2024. godinu, odnosno za 323.000,00 dinara (67,29%) u odnosu na plan za 2024. godinu. Više planirana financijska sredstva obuhvaćaju planirane veće troškove za usluge objave posmrtnica u tiskanim i elektroničkim medijima, kao i izmjenju plana knjiženja troškova naknade za javni medijski servis s konta 513 na konto 559, i troškova naknade za registraciju vozila s konta 539 na konto 559.

Procijenjena realizacija za 2024. godinu je za 17,71% (85.000,00 dinara) veća od planirane realizacije za 2024. godinu, usljed preknjižavanja troškova naknada za pristojbe na električna brojala s konta 513 na konto 559.

Planirani ostali nematerijalni troškovi čine 0,48% svih planiranih rashoda poduzeća za 2025. godinu.

Konto 562 Rashodi kamata – Procijenjena realizacija za 2024. godinu je za 22,22% (45.000,00 dinara) manja od planirane realizacije za 2024. godinu, iz razloga smanjenja srednjeg tečaja evra Narodne Banke Srbije prilikom obračuna mjesečnog obroka za leasing za otplatu kupljenog službenog vozila.

Za 2025. godinu rashodi kamata se planiraju za 97,26% (175.050,00 dinara) manje u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2024. godinu, odnosno za 96,43% (135.050,00 dinara) manje u odnosu na plan za 2024. godinu, iz razloga što poduzeće ne planira nabavu vozila po osnovi financijskog leasinga, te se ne planiraju ni troškovi rashoda kamata nastali po osnovi leasinga.

Konto 563 – Negativna tečajna razlika – se planira na minimalnoj razini u iznosu od 5.000,00 dinara.

Konto 579 Ostali neposlovni rashodi – Procijenjena vrijednost za 2024. godinu je na razini plana za 2024. godinu. Na ovom kontu planiraju se troškovi kamenoklesarskih usluga, za slučaj popravaka šteta pričinjenih na nadgrobnim spomenicima korisnika usluga, a na temelju molbi korisnika usluga i odluke Nadzornog odbora poduzeća.

U 2025. godini na kontu 579, planiraju se troškovi u iznosu od 810.000,00 dinara, odnosno veću u odnosu na plan za 2024. godinu za 161,29% (za 500.000,00 dinara). Pored planiranja pomenuitih kamenoklesarskih usluga, na ovom kontu se za 2025. godinu planiraju i rashodi koji će eventualno nastati ukoliko poduzeće dobije neku novčanu kaznu, kao rezultat provedene proračunske inspekcije u rujnu 2024. godine. Postupak pred nadležnim sudom nije započet tijekom 2024. godine.

Planirani troškovi ostalih neposlovnih rashoda čine 0,48% svih planiranih rashoda poduzeća za 2025. godinu.

Konto 585 Obezvrjeđivanje financijske potrošnje i plasmana – procijenjena vrijednost za 2024. godinu je manja za 7,5% (15.000,00 dinara) u odnosu na plan za 2024. godinu i odnosi se na ispravak vrijednosti nenaplaćenih tražbina starijih od 60 dana, i konkretno se odnosi na manji postotak naplate tražbine od Opće bolnice Subotica od planiranog iznosa naplate za 2024. godinu.

Za 2025. godinu ovi troškovi planiraju se na razini plana za 2024. godinu.

Planirani troškovi obezvrjeđivanja finansijske potrošnje i plasmana čine 0,12% svih planiranih rashoda preduzeća za 2025. godinu.

Poduzeće za 2025. godinu planira ukupne prihode u iznosu od 167.785.000,00 dinara i ukupne rashode u iznosu od 167.777.735,00 dinara, te pozitivan poslovni rezultat od 7.265,00 dinara.

Povećanje ukupnih prihoda poduzeća, neophodnih za financiranje planiranih rashoda za 2025. godinu, planiraju se po osnovi planiranja povećanja cijena komunalnih usluga sukladno Odluci Nadzornog odbora na 54. sjednici od 26. prosinca 2024. godine, a koje bi se primjenjivale od 1. ožujka 2025. godine.

Pored navedenog, povećanje ukupnih prihoda planira se i na bazi povećanja fizičkog opsega pružanja usluga.

4.3. Plan fizičkog opsega proizvoda i usluga za 2025. godinu

Tablica broj 4.

Red. broj	Naziv proizvoda - usluge	Jed. mjere	Procjena realizacije za 2024. godinu	Plan za 2025. godinu	Indeks (%) 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	Iskop rake	slučaj	540	587	108,7
2.	Otvaranje grobnice	slučaj	950	1035	108,9
3.	Iskop uredene rake	slučaj	–	2	–
4.	Ekshumacija	slučaj	37	40	108,1
5.	Izradba grobnica	komad	88	70	79,5
6.	Izradba parterne kazete za 4 urne	komad	38	40	105,3
7.	Izradba uređenih raka	komad	–	19	–
8.	Izradba zidne kazete za 4 urne	komad	–	90	–
9.	Uporaba mrtvačnice	slučaj	1.005	1090	108,5
10.	Rashladna komora	slučaj	1.555	1680	108,0
11.	Naknada za grobnicu	slučaj	1.550	1680	108,4
12.	Naknada za raku	slučaj	950	1035	108,9

13.	Naknada za parternu kazetu	slučaj	8	9	112,5
14.	Usluga ceremonijala	slučaj	800	870	108,8
15.	Prodaja pogrebne opreme	slučaj	950	1032	108,6
16.	Usluga prijevoza	slučaj	1550	1680	108,4

U 2025. godini fizički opseg proizvoda i usluga planiran je u nešto većem opsegu u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2024. godinu.

- **Iskop rake** – planira se povećanje realizacije u 2025. godini za 8,7%, odnosno planirano je 47 slučajeva iskopa rake više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2024. godinu.

- **Otvaranje grobnica** – planira se povećanje za 8,9%, odnosno za 85 slučajeva otvaranja grobnica više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2024. godinu.

- **Iskop uređene rake** – planira se 2 slučaja iskopa uređene rake. U za 2024. godinu nije bilo realizacije.

- **Usluga ekshumacije** – se planira za 8,1% veća (za 3 slučaja više) u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2024. godinu odnosno 2 slučaja ekshumacije više.

Planira se **rast ukupnog broja pogreba u organizaciji Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica** na teritoriju grada Subotice u 2025. godini za **8,9%** i to povećanjem udjela poduzeća u ukupnom broju pogreba na teritoriju grada Subotice.

- **Izrada grobnica** – planira se smanjenje broja izgrađenih grobnica za 20,5%, odnosno izgradnja 17 grobnica manje u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2024. godinu. Poduzeće nastavlja svoje aktivnosti na proširenju ponude gotovih proizvoda na različitim grobljima, ali u nešto manjem opsegu glede postojećih zaliha.

- **Izrada parterne kazete za 4 urne** – planira se povećanje realizacije u 2025. godini za 5,3% (2 rozarija više) iz razloga analize postojećih zaliha s jedne strane i tražnje za istim s druge strane.

- **Uporaba mrtvačnice** – plan za 2025. godinu je za 8,5% veći u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2024. godinu odnosno 85 slučajeva uporabe mrtvačnice više. Planirano povećanje uporabe rashladne komore sukladno je planiranom povećanju broja pogreba.

- **Rashladna komora** – planira se 8,0% veća realizacija (za 125 slučajeva više) u odnosu na procijenjenu za 2024. godinu. Planirano povećanje uporabe rashladne komore sukladno je planiranom povećanju broja pogreba.

- **Naknade za grobnicu** – u 2025. godini planirano je povećanje od 8,4% u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2024. godinu, odnosno za 130 slučajeva više.

- **Naknada za raku** – planirano je povećanje od 8,9%, odnosno 85 slučajeva više u 2025. godini u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2024. godinu.

- **Naknada za parternu kazetu** – planirano je povećanje od 12,5%, odnosno 1 slučaj više u 2025. godini u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2024. godinu.

- **Usluga ceremonijala pogreba** – planira se povećanje realizacije za 8,8%, odnosno za 70 slučajeva pruženih usluga ceremonijala, više u 2025. godini u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2024. godinu, šta je sukladno planiranom povećanju broja pogreba.

- **Prodaja pogrebne opreme** – za 2025. godinu planirano je za 8,6% više, odnosno 82 kompleta pogrebne opreme više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2024. godinu, sukladno planiranom povećanju broja pogreba.

- **Usluga prijevoza** – u 2025. godini u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2024. godinu, planira se povećanje usluge prijevoza za 8,4%, šta predstavlja povećanje broja prijevoza za 130 slučajeva. Usluga prijevoza ovisi o broju građana koji se odluče na pružanje ove usluge od poduzeća, te od broja smrtnih slučajeva, šta sve zajedno otežava precizno planiranje opsega ovih vrsta usluga.

4.4. Elementi za cjelovito sagledavanje cijena proizvoda i usluga

Prihodi poduzeća u dijelu pogrebnih usluga i usluga pri sahranjivanju i uređenju groblja (odnosno komunalnih usluga sa stopom pdv-a 10%), planirani su temeljem važećeg Cjenika pogrebnih usluga na koji je Gradsko vijeće grada Subotice na svojoj 69. sjednici održanoj 29. prosinca 2022. godine, dalo suglasnost Rješenjem klasa: III-352-1184/2022 godine i koje su u primjeni od 01. veljače 2023. godine.

Važeći cjenik pogrebnih usluga, usluga pri sahranjivanju i održavanju groblja

Red.	Naziv usluge	Jed.	Cijena bez
------	--------------	------	------------

Broj		mjere	PDV-a (din)
1.	Pripremanje prostora za sahranjivanje		
1.1.	Krećenje grobnice	Slučaj	890,91
1.2.	Uporaba crpke za vodu	Slučaj	1.336,36
1.3.	Sasip kostiju trupla po osobi	Slučaj	1.781,82
2.	Izgradnja i održavanje staza		
2.1.	Naknadu za raku godišnje	Slučaj	1.063,64
2.2.	Naknadu za dječiju raku godišnje	Slučaj	527,27
2.3.	Naknadu za duplu raku godišnje	Slučaj	1.590,91
2.4.	Naknada za grobnicu godišnje	Slučaj	1.327,27
2.5.	Naknada za kazetu godišnje	Slučaj	1.090,91
3.	Uređenje, opremanje i održavanje objekata za pogrebne usluge		
3.1.	Naknada za uporabu mrtvačnice za započeti dan	Slučaj	3.336,36
3.2.	Uporaba rashladne komore za započeti dan-tijekom dana	Slučaj	2.190,91
3.3.	Uporaba rashladne komore za započeti dan-tijekom noći	Slučaj	2.672,73
4.	Održavanje grobova		
4.1.	Uređenje grobnog mjesta	Slučaj	554,55
4.2.	Održavanje grobnog mjesta	Slučaj	440,91
5.	Prijenos i prijevoz umrlih		
5.1.	Pratitelji pri pogrebu	Slučaj	663,64
5.2.	Prijevoz pokojnika u lokalu	Slučaj	8.845,45
5.3.	Uporaba transportnog lijesa za prijevoz pokojnika u prijevozu	Slučaj	4.427,27
5.4.	Uporaba specijalnih kolica na groblju - za prijevoz pokojnika	Slučaj	754,55
6.	Ukop i kremiranje umrlih		
6.1.	Priprema pokojnika za obred	Slučaj	3.100,00
6.2.	Iskop rake za odrasle i zatvaranje rake s opremanjem humke	Slučaj	7.781,82
6.3.	Iskop dječije rake i zatvaranje rake s izradbom humke	Slučaj	3.890,91
6.4.	Otvaranje i zatvaranje grobnice, za pogrebe - klasičnog tipa	Slučaj	7.854,55
6.5.	Otvaranje i zatvaranje grobnice, za pogrebe – montažne s okvirom i poklopcem	Slučaj	7.118,18
6.6.	Otvaranje i zatvaranje grobnice, za pogrebe – bez okvira i poklopca	Slučaj	4.000,00
6.7.	Podizanje i uklanjanje betonskog okvira na raci za potrebe pogreba	Slučaj	6.227,27
6.8.	Podizanje poklopca na raci kod pogreba	Slučaj	3.554,55
6.9.	Razbijanje okvira na raci za potrebe pogreba s odnošenjem šuta	Slučaj	4.445,45
6.10.	Privremeni smještaj, uporaba zajedničke grobnice za 12 mjeseci	Slučaj	3.336,36
6.11.	Iskop rake za pogreb medicinskog otpada-dijelova tijela	Slučaj	7.781,82
6.12.	Smještaj urne u grobnicu - montažnog tipa	Slučaj	7.118,18
6.13.	Smještaj urne u grobnicu - klasičnog tipa	Slučaj	7.854,55
6.14.	Smještaj urne u raku	Slučaj	7.781,82
6.15.	Ugradba urne u spomenik grobnog mjesta	Slučaj	3.563,64
6.16.	Polaganje urne u kazetu (parter ili zid)	Slučaj	7.118,18
7.	Provedba ceromonijala pogreba		
7.1.	Naknada za ceremonijal pogreba	Slučaj	14.336,36
8.	Ekshumacija posmrtnih ostataka		
8.1.	Iskop rake prilikom ekshumacije	Komad	7.118,18
8.2.	Iskop dječije rake prilikom ekshumacije	Komad	3.554,55
8.3.	Podizanje poklopca na raci kod ekshumacije	Komad	3.554,55
8.4.	Podizanje okvira i uklanjanje betonskog okvira na raci za ekshumaciju	Slučaj	6.000,00

8.5.	Razbijanje okvira na raci za potrebe ekshumacije s odnošenjem šuta	Slučaj	4.445,45
8.6.	Otvaranje i zatvaranje grobnice kod ekshumacije klasičnog tipa i montaže s okvirom i poklopcem	Slučaj	6.227,27
8.7.	Otvaranje i zatvaranje montažne grobnice za ekshumaciju s okvirom i jednom pločom	Slučaj	7.781,82
8.8.	Otvaranje i zatvaranje montažne grobnice za ekshumaciju bez okvira i poklopca	Slučaj	4.000,00
8.9.	Podizanje i spuštanje lijesa kod ekshumacije do 1 godine	Slučaj	3.336,36
8.10.	Skupljanje kostiju, podizanje i spuštanje lijesa s kostima, iznošenje i spaljivanje starih lijesova prilikom ekshumacije po osobi do 5 godina	Slučaj	10.000,00
8.11.	Skupljanje kostiju, podizanje i spuštanje lijesa s kostima, iznošenje i spaljivanje starih lijesova prilikom ekshumacije po osobi preko 5 godina	Slučaj	8.890,91
8.12.	Prenošenje s kolicima od mjesta ekshumacije do mjesta pogreba	Slučaj	1.781,82

4.5. Iznos i dinamika prihoda iz proračuna s obrazloženjem

Dodatak 6.

SUBVENCIJE I OSTALI PRIHODI IZ PRORAČUNA

u dinarima

01.01.-31.12.2024. godine					
Prihod	Planirano	Preneseno iz proračuna	Realizirano (procjena)	Neurošeno	Iznos neurošenih sredstava iz ranijih godina (u odnosu na prethodnu)
	1	2	3	4 (2-3)	5
Subvencije iz proračuna grada Subotice (transferna sredstva iz APV-a po natječaju koja se realiziraju preko proračuna grada Subotica)	350.000,00	350.000,00	350.000,00	-	-
Ostali prihodi iz proračuna*					
UKUPNO	350.000,00	350.000,00	350.000,00	-	-

u dinarima

Plan za razdoblje 01.01.-31.12.2025. godine				
	01.01. do 31.03.	01.01. do 30.06.	01.01. do 30.09.	01.01. do 31.12.
Subvencije	-	-	-	-
Ostali prihodi iz proračuna*	-	-	-	-
UKUPNO	-	-	-	-

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

4.6. Prikaz namjene korištenja sredstava iz proračuna Republike Srbije, autonomne pokrajine i jedinice lokalne samouprave

Subvencije iz proračuna grada Subotice transferna sredstva iz APV-a po natječaju

Autonomna pokrajina Vojvodina – Pokrajinsko tajništvo za obrazovanje, propise, upravu i nacionalne manjine – nacionalne zajednice sufinancirala je projekt «Izradba i postavljanje višejezičnih ploča» u ukupnoj visini od 350.000,00 dinara s PDV-om za namjenu: Izradba i postavljanje višejezičnih ploča.

U okviru projekta «Izradba i postavljanje višejezičnih ploča», dana 03. lipnja 2024. godine, sklopljena su tri trojna Ugovora o dodjeli novčanih sredstava između Autonomne pokrajine Vojvodine – Pokrajinskog tajništva za obrazovanje, propise, upravu i nacionalne manjine – nacionalne zajednice, Grada Subotice i Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica.

Prvi ugovor je sklopljen na iznos od 100.000,00 dinara. Dodijeljena sredstava subvencije utrošena su za pokriće dijela troškova poduzeća za izradbu i postavljanje ploča s oznakom-logom pružatelja komunalne djelatnosti na svakom groblju koje je povjereno JKP «Pogrebno» Subotica na gospodarenje, te oznakama radnog vremena i pravila ponašanja odnosno zabrane u groblju, ispisanih na srpskom jeziku ćiriličnom pismu, te bunjevačkom, mađarskom i hrvatskom jeziku, kao jezicima nacionalnih manjina-nacionalnih zajednica. Postavljeno je ukupno 36 dibond ploča dimenzija 50x35 cm s PVC printom i kaširanjem s trodjelnom podjelom natpisa, uz isticanje sudjelovanja Pokrajinskog tajništva za obrazovanje, propise, upravu i nacionalne manjine-nacionalne zajednice Autonomne pokrajine Vojvodine u financiranju projekta.

Drugi ugovor je sklopljen na iznos od 150.000,00 dinara. Dodijeljena sredstava subvencije utrošena su za financiranje dijela troškova za izradbu i postavljanje jedne informacijske ploče i jedne svijetleće ploče na poslovnim prostorijama u okviru Senčanskog groblja s nazivom i logom poduzeća ispisanim na jezicima nacionalnih manjina – nacionalnih zajednica koji su u službenoj uporabi na teritoriju grada Subotica.

Treći ugovor sklopljen je na iznos od 100.000,00 dinara. Dodijeljena sredstava subvencije, utrošena su za financiranje dijela troškova za izradbu i postavljanje novih natpisa o nazivu poduzeća te informacija o vrsti usluga koje se pružaju u dvije postojeće prodavaonice, radnom vremenu, uobičajeni natpisi te prigodni logo, te naljepnice za skrivanje pogleda u vidu prepoznatljivih ukrasa secesije na portalu ulaznih vrata poduzeća, odnosno za izradbu i postavljanje novog natpisa na postojećoj svijetlećoj informacijskoj ploči postavljenoj na fasadi poslovnih prostorija u sjedištu poduzeća. Svi natpisi ispisani su na srpskom jeziku ćiriličnom pismu, te na jezicima nacionalnih manjina-nacionalnih zajednica koji su u službenoj uporabi na teritoriju grada Subotica.

Spomenuti troškovi financirani su djelomice iz prihoda po osnovi subvencije Autonomne Pokrajine Vojvodine, a djelomice iz vlastitih izvora.

U četvrtom tromjesečju 2024. godine, prihodi su realizirani u cijelosti.

4.7. TROŠAK ZAPOSLENIKA

u dinarima

R.br.	Trošak zaposlenika	Plan 01.01- 31.12.2024.	Realizacija (procjena) 01.01-31.12.2024.	Plan 01.01- 31.03.2025.	Plan 01.01- 30.06.2025.	Plan 01.01- 30.09.2025.	Plan 01.01- 31.12.2025.
1.	Masa NETO zarada (zarada po odbitku pripadajućih poreza i doprinosa na teret zaposlenika)	34.622.700,00	32.417.580,45	8.512.624,00	17.733.386,00	26.860.176,00	35.746.268,00
2.	Masa BRUTO 1 zarada (zarada s pripadajućim porezom i doprinosima na teret zaposlenika)	47.885.559,00	44.524.625,52	11.768.079,00	24.538.354,00	37.174.572,00	49.467.429,00
3.	Masa BRUTO 2 zarada (zarada s pripadajućim porezom i doprinosima na teret poslodavca)	55.140.221,19	51.270.106,29	13.550.942,00	28.255.914,00	42.806.520,00	56.961.745,00
4.	Broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji - UKUPNO*	32	31	32	32	32	32
4.1.	- na neodređeno vrijeme	30	29	30	30	30	30
4.2.	- na određeno vrijeme	2	2	2	2	2	2
5	Naknade po ugovoru o djelu	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00
6	Broj primatelja naknade po ugovoru o delu*	1	2	1	1	1	1
7	Naknade po autorskim ugovorima						
8	Broj primatelja naknade po autorskim ugovorima*						
9	Naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	3.931.644,00	2.385.159,33	1.117.109,00	2.234.219,00	3.351.328,00	4.468.437,00
10	Broj primatelja naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima*	4	2	4	4	4	4
11	Naknade fizičkim osobama po osnovi ostalih ugovora						
12	Broj primatelja naknade po osnovi ostalih ugovora*						
13	Naknade članovima skupštine						
14	Broj članova skupštine*						
15	Naknade članovima Nadzornog odbora	1.629.865,00	1.481.481,60	407.466,25	814.932,50	1.222.398,75	1.629.865,00
16	Broj članova Nadzornog odbora*	3	3	3	3	3	3

17	Naknade članovima Povjerenstva za reviziju						
18	Broj članova Povjerenstva za reviziju*						
19	Prijevoz zaposlenika na posao i s posla	1.959.154,00	1.766.528,41	489.789,00	979.578,00	1.469.365,00	1.959.154,00
20	Dnevnice na službenom putu	188.750,00	188.750,00	57.500,00	115.000,00	172.500,00	230.000,00
21	Naknade troškova na službenom putu	335.362,00	320.000,00	120.000,00	240.000,00	360.000,00	480.000,00
22	Otpremnina za odlazak u mirovinu	400.000,00	-	-	-	-	500.000,00
23	Broj primatelja otpremnine	1	-	-	-	-	1
24	Jubilarnе nagrade	869.220,00	866.000,00	-	-	-	1.325.000,00
25	Broj primatelja jubilarnih nagrada	3	3	-	-	-	4
26	Smještaj i prehrana na terenu						
27	Pomoć radnicima i obitelji radnika	250.000,00	148.386,00	-	100.000,00	150.000,00	250.000,00
27a	Solidarna pomoć radnicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja sukladno kolektivnom ugovorom	1.490.000,00	1.439.777,64	-	745.000,00	745.000,00	1.490.000,00
28	Stipendije						
29	Ostale naknade troškova zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama	120.000,00	80.000,00	-	-	-	120.000,00
30	Trošak stručnog usavršavanja zaposlenika	400.000,00	400.000,00	200.000,00	300.000,00	450.000,00	600.000,00

* broj zaposlenika/primatelja/članova zadnjeg dana izvještajnog razdoblja

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

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

Realizacija odnosno procjena troškova zaposlenika za 2024. godinu:

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

Ukupan broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji manji je u odnosu na plan jer je upražnjeno radno mjesto: stručnog suradnika za pravne poslove (1 izvršitelj. Iznosi isplaćene neto, bruto 1 i bruto 2 zarade proporcionalno su manji u odnosu na plan za 2024. godinu.

5. - 6. U 2024. godini angažirana je jedna osoba **po ugovoru o djelu** za potrebe arhiviranja dokumentacije poduzeća. Iznos isplaćene naknade s pripadajućim porezima i doprinosima je u okviru planiranog iznosa za 2024. godinu.

9. Visina isplaćenih **naknada po Ugovoru o privremenim i povremenim poslovima**, manja je zbog manjeg broja angažiranih osoba u odnosu na plan.

10a. Broj primatelja naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima*/mjesečno- planirani broj je 4 (četiri) a realizirani broj je 2 (dva) primatelja naknade na dan 31.12.2024. godine. Prosječan mjesečni broj angažiranih osoba u 2024. godini je 3 (tri)..

15. Visina isplaćenih **naknada članovima Nadzornog odbora** je manja u odnosu na planiranu, jer su sva tri člana Nadzornog odbora poduzeća u 2024. godini bila u radnom odnosu, te je visina isplaćenog doprinosa za zdravstveno osiguranje, poreza na dohodak građana, te doprinosa za MIO manja u odnosu na plan. Planirani iznos je za dva člana izvan radnog odnosa i za jednog člana u radnom odnosu.

19. Prijevoz zaposlenika na posao i s posla je sukladan planu i pored manjeg broja zaposlenika u odnosu na plan zbog povećanja broja zaposlenika iz prigradskih naselja kojima je isplaćena naknada troškova.

20. Dnevnice na službenom putu i 21. Naknade troškova na službenom putu su isplaćene u visini planiranog iznosa. Naknade troškova na službenom putu predstavljaju većinom troškove cestarina koje realiziraju zaposlenici prilikom prijevoza do Novog Sada na Institut za sudsku medicinu, te trošak boravka zaposlenika na seminarima.

22. Otpremnine za odlazak u mirovinu nisu realizirane, jer je zaposlenik koji je stekao uvjet za odlazak u starosnu mirovinu odlučio nastaviti s radom u poduzeću.

24. Jubilarne nagrade isplaćene su u planiranoj visini. Jednom zaposleniku, isplaćene su dvije i pol prosječne zarade za 25 godina radnog staža kod poslodavca; dva zaposlenika primila su po jednu i pol prosječnu zaradu po zaposleniku isplaćene u Republici Srbiji za 15 godina radnog staža kod poslodavca kao najpovoljnije osnove za izračun jubilarne nagrade, sve sukladno Kolektivnom ugovoru kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/7 od 4. rujna 2023. godine.

25. Broj primatelja jubilarnih nagrada planiran je i isplaćen za tri zaposlenika sukladno Kolektivnom ugovoru kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/7 od 4. rujna 2023. godine.

27. Pomoć zaposlenicima i obiteljima zaposlenika je isplaćena u 2024. godini manje od planiranog iznosa na osnovi zahtjeva dva zaposlenika, sukladno odredbama Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica broj 12/7 od 4. rujna 2023. godine.

27 a. Solidarna pomoć zaposlenicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja isplaćena je manje od planiranog iznosa, jer je planirana isplata za 32 zaposlenika, a realizirana je iz dva dijela za 31 zaposlenika, sukladno Dodatku II Posebnog kolektivnog ugovora za javna poduzeća u komunalnoj djelatnosti na teritoriju Republike Srbije («Službeni glasnik RS» br. 5/2018 od 19.01.2018. godine) i odredbama Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica broj 12/7 od 4. rujna 2023. godine.

29. Ostale naknade troškova zaposlenika i ostalim fizičkim osobama realizirane su manje od plana za nabavu darovnih paketića za božićne i novogodišnje praznike zbog manjeg broja djece zaposlenika koji su ostvarili ovo pravo u odnosu na plan.

30. Trošak stručnog usavršavanja zaposlenika realizirani su na razini plana, a sukladno potrebama zaposlenika.

Plan troškova zaposlenika za 2025. godinu:

1.-3. Planirana masa Bruto 1 zarada povećana je u odnosu na isplaćenu zaradu u 2024. godini polazeći od prosječne isplaćene zarade starozaposlenika uvećane za 8,00%, prosječne isplaćene zarada posloводства uvećane za 8,00%, planirane zarade za novozaposlene osobe, odnosno od planiranog broja zaposlenika po mjesecima. Planirana masa Bruto 1 obuhvaća zaradu za rad planiranu sukladno Odluci o visini minimalne cijene rada za razdoblje siječanj-prosinac 2025. godine od 308,00 dinara po satu bez poreza i doprinosa («Službeni glasnik Republike Srbije» 74/2024); Uredbom Vlade o utvrđivanju elemenata godišnjeg programa poslovanja za 2025. godinu; Kolektivnim ugovorom kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/7 od 04. rujna 2023. godine. Zaposlenicima na radnim mjestima s koeficijentom poslova 2,50 (12 zaposlenika) uvećat će se osnovna zarada radi

usklađivanja s minimalnom cijenom rada od 308,00 dinara za mjesece u kojemu ne ostvare prekovremene sate, naknadu za godišnji odmor, rad na državni blagdan i u kojima će njihova osnovna zarada biti manja od minimalne. Osnovna zarada zaposlenika uvećava se sa 25.021,32 dinara bruto u 2024. godini na 27.023,03 dinara bruto, odnosno za 8,00%. Poslovodstvu se osnovna zarada uvećava sa 21.572,16 dinara bruto u 2024. godini na 22.715,48 dinara bruto u 2025. godini, odnosno za 8,00%.

Planirana osnovna zarada uvećana je za elemente po Kolektivnom ugovoru kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/7 od 04. rujna 2023. godine:

- dio zarade za radni učinak - u 2024. godini prosječna mjesečna stimulacija iznosila je 5,00%, u 2025. godini planira se do 5,00%;

- naknadu za minuli rad uvećanu za jednu godinu staža - u 2024. godini prosječan minuli rad po zaposleniku: 10,645%, plan za 2025. godinu 11,11%. Planirano uvećanje zarade za svaku punu godinu rada ostvarenu u radnom odnosu iznosi 0,5% od osnovice (isti postotak uvećanja zarade za svaku punu godinu rada ostvarenu u radnom odnosu kao u 2024. godini);

- naknadu za rad na državni blagdan koji je po zakonu neradni dan 130% od osnovice (u istom postotku kao u 2024. godini) – ukupni iznos za 2025. godinu je planirana za 10 dana rada na blagdane koji se praznuju neradno odnosno po mjesecima: siječanj 3 dana blagdana; veljača 1 dan blagdana; svibanj 2 dana blagdana; studeni 1 dan blagdana i prosinac 1 dan blagdana;

- naknadu za prekovremeni rad 26% od osnovice, u istom postotku kao u 2024. godini, za prosječni mjesečni broj prekovremenih sati od 183 sati;

- naknadu za topli obrok od: 179,86 dinara po radnom danu u neto iznosu, odnosno 250,00 dinara bruto u istom iznosu kao u 2024. godini;

- visina naknade za regres koji se planira iz dva dijela, u mjesečnom iznosu od 12.171,94 dinara bruto po zaposleniku. Prvi dio planira se u visini 75% prosječno isplaćene zarade po zaposleniku u Republici Srbiji prema posljednjem objavljenom podatku republičkog tijela mjerodavnog za poslove statistike, za prethodnu godinu. Drugi dio je fiksni iznos od 33.000,00 bez poreza i doprinosa na osnovi odredbi Dodatka III posebnog kolektivnog ugovora za javna poduzeća u komunalnoj djelatnosti na teritoriju Republike Srbije, potpisan 11. prosinca 2019. godine. Regres za godišnji odmor isplatit će se u 12 (dvanaest) jednakih mjesečnih iznosa, skupa sa zaradom za odgovarajući mjesec.

Ukupan zbroj koeficijenata za planirani broj izvršitelja je 104,90.

4. Broj zaposlenika planira se kao i za 2024. godinu. Prijam 1 radnika u radni odnos na neodređeno vrijeme u 2025. godini planira se u prvom tromjesečju godine, sukladno odredbama Zakona o sustavu proračuna («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - ispr., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - dr. zakon, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 i 118/2021 - dr. Zakon, 138/2022 i 92/2023) i Uredbe o postupku za pribavljanje suglasnosti za novo zapošljavanje i dodatno radno angažiranje kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 159/2020) uz prethodno pribavljanje mišljenja Ministarstva i suglasnosti Povjerenstva za davanje suglasnosti za novo zapošljavanje i dodatno radno angažiranje kod korisnika javnih sredstava na određeno i neodređeno vrijeme. U četvrtom tromjesečju, planira se i odlazak jednog zaposlenika u mirovinu i prijam jednog zaposlenika na upražnjeno radno mjesto.

5. Visina naknade po Ugovoru o djelu planirana je u istoj visini kao za 2024. godinu.

9. Visina naknada po Ugovoru o privremenim i povremenim poslovima planirana je za 4 angažirane osobe mjesečno, u ukupnom iznosu od 4.468.437,12 dinara za 536.793,12 dinara više od plana za 2024. godinu. Planirana mjesečna visina naknade iznosi 56.672,00 dinara, šta predstavlja minimalnu neto zaradu za mjesečni fond sati od 184 sata.

15. Naknade članovima Nadzornog odbora planirane su u istoj visini kao za 2024. godinu, za dva člana i predsjednika Nadzornog odbora.

19. Prijevoz zaposlenika na posao i s posla planiran je u istoj visini kao za 2024. godinu.

20. Planirana visina **dnevnica na službenom putu** povećava se za 22% u odnosu na plan za 2024. godinu u okvirnom iznosu, a temeljem povećanja broja dana koji su zaposlenici, obavljajući poslove iz osnovne djelatnosti poduzeća proveli na službenom putu u 2024. godini.

21. Naknada troškova na službenom putu je veća za 43% u odnosu na plan za 2024. godinu.

22. Iznos namijenjen za isplatu **otpremnina za odlazak u mirovinu** je planirana za jednog zaposlenika, u okvirnom iznosu, jer se isplaćuje ovisno o kretanju prosječne zarade po zaposleniku, isplaćene u Republici kao najpovoljnije za zaposlenike.

24. Jubilarne nagrade planirane su za četiri zaposlenika: za jednog zaposlenika koji puni 25 godina radnog staža kod Poslodavca – 2,5 prosječne zarade; za jednog zaposlenika koji puni 15 godina radnog staža kod Poslodavca – 1,5 prosječne zarade; za dva zaposlenika koji pune 10 godina radnog staža kod Poslodavca – 1 prosječna zarada, sve sukladno Kolektivnom ugovoru kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/7 od 4. rujna 2023. godine.

25. Broj primatelja jubilarne nagrade je veći za jedan u odnosu na plan za 2024. godinu.

27. Pomoć zaposlenicima i obiteljima zaposlenika planirana je u visini od 250.000,00 dinara sukladno odredbama Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/7 od 04. rujna 2023. godine, odnosno u istoj visini kao plan za 2024. godinu.

27 a. Solidarna pomoć zaposlenicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja planira se u visini od 41.800,00 dinara bez poreza i doprinosa po zaposleniku na godišnjoj razini, a sve sukladno Dodatku II posebnog kolektivnog ugovora za javna poduzeća u komunalnoj djelatnosti na teritoriju Republike Srbije («Službeni glasnik RS» br. 5/2018 od 19.01.2018. godine) i Kolektivnom ugovoru kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/7 od 04. rujna 2023. godine.

29. Ostale naknade troškova zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama, planirane su u istoj visini kao plan za 2024. godinu sukladno procijenjenim potrebama za 2025. godinu.

30. Trošak stručnog usavršavanja zaposlenika, planiraju se za 50% više u odnosu na plan za 2024. godinu, a sve kako bi se omogućilo zaposlenicima nazočenje na nužnim seminarima i izobrazbama tijekom 2025. godine.

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

Kako se na koncu 2024. godine očekuje ostvarivanje dobiti poduzeća u svojem poslovanju, planirana proporcija za raspodjelu primijenit će se sukladno Zakonu o proračunu Republike Srbije za 2025. godinu, Uredbom o utvrđivanju elemenata godišnjeg programa poslovanja za 2025. godinu, odnosno trogodišnjeg programa poslovanja za razdoblje 2025. - 2027. godine javnih poduzeća i drugih oblika ustroja koji obavljaju djelatnost od općeg interesa («Službeni glasnik Republike Srbije», broj 90/2024), kojom je usvojen tekst Smjernica za izradbu godišnjih programa poslovanja za 2025. godinu, te sukladno Odluci o proračunu grada za 2025. godinu, kojim je utvrđena obveza javnih poduzeća da 50% dobiti po završnom računu za 2024. godinu uplate u proračun Grada Subotice.

Utvrđivanje razine neto dobiti za 2024. godinu i njezina raspodjela u 2025. godini se planira na sljedeći način:

Raspodjela dobiti

Tablica broj 5.

Redni broj	Opis	Iznos
1.	Ukupni prihodi	150.014.295,66
2.	Ukupni rashodi	145.866.492,27
3.	Dobit (1 – 2)	4.147.803,39
4.	Porez na dobit 15%	622.170,51
6.	Neto dobit	3.525.632,88
7.	- 50% za osnivača	1.762.816,44
8.	- 50% za poslovanje poduzeća - investicije	1.762.816,44

U tablici su iskazani podatci na osnovi procijenjene bilance uspjeha za 2024. godinu.

1. U 2021. godini ostvarena je neto dobit u visini od 6.718.007,00 dinara od kojeg iznosa je 50% odnosno 3.359.003,55 dinara uplaćeno na račun grada Subotice kao osnivača, a preostalih 50% odnosno 3.359.003,55 dinara upotrijebljeno je za financiranje investicija tijekom 2022. godine. Isplaćen je zadnji obrok za poslovni software; izgrađena je ograda na Centralnom groblju u Bajmoku; završeni su pripremni radovi za izvedbu I. faze investicije na izradi rosarija i kolumbarija na Bajskom groblju rušenjem objekta grobarske kuće i pribavljanjem dozvole, dokumentacije i izradbom potrebnih projekata; završeni su grubi građevinski radovi na adaptaciji i rekonstrukciji objekta vikendice; putem leasinga nabavljeno je specijalno atestirano pogrebno vozilo isplatom dva obroka u 2022. godini. Preostalih deset obroka finacijskog leasinga isplaćeno je u 2023. godini. Dio vrijednosti investicija iznad ostvarene dobiti financiran je iz vlastitih sredstava poduzeća.

2. U 2022. godini ostvarena je neto dobit u visini od 4.545.199,94 dinara od kojeg iznosa je 50% odnosno 2.272.599,97 dinara uplaćeno gradu Subotica kao osnivaču, dok je 50% odnosno 2.272.599,97 dinara utrošeno za financiranje investicija tijekom 2023. godine, odnosno isplaćeno je preostalih deset obroka po ugovoru o leasingu za specijalno atestirano pogrebno vozilo nabavljeno po ugovoru o leasingu za specijalno atestirano pogrebno vozilo nabavljeno u 2022. godini.

3. U 2023. godini, ostvarena je neto dobit u visini od 4.887.856,09 dinara od kojeg iznosa je 50% odnosno 2.443.928,05 dinara uplaćeno na račun grada Subotice kao osnivača, a preostalih 50% odnosno 2.443.928,04 dinara upotrijebljeno je za financiranje investicija tijekom 2024. godine. Izrađena je projektna dokumentacija za potrebe instalacije solarnih panela na zgradi sjedišta poduzeća; izrađena je projektna dokumentacija za restauraciju i konzervaciju kapele Milinović u groblju Dudova šuma; putem leasinga, nabavljeno je službeno vozilo uplatom učešća i devet mjesečnih obroka. Preostala tri mjesečna obroka, isplatit će se u 2025. godini.

VI. PLAN ZARADA I ZAPOSŁJAVANJA

6.1. Struktura zaposlenika po sektorima/ustrojstvenim jedinicama

Dodatak 8.

Broj zaposlenika po sektorima / ustrojstvenim jedinicama na dan 31.12.2024. godine

Redni broj	Sektor / Ustrojstvena jedinica	Broj sistematiziranih radnih mjesta	Broj izvršitelja	Broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji	Broj zaposlenika na neodređeno vrijeme	Broj zaposlenika na određeno vrijeme
1	Komercijala i blagajničko poslovanje	3	3	3	3	-
2	Materijalno financijski poslovi	4	4	4	4	-
3	Prodaja pogrebne opreme i pružanje usluga prijevoza	3	6	6	6	-
4	Izravni izvršitelji (osnovna djelatnost i ceremonijal majstori)	4	16	16	14	2
5	Proizvodnja grobnica (zidarska ekipa)	2	2	2	2	-
UKUPNO:		16	31	31	29	2

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

Dodatak 9

Kvalifikacijska struktura

Redni broj	Opis	Zaposlenici		Nadzorni odbor /Skupština	
		Broj na dan 31.12.2024.	Broj na dan 31.12.2025.	Broj na dan 31.12.2024.	Broj na dan 31.12.2025.
1	VSS	4	5	2	2
2	VS	2	2	1	1
3	VKV				
4	SSS	5	5		
5	KV	11	11		
6	PK	9	9		
7	NK				
UKUPNO		31	32	3	3

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

Dobna struktura

Redni broj	Opis	Broj zaposlenika 31.12.2024.	Broj zaposlenika 31.12.2025.
1	Do 30 godina	1	2
2	30 do 40	1	4
3	40 do 50	10	8
4	50 do 60	16	14
5	Preko 60	3	4
UKUPNO		31	32
Prosječna dob		48,97	49,38

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

Struktura po spolu

Redni broj	Opis	Zaposlenici		Nadzorni odbor /Skupština	
		Broj na dan 31.12.2024.	Broj na dan 31.12.2025.	Broj na dan 31.12.2024.	Broj na dan 31.12.2025.
1	Muški	22	23	1	1
2	Ženski	9	9	2	2
UKUPNO		31	32	3	3

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

Struktura po vremenu u radnom odnosu

Redni broj	Opis	Broj zaposlenika 31.12.2024.	Broj zaposlenika 31.12.2025.
1	Do 5 godina	3	2
2	5 do 10	4	6
3	10 do 15	5	4
4	15 do 20	1	1
5	20 do 25	5	5
6	25 do 30	5	6
7	30 do 35	5	3
8	Preko 35	3	5
	UKUPNO	31	32

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

6.3. Slobodna i upražnjena radna mjesta i dodatno zapošljavanje

Dodatak 10.

DINAMIKA ZAPOSŁJAVANJA

R. br.	Osnova odljeva/prijama kadrova	Broj zaposlenika		R. br.	Osnova odljeva/prijama kadrova	Broj zaposlenika	
	Stanje na dan 31.12.2024. godine	31			Stanje na dan 30.06.2025. godine	32	
	Odljev kadrova u razdoblju 01.01.-31.03.2025.				Odljev kadrova u razdoblju 01.07.-30.09.2025.		
1	<i>Navesti osnovu</i>			1	<i>Navesti osnovu</i>		
2				2			
3				3			
4				4			
	Prijam kadrova u razdoblju 01.01.-31.03.2025.	1			Prijam kadrova u razdoblju 01.07.-30.09.2025.		
1	<i>Popunjavanje slobodnog radnog mjesta uz suglasnost</i>	1		1	<i>Navesti osnovu</i>		
2				2			
	Stanje na dan 31.03.2025. godine	32			Stanje na dan 30.09.2025. godine	32	
R. br.	Osnova odljeva/prijama kadrova	Broj zaposlenika		R. br.	Osnova odljeva/prijama kadrova	Broj zaposlenika	
	Stanje na dan 31.03.2025. godine	32			Stanje na dan 30.09.2025. godine	32	
	Odljev kadrova u razdoblju 01.04.-30.06.2025.				Odljev kadrova u razdoblju 01.10.-31.12.2025.	1	
1	<i>Navesti osnovu</i>			1	<i>Mirovina</i>	1	
2				2			
3				3			
4				4			
	Prijam kadrova u razdoblju 01.04.-30.06.2025.				Prijam kadrova u razdoblju 01.10.-31.12.2025.	1	
1	<i>Navesti osnovu</i>			1	<i>Popunjavanje slobodnog radnog mjesta uz suglasnost</i>	1	
2				2			
	Stanje na dan 30.06.2025. godine	32			Stanje na dan 31.12.2025. godine	32	

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

Popunjavanje upražnjenih radnih mjesta: stručnog suradnika za pravne poslove (jedan izvršitelj) planira se u prvom tromjesečju 2025. godine; pomoćnog radnika na groblju (jedan izvršitelj) planira se u četvrtom tromjesečju 2025. godine sukladno Zakonu o sustavu proračuna («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - ispr., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - dr. zakon, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 118/2021 - dr. Zakon, 138/2022 i 92/2023) i Uredbe o postupku za pribavljanje suglasnosti za novo zapošljavanje i dodatno radno angažiranje kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 159/2020). Odljev kadrova planira se u četvrtom tromjesečju 2025. godine (jedan izvršitelj) temeljem stjecanja prava na odlazak u mirovinu.

6.4. Sredstva za zarade

Mjesec	PLANIRANA MASA ZARADA PO PROGRAMU POSLOVANJA ZA 2024. GODINU	ISPLAĆENA MASA ZARADA ZA 2024. GODINU	UKUPAN BROJ ZAPOSLENIKA	
			PROGRAM POSLOVANJA ZA 2024. GODINU	REALIZACIJA ZA 2024. GODINU
I.	3.923.090,00	3.774.572,67	31	31
II.	3.908.190,00	3.747.356,94	31	31
III.	3.998.271,00	3.816.176,16	32	31
IV.	4.005.471,00	3.524.358,57	32	30
V.	4.342.360,00	3.835.178,13	32	31
VI.	3.813.330,00	3.581.996,65	32	31
VII.	4.033.251,00	3.617.937,49	32	31
VIII.	4.025.260,00	3.839.397,75	32	31
IX.	3.832.102,00	3.616.878,82	32	31
X.	4.009.000,00	3.665.529,19	32	31
XI.	4.140.130,00	3.843.365,00	32	31
XII.	3.855.104,00	3.661.878,15	32	31
UKUPNO	47.885.559,00	44.524.625,52	382	371

Dodatak 11.**Planirana masa za zarade, broj zaposlenika i prosječna zarada po mjesecima za 2024. godinu - Bruto 1**

u dinarima

Plan po mjesecima 2023.	UKUPNO			STAROZAPOSLENICI*			NOVOZAPOSLENICI			POSLOVODSTVO		
	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada
I.	31	3.923.090,00	126.551,29	29	3.569.302,60	123.079,40	1	121.687,40	121.687,40	1	232.100,00	232.100,00
II.	31	3.908.190,00	126.070,65	29	3.548.902,60	122.375,95	1	121.687,40	121.687,40	1	237.600,00	237.600,00
III.	32	3.998.271,00	124.945,97	30	3.637.883,60	121.262,79	1	121.687,40	121.687,40	1	238.700,00	238.700,00
IV.	32	4.005.471,00	125.170,97	30	3.650.583,60	121.686,12	1	121.687,40	121.687,40	1	233.200,00	233.200,00
V.	32	4.342.360,00	135.698,75	30	3.988.572,60	132.952,42	1	121.687,40	121.687,40	1	232.100,00	232.100,00
VI.	32	3.813.330,00	119.166,56	30	3.457.342,60	115.244,75	1	121.687,40	121.687,40	1	234.300,00	234.300,00
VII.	32	4.033.251,00	126.039,09	30	3.664.063,60	122.135,45	1	121.687,40	121.687,40	1	247.500,00	247.500,00
VIII.	32	4.025.260,00	125.789,38	30	3.653.872,60	121.795,75	1	121.687,40	121.687,40	1	249.700,00	249.700,00
IX.	32	3.832.102,00	119.753,19	30	3.468.414,60	115.613,82	1	121.687,40	121.687,40	1	242.000,00	242.000,00
X.	32	4.009.000,00	125.281,25	30	3.645.312,60	121.510,42	1	121.687,40	121.687,40	1	242.000,00	242.000,00
XI.	32	4.140.130,00	129.379,06	30	3.781.942,60	126.064,75	1	121.687,40	121.687,40	1	236.500,00	236.500,00
XII.	32	3.855.104,00	120.472,00	30	3.495.816,60	116.527,22	1	121.687,40	121.687,40	1	237.600,00	237.600,00
UKUPNO	382	47.885.559,00	1.504.318,15	358	43.562.010,20	1.460.248,84	12	1.460.248,80	1.460.248,80	12	2.863.300,00	2.863.300,00
PROSJEK	32	3.990.463,25	125.359,85	30	3.630.167,52	121.687,40	1	121.687,40	121.687,40	1	238.608,33	238.608,33

Isplaćena masa za zarade, broj zaposlenika i prosječna zarada po mjesecima za 2024. godinu*- Bruto 1

udinارima

Isplata po mjesecima 2024.	UKUPNO			STAROZAPOSLENICI**			NOVOZAPOSLENICI			POSLOVODSTVO		
	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada
I.	31	3.774.572,67	121.760,41	30	3.544.678,22	118.155,94				1	229.894,45	229.894,45
II.	31	3.747.356,94	120.882,48	30	3.539.092,89	117.969,76				1	208.264,05	208.264,05
III.	31	3.816.176,16	123.102,46	30	3.588.750,49	119.625,02				1	227.425,67	227.425,67
IV.	30	3.524.358,57	117.478,62	29	3.296.679,68	113.678,61				1	227.678,89	227.678,89
V.	31	3.835.178,13	123.715,42	30	3.603.345,61	120.111,52				1	231.832,52	231.832,52
VI.	31	3.581.996,65	115.548,28	30	3.348.002,38	111.600,08				1	233.994,27	233.994,27
VII.	31	3.617.937,49	116.707,66	30	3.372.902,52	112.430,08				1	245.034,97	245.034,97
VIII.	31	3.839.397,75	123.851,54	30	3.590.996,25	119.699,88				1	248.401,50	248.401,50
IX.	31	3.616.878,82	116.673,51	30	3.379.962,67	112.665,42				1	236.916,15	236.916,15
X.	31	3.665.529,19	118.242,88	30	3.424.962,11	114.165,40				1	240.567,08	240.567,08
XI.	31	3.843.365,00	123.979,52	30	3.612.900,00	120.430,00				1	230.465,00	230.465,00
XII.	31	3.661.878,15	118.125,10	30	3.424.962,00	114.165,40				1	236.916,15	236.916,15
UKUPNO	371	44.524.625,52	120.012,47	359	41.727.234,82	116.231,85				12	2.797.390,70	233.115,89
PROSJEK	31	3.710.385,46	120.012,47	30	3.477.269,57	116.231,85				1	233.115,89	233.115,89

*OPASKA: Isplaćena masa za zarade, broj zaposlenika i prosječna zarada po mjesecima za 2024. godinu – bruto 1 iskazuju se na način da su unesene realizirane kategorije koje su poznate do trenutka donošenja programa poslovanja. Za preostale mjesece je unesena projektirana mjesečna masa sredstava i prosječna zaradu po svim kategorijama, uzimajući u obzir maksimalne mjesečne isplate tijekom 2024. godine

** starozaposlenici u 2024. godini su oni zaposlenici koji su bili u radnom odnosu u prosincu 2023. godine

Planirana masa za zarade, broj zaposlenika i prosječna zarada po mjesecima za 2025. godinu - Bruto 1

u dinarima

Plan po mjesecima 2025.	UKUPNO			STAROZAPOSLENICI*			NOVOZAPOSLENICI			POSLOVODSTVO		
	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada
I.	31	3.947.646,00	127.343,42	30	3.702.389,00	123.412,97	-	-	-	1	245.257,00	245.257,00
II.	31	3.866.583,00	124.728,48	30	3.622.418,00	120.747,27	-	-	-	1	244.165,00	244.165,00
III.	32	3.953.850,00	123.557,81	30	3.583.170,00	119.439,00	1	125.531,00	125.531,00	1	245.149,00	245.149,00
IV.	32	4.184.092,00	130.752,88	30	3.812.535,00	127.084,50	1	125.530,00	125.530,00	1	246.027,00	246.027,00
V.	32	4.266.191,00	133.318,47	30	3.894.928,00	129.830,93	1	125.531,00	125.531,00	1	245.732,00	245.732,00
VI.	32	4.319.992,00	134.999,75	30	3.934.876,00	131.162,53	1	125.530,00	125.530,00	1	259.586,00	259.586,00
VII.	32	4.343.406,00	135.731,44	30	3.957.642,00	131.921,40	1	125.530,00	125.530,00	1	260.234,00	260.234,00
VIII.	32	4.278.406,00	133.700,19	30	3.892.039,00	129.734,63	1	125.531,00	125.531,00	1	260.836,00	260.836,00
IX.	32	4.014.406,00	125.450,19	30	3.628.046,00	120.934,87	1	125.530,00	125.530,00	1	260.830,00	260.830,00
X.	32	4.030.768,00	125.961,50	30	3.655.350,00	121.845,00	1	125.530,00	125.530,00	1	249.888,00	249.888,00
XI.	32	4.128.555,00	129.017,34	30	3.751.087,00	125.036,23	1	125.531,00	125.531,00	1	251.937,00	251.937,00
XII.	32	4.133.534,00	129.172,94	30	3.756.464,00	125.215,47	1	125.530,00	125.530,00	1	251.540,00	251.540,00
UKUPNO	382	49.467.429,00	129.495,89	360	45.190.944,00	125.530,40	10	1.255.304,00	125.530,40	12	3.021.181,00	251.765,08
PROSJEK	32	4.122.285,75	129.495,89	30	3.765.912,00	125.530,40	1	125.530,40	125.530,40	1	251.765,08	251.765,08

*starozaposlenici u 2025. godini su oni zaposlenici koji su bili u radnom odnosu u poduzeću u prosincu 2024. godine

Planirana masa za zarade uvećana za doprinose na zarade, broj zaposlenika i prosječna zarada po mjesecima za 2025. godinu - Bruto 2

u dinarima

Plan po mjesecima 2025.	UKUPNO			STAROZAPOSLENICI*			NOVOZAPOSLENICI			POSLOVODSTVO		
	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada
I.	31	4.545.714,00	146.635,94	30	4.263.300,00	142.110,00	-	-	-	1	282.414,00	282.414,00
II.	31	4.452.370,00	143.624,84	30	4.171.214,00	139.040,47	-	-	-	1	281.156,00	281.156,00
III.	32	4.552.858,00	142.276,81	30	4.126.021,00	137.534,03	1	144.548,00	144.548,00	1	282.289,00	282.289,00
IV.	32	4.817.982,00	150.561,94	30	4.390.134,00	146.337,80	1	144.548,00	144.548,00	1	283.300,00	283.300,00
V.	32	4.912.519,00	153.516,22	30	4.485.010,00	149.500,33	1	144.549,00	144.549,00	1	282.960,00	282.960,00
VI.	32	4.974.471,00	155.452,22	30	4.531.010,00	151.033,67	1	144.548,00	144.548,00	1	298.913,00	298.913,00
VII.	32	5.001.432,00	156.294,75	30	4.557.225,00	151.907,50	1	144.548,00	144.548,00	1	299.659,00	299.659,00
VIII.	32	4.926.585,00	153.955,78	30	4.481.683,00	149.389,43	1	144.549,00	144.549,00	1	300.353,00	300.353,00
IX.	32	4.622.589,00	144.455,91	30	4.177.695,00	139.256,50	1	144.548,00	144.548,00	1	300.346,00	300.346,00
X.	32	4.641.430,00	145.044,69	30	4.209.136,00	140.304,53	1	144.548,00	144.548,00	1	287.746,00	287.746,00
XI.	32	4.754.031,00	148.563,47	30	4.319.378,00	143.979,27	1	144.548,00	144.548,00	1	290.105,00	290.105,00
XII.	32	4.759.764,00	148.742,63	30	4.325.567,00	144.185,57	1	144.548,00	144.548,00	1	289.649,00	289.649,00
UKUPNO	382	56.961.745,00	149.114,52	360	52.037.373,00	144.548,26	10	1.445.482,00	144.548,20	12	3.478.890,00	289.907,50
PROSJEK	32	4.746.812,08	149.114,52	30	4.336.447,75	144.548,26	1	144.548,20	144.548,20	1	289.907,50	289.907,50

* starozaposlenici u 2025. godini su oni zaposlenici koji su bili u radnom odnosu u poduzeću u prosincu 2024. godine

Raspon isplaćenih i planiranih zarada

Dodatak 11a

u dinarima

		Isplaćena u 2024. godini		Planirana u 2025. godini	
		Bruto 1	Neto	Bruto 1	Neto
Zaposlenici bez posloводства	Najniža zarada	76.413,00	56.066,00	86.434,00	63.390,00
	Najviša zarada	211.786,00	150.962,00	175.021,00	125.490,00
Posloводство (ravnatelj)	Najniža zarada	208.264,00	148.255,00	245.149,00	174.649,00
	Najviša zarada	248.401,50	176.629,45	260.836,00	185.646,00

Isplaćena najniža i najviša zarada u 2024. godini za posloводство, te planirana najniža i najviša zarada za 2025. godinu za posloводство predstavlja zaradu ravnatelja poduzeća.

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

6.5. Naknade predsjedniku i članovima Nadzornog odbora

Dodatak 12.

Naknade Nadzornog odbora / Skupštine u neto visini

u dinarima

Mjesec	Nadzorni odbor / Skupština realizacija 2024. godina				Nadzorni odbor / Skupština plan 2025. godina			
	Ukupna svota	Naknada predsjednika	Naknada člana	Broj članova	Ukupna svota	Naknada predsjednika	Naknada člana	Broj članova
	1+(2*3)	1	2	3	1+(2*3)	1	2	3
I.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
II.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
III.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
IV.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
V.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
VI.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
VII.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
VIII.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
IX.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
X.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
XI.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
XII.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
UKUPNO	960.000,00	360.000,00	300.000,00	24	960.000,00	360.000,00	300.000,00	24
PROSJEK	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2

Naknade za članove Nadzornog odbora planirane su bez povećanja u odnosu na 2015., 2016., 2017., 2018., 2019., 2020., 2021., 2022., 2023. i 2024. godinu temeljem Rješenja o utvrđivanju visine naknade predsjedniku i članovima nadzornih odbora javnih i javno komunalnih poduzeća čiji je osnivač Grad Subotica klasa I-00-401-188/2018 («Službeni list grada Subotice» 5/2018), šta je sukladno Odluci o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje visine naknade za rad u Nadzornim odborima javnih poduzeća («Službeni glasnik Republike Srbije» 102/2016 i 88/2019).

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

Naknade Nadzornog odbora / Skupštine u bruto iznosu

u dinarima

Mjesec	Nadzorni odbor / Skupština realizacija 2024. godina				Nadzorni odbor / Skupština plan 2025. godina				
	Ukupna svota	Naknada predsjednika	Naknada člana	Broj članova	Ukupna svota	Naknada predsjednika	Naknada člana izvan radnog odnosa	Naknada člana u radnom odnosu	Broj članova
	1+(2*3)	1	2	3	1+2+3	1	2	3	4
I.	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
II.	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
III.	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
IV.	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
V.	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
VI.	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
VII.	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
VIII.	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
IX.	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
X.	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
XI.	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
XII.	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
UKUPNO	1.481.481,60	555.555,60	462.963,00	24	1.629.865,44	636.492,24	462.963,00	530.410,20	24
PROSJEK	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2

6.6. Naknade povjerenstvu za reviziju

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

VII. KREDITNA ZADUŽENOST

Kreditna zaduženost

Kreditor	Naziv kredita/projekta	Izvorna valuta	Jamstvo države	Stanje kreditne zaduženosti u izvornoj valuti na dan 31.12.2024. godine	Stanje kreditne zaduženosti u dinarima na dan 31.12.2024. godine	Godina povlačenja kredita	Rok otplate bez razdoblja početka	Razdoblje počeka (Grace razdoblje)	Nadnevak prve otplate	Kamatna stopa	Broj otplata tijekom jedne godine	Plan plaćanja po kreditu za 2024. godinu u dinarima		Stanje kreditne zaduženosti u izvornoj valuti na dan 31.12.2025. godine	Stanje kreditne zaduženosti u dinarima dan 31.12.2025. godine
			Da/Ne									Ukupno glavnica	Ukupno kamate		
Tuzemni kreditor															
Porsche leasing SCG Beograd	Nabava službenog vozila	EUR	NE	4.195	495.051	2024	12		22.04.2024	9,25	9	487.517	7.534	-	-
Ukupno kreditno zaduženje				4.195	495.051							487.517	7.534	-	-
od čega za likvidnost				-	-									-	-
od čega za kapitalne projekte				-	-									-	-

VIII. PLANIRANA FINACIJSKA SREDSTVA ZA NABAVU DOBARA, USLUGA I RADOVA ZA 2025. GODINU

Dodatak broj 15.

R.br.	Pozicija	Realizacija (procjena) u 2024. godini	PLAN 01.01.-31.03. 2025.	PLAN 01.04.-30.06. 2025.	PLAN 01.07.-30.09.2025.	PLAN 01.10.-31.12. 2025.
1	2	3	4	5	6	7
I	DOBRA	47.191.018,36	10.123.750,00	20.979.000,00	34.291.250,00	52.507.000,00
1	Građevinski materijal	5.700.000,00	1.000.000,00	2.000.000,00	4.500.000,00	7.000.000,00
2	Motorno gorivo	3.400.000,00	1.100.000,00	2.000.000,00	3.200.000,00	4.200.000,00
3	Električna energija	1.200.000,00	600.000,00	1.050.000,00	1.450.000,00	2.000.000,00
4	Službeno vozilo	3.273.042,36	-	-	-	-
5	Lijesovi, garniture (tuđa roba)	20.650.000,00	5.000.000,00	9.000.000,00	15.000.000,00	22.598.000,00
6	Ručnici i maramice	300.000,00	70.000,00	150.000,00	220.000,00	350.000,00
7	Svijeće i lampioni	240.000,00	60.000,00	120.000,00	185.000,00	260.000,00
8	PVC vreće, uložak za lijesove, vreća za ekshumaciju	200.000,00	80.000,00	140.000,00	200.000,00	220.000,00
9	Flor gumb	145.000,00	40.000,00	70.000,00	100.000,00	150.000,00
10	Lijes za ekshumaciju	850.000,00	25.000,00	40.000,00	50.000,00	100.000,00
11	Rips vrpca	41.000,00	15.000,00	24.000,00	32.000,00	42.000,00
12	Kućice za svijeće	74.000,00	22.000,00	40.000,00	68.000,00	100.000,00
13	Limeni lijesovi	-	65.000,00	110.000,00	180.000,00	150.000,00
14	Pribadače, rajsnedle, selotejp	28.500,00	8.000,00	12.500,00	20.000,00	30.000,00
15	Križevi za lijesove	140.000,00	40.000,00	70.000,00	100.000,00	140.000,00
16	Mesingana slova	550.000,00	200.000,00	340.000,00	420.000,00	600.000,00
17	Aluminijska slova	130.000,00	40.000,00	70.000,00	95.000,00	140.000,00
18	Sitan materijal za doradu	60.000,00	-	-	-	-
19	Lesonit za lijesove s rezanjem	50.000,00	15.000,00	35.000,00	55.000,00	72.000,00
20	Oprema za groblje (klupe, pepeljare, kante za otpatke)	300.000,00	-	80.000,00	80.000,00	300.000,00
21	Cvijeće i cvjetni aranžmani	400.000,00	120.000,00	230.000,00	300.000,00	500.000,00
22	Računalna oprema	460.000,00	50.000,00	150.000,00	250.000,00	400.000,00
23	Sitan alat i potrošni materijal	500.000,00	150.000,00	300.000,00	400.000,00	650.000,00

24	Razna uredska oprema, materijal i potrepštine	600.000,00	200.000,00	400.000,00	600.000,00	700.000,00
25	Toneri i zamjenski toneri s uslugom servisa i uporabe	200.000,00	70.000,00	130.000,00	180.000,00	200.000,00
26	Namještaj za objekte poduzeća	15.000,00	–	–	–	40.000,00
27	Obavještajne i informacijske ploče	555.780,00	–	40.000,00	40.000,00	40.000,00
28	Stručna literatura	280.000,00	70.000,00	140.000,00	230.000,00	300.000,00
29	Mobiteli	250.000,00	–	–	–	800.000,00
30	Sredstva za čišćenje i održavanje higijene prostora	280.000,00	70.000,00	140.000,00	230.000,00	300.000,00
31	Sredstvo za održavanje higijene ruku za dopunu zakupljenih aparata	80.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
32	Plastične i platnene vreće - eko vreće	120.000,00	–	–	–	150.000,00
33	Mineralno gnojivo, sjemenski materijal i sredstva za zaštitu bilja	125.000,00	–	70.000,00	150.000,00	150.000,00
34	Sadnice	146.250,00	–	100.000,00	200.000,00	200.000,00
35	Gume za kolica	20.000,00	–	–	–	20.000,00
36	Darovni paketi za djecu	65.000,00	–	–	–	70.000,00
37	Materijal za izradbu namještaja	119.350,00	–	–	–	120.000,00
38	Medicinski materijal	50.000,00	–	–	70.000,00	70.000,00
39	Nabava hrane i pića	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	120.000,00
40	Poslovna odjeća i uniforme za ceremonijal	450.000,00	100.000,00	250.000,00	380.000,00	500.000,00
41	Specijalna radna odjeća i prateća oprema	350.000,00	60.000,00	150.000,00	270.000,00	400.000,00
42	Zaštitna obuća	400.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	450.000,00
43	Identifikacijske pločice i amblemi	50.000,00	–	–	–	60.000,00
44	Dijelovi, pneumatici i maziva za vozila	700.000,00	200.000,00	450.000,00	700.000,00	950.000,00
45	Kolica za pokojnike i cvijeće	–	–	–	–	420.000,00
46	Klima uređaj s ugradbom	99.398,00	–	120.000,00	120.000,00	120.000,00
47	Nabava sanitarija proizvoda	60.000,00	–	50.000,00	60.000,00	70.000,00
48	Pvc stolarija	100.000,00	–	–	150.000,00	150.000,00
49	Metalne šipke i cijevi	200.000,00	–	300.000,00	300.000,00	300.000,00
50	Drvena građa	99.884,00	–	–	90.000,00	100.000,00

51	Staklo	50.000,00	–	–	50.000,00	50.000,00
52	Nabava dekorativne i zaštitne umjetne eko ograde za potrebe ograđivanja rampe za odlaganje otpada na groblju	425.000,00	–	–	180.000,00	300.000,00
53	Zakup toalet kabina	127.500,00	–	–	-	-
54	Zakup aparata za vodu	51.814,00	13.750,00	27.500,00	41.250,00	55.000,00
55	Ličilačko gipsarski materijal	280.000,00	100.000,00	150.000,00	200.000,00	280.000,00
56	Nabava elektromaterijala i drugih uređaja s uslugom servisa i montaže	480.000,00	150.000,00	300.000,00	420.000,00	500.000,00
57	Promidžbeni materijal	400.000,00	–	–	–	400.000,00
58	Zakup GPS opreme s uslugom praćenja vozila	–	–	–	60.000,00	60.000,00
59	Online ups	89.500,00	–	–	–	-
60	Komplet opreme za mobilnu mrtvačnicu	–	–	–	–	300.000,00
61	Nabava programskog paketa za financijsko gospodarenje i kontrolu - FUK	–	–	900.000,00	900.000,00	900.000,00
62	Nabava sigurnosne kamere i pripadajuće opreme i dijelova uz kameru	–	–	–	–	145.000,00
63	Nabava limova (P3, JN Građevinski materijal, 35.4 ZJN)	–	–	150.000,00	150.000,00	150.000,00
64	Nabava keramičkog materijala - pločica (P 4.JN Građevinski mat., članak 35.4.)	150.000,00	–	120.000,00	150.000,00	150.000,00
65	Nabava vodovodne instalacije (cijevi, cijevni priključci, ventili, slavine i druga vodovodna instalacija) (P2, JN Građevinski materijal, 35.4 ZJN)	140.000,00	40.000,00	80.000,00	120.000,00	150.000,00
66	Betonski stupovi za postavku ograde na groblju	–	–	150.000,00	150.000,00	150.000,00
67	Nabava aditiva za cement, pijesak i beton	40.000,00	20.000,00	30.000,00	45.000,00	65.000,00
68	Kosilice, motokultivatori, trimeri, motorne pile i drugi radni strojevi, oprema, alati, rezervni dijelovi i potrošni materijal	750.000,00	100.000,00	300.000,00	600.000,00	880.000,00
69	Antivirusni programski paket	–	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
70	Držači za urne	–	–	–	–	30.000,00
71	Uređaj za spuštanje lijesa s postoljem	–	–	–	–	940.000,00
72	Nabava plinske boce. (po čl. Zakona JN 35.4.)	–	–	20.000,00	20.000,00	20.000,00

	USLUGE	24.951.813,00	4.728.300,00	14.060.100,00	22.982.400,00	31.434.200,00
1	Košenje trave u grobljima, skupljanje trave visine 40 cm i više i u tom slučaju odvožnja na deponij	5.890.000,00	1.000.000,00	3.500.000,00	6.000.000,00	7.000.000,00
2	Strojno čišćenje rampi za smeće	4.825.600,00	-	2.000.000,00	4.000.000,00	7.000.000,00
3	Usluga polaganja arhivske građe	8.000,00	-	-	-	20.000,00
4	Odvjetničke usluge	100.000,00	100.000,00	150.000,00	200.000,00	300.000,00
5	Čišćenja poslovnih prostorija	850.000,00	237.500,00	475.000,00	712.500,00	950.000,00
6	Održavanje i dnevno ažuriranje web portala	768.768,00	216.000,00	429.000,00	642.000,00	864.000,00
7	Osiguranje prijenosa novca	436.000,00	125.000,00	250.000,00	375.000,00	500.000,00
8	Knjigovodstvene usluge	480.000,00	144.300,00	288.600,00	432.900,00	577.200,00
9	Revizorske usluge	200.000,00	-	-	-	195.000,00
10	Usluga obračuna rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika	50.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00
11	Usluga mobilne telefonije	390.000,00	108.750,00	217.500,00	326.250,00	435.000,00
12	Usluga fiksne telefonije i interneta - IP telefonije	420.000,00	87.500,00	175.000,00	262.500,00	350.000,00
13	Besplatna telefonska linija	22.000,00	6.250,00	12.500,00	18.750,00	25.000,00
14	Usluge mobilnog interneta	420.000,00	125.000,00	250.000,00	375.000,00	500.000,00
15	Usluga kabelske tv za vikend kuću na Paliću	20.000,00	5.000,00	10.000,00	15.000,00	20.000,00
16	Usluge reklame i promidžbe	-	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
17	Usluga objavljivanja osmrtnica	260.000,00	86.250,00	172.500,00	258.750,00	345.000,00
18	Usluga objavljivanja oglasa	50.000,00	25.000,00	32.000,00	40.000,00	55.000,00
19	Stručno usavršavanje	380.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	600.000,00
20	Održavanje autorskih software rješenja	982.780,00	247.500,00	495.000,00	742.500,00	875.000,00
21	Usluga prijevoza robe i materijala i usluga otpremništva	-	-	-	-	50.000,00
22	Prijevoz zaposlenika	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
23	Osiguranje vozila	200.000,00	100.000,00	135.000,00	200.000,00	250.000,00
24	Osiguranje imovine	80.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
25	Osiguranje osoba -zaposlenika tijekom rada	59.500,00	-	-	-	120.000,00
26	Putno osiguranje	10.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	40.000,00

27	Kasko osiguranje	103.555,00	-	-	160.000,00	160.000,00
28	Kamenoklesачke usluge	148.000,00	-	-	150.000,00	150.000,00
29	Kemijsko čišćenje uniformi	55.000,00	31.250,00	62.500,00	93.750,00	125.000,00
30	Usluga prevođenja poslovnih dokumenata	850.000,00	350.000,00	600.000,00	600.000,00	850.000,00
31	Održavanje tehničkog sustava zaštite na grobljima	464.100,00	117.500,00	235.000,00	352.500,00	650.000,00
32	Liječnički pregledi zaposlenika	40.000,00	50.000,00	100.000,00	925.000,00	925.000,00
33	Limarske usluge	-	-	150.000,00	75.000,00	150.000,00
34	Tehnički pregled i prateća dokumentacija	100.000,00	75.000,00	100.000,00	120.000,00	150.000,00
35	Usluge zaštite na radu	240.000,00	60.000,00	120.000,00	180.000,00	240.000,00
36	Restoranske usluge	300.000,00	100.000,00	200.000,00	250.000,00	450.000,00
37	Protupožarne usluge	180.000,00	45.000,00	90.000,00	135.000,00	180.000,00
38	Usluge zaštite potrošača	60.000,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00
39	Čišćenja i postavljanje otirača	51.600,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00
40	Servis i održavanje termalnih pisaa	22.000,00	7.200,00	14.400,00	21.600,00	28.800,00
41	Servis i održavanje instalacija grijanja	-	-	-	-	25.000,00
42	Usluga pražnjenje septičkih jama	-	-	-	-	30.000,00
43	Usluga dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije	500.000,00	250.000,00	250.000,00	500.000,00	500.000,00
44	Pomoć na cesti	20.000,00	-	-	-	30.000,00
45	Usluga održavanja računalne mreže i IP centrale	120.000,00	36.000,00	72.000,00	108.000,00	144.000,00
46	Geodetske usluge	-	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00
47	Monitoring sustava video nadzora i alarmnog sustava	740.000,00	200.000,00	400.000,00	600.000,00	820.000,00
48	Usluga nadzora nad radovima	200.000,00	-	-	400.000,00	400.000,00
49	Usluga ispitivanja uvjeta radnog okruženja - mikroklima za zimsko razdoblje i osvjetljenosti	25.000,00	-	-	-	-
50	Usluga izradbe programa izobrazbe zaposlenika iz područja zaštite od požara	50.000,00	-	-	-	-
51	Pregled i ispitivanje funkcionalnosti panik rasvjete	20.000,00	-	-	-	-
52	Usluga izradbe plana smanjenja rizika od katastrofa	70.000,00	-	-	-	-
53	Usluga izradbe plana zaštite i spašavanja	74.000,00	-	-	-	-

54	Usluga izradbe plana evakuacije za vikend kuću na Paliću	900.000,00	-	-	-	-
55	Usluga u svezi kretanja otpada	25.000,00	6.250,00	13.000,00	19.250,00	25.000,00
56	Usluga strojnog pranja i usisivanja službenih vozila	20.000,00	10.000,00	25.000,00	40.000,00	50.000,00
57	Oдноšenje i polaganje otpada	100.000,00	30.000,00	60.000,00	90.000,00	120.000,00
58	Opskrba vodom i odvodnja otpadnih voda	180.000,00	60.000,00	120.000,00	180.000,00	240.000,00
59	Usluge plaćanja parkirališta	26.265,00	-	-	-	40.000,00
60	Usluga javnog izvršitelja	-	-	7.500,00	15.000,00	15.000,00
61	Usluga javnog bilježnika	-	-	7.500,00	15.000,00	15.000,00
62	Članstvo u poslovnim udrugama	25.200,00	6.300,00	12.600,00	18.900,00	25.200,00
63	Usluga testiranja integriteta informacijskog sustava	700.000,00	-	-	-	-
64	Servis i održavanje službenih vozila	750.000,00	250.000,00	480.000,00	600.000,00	900.000,00
65	Tekuće održavanje osnovnih sredstava	-	-	-	50.000,00	100.000,00
66	Usluga izradbe projekta tehničkih specifikacija i predmjera radova na krečenju fasade	60.000,00	-	-	-	-
67	Usluga izradbe projekta tehničkih specifikacija i predmjera radova osarija	120.000,00	-	-	-	-
68	Konzultantske usluge za pripremu natječajne dokumentacije			100.000,00	100.000,00	100.000,00
69	Usluga provjere gromobranske instalacije	35.000,00	-	-	-	-
70	Usluga izradbe, kopiranja i popravaka ključeva	25.000,00	-	10.000,00	35.000,00	50.000,00
71	Kontrola ispravnosti protupožarnih aparata	60.000,00	-	-	-	60.000,00
72	Podrška programskom paketu za komunalne usluge u vidu praćenja rada tekućih korisnika i otklanjanje pogreški tijekom korištenja programa	195.000,00	48.750,00	97.500,00	146.250,00	195.000,00
73	Usluga održavanja i popravaka sigurnosnih zaštitnih električnih roleta	-	-	-	-	15.000,00
74	Nabava usluge obnove e - domene, hosting paketa i zaštita e-domene	-	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
75	Usluga angažiranja osoba putem ugovora o djelu	148.000,00	-	70.000,00	70.000,00	148.000,00
76	Usluga mapiranja i digitalizacije Kerskog groblja	-	-	850.000,00	850.000,00	850.000,00
77	Usluge hotelskog smještaja	250.000,00	-	120.000,00	200.000,00	350.000,00

78	Izmjena i dopuna Akta o procjeni rizika za radna mjesta i u radnom okruženju	–	–	170.000,00	170.000,00	170.000,00
79	Izrada Pravilnika o sigurnosti i zdravlju na radu kao zakonske obveze poduzeća	–	–	90.000,00	90.000,00	90.000,00
80	Program izobrazbe za sigurnost i zdravlje na radu	–	–	80.000,00	80.000,00	80.000,00
	RADOVI	8.097.918,00	-	2.000.000,00	6.900.000,00	9.000.000,00
1	Radovi na izgradnji grobnica - iskop i zidanje opekama	5.197.918,00	-	1.500.000,00	4.000.000,00	5.000.000,00
2	Ličilački radovi na održavanju objekata	-	-	-	100.000,00	100.000,00
3	Radovi na sanaciji pristupnih staza	-	-	-	1.000.000,00	1.000.000,00
4	Zemljani radovi i ravnanje zemljanih površina bagerovanjem s operaterom	2.900.000,00	-	500.000,00	1.800.000,00	2.900.000,00
Ukupna planirana financijska sredstva za 2025. godinu		80.344.304,36	14.852.050,00	37.039.100,00	64.173.650,00	92.941.200,00

U prethodnom Dodatku navedeni su svi procijenjeni rashodi za 2024. godinu i svi planirani rashodi za 2025. godinu, odnosno potrebna planirana financijska sredstva za 2025. godinu, osim procijenjenih i planiranih financijskih sredstava za skupinu troškova 52 - III. Trošak zarada, naknada zarada i ostali osobni rashodi.

Prikazani Dodatak broj 15, obuhvaća pozicije Bilance uspjeha, prema sljedećim skupinama računa: 51 – Trošak materijala, goriva i energije, te Trošak jednokratnog otpisa alata i sitnog inventara, 53 – Trošak proizvodnih usluga, 55 – Nematerijalni trošak i 56 – Financijski rashodi (rashodi kamata), te procijenjene i planirane vrijednosti nabave opreme i investicijska ulaganja koja su sadržana u Bilanci stanja.

Ukupno planirana financijska sredstva za 2025. godinu su za 15,83% veća u odnosu na procijenjena financijska sredstva za 2024. godinu, odnosno veća su za 12.596.895,64 dinara. U strukturi ukupne vrijednosti odstupanja od 12.596.595,64 dinara, najznačajnije su sljedeće pozicije Dodatka broj 15, koji čine 79,5% prikazanog odstupanja, odnosno 10.017.400,00 dinara u odnosu na ukupna odstupanja od 12.700.450,64 dinara:

Dobra:

Redni broj 1: Građevinski materijal –povećanje planiranih potrebnih financijskih sredstava za 2025. godinu u odnosu na 2024. godinu, u vrijednosti od 1.300.000,00 dinara je sukladno opsegu radova na izgradnji 70 grobnica, 90 zidnih kazeta kolumbarija, 40 rozarija i 19 uređenih čestica raka u 2025. godini te s planiranim radovima na održavanju groblja za koje će biti potreban građevinski materijal.

Osim navedenog, poduzeće planira asfaltiranje staze na groblju u Aleksandrovu, te uporabu građevinskog materijala prilikom tekućeg održavanja objekata u okviru groblja.

U trošak nabave ukalkuliran je i rast cijena građevinskog materijala u odnosu na veljaču 2024. godine, kada je provedena javna nabava i utvrđene nabavne cijene građevinskog materijala, a temeljem provedenog istraživanja tržišta.

Redni broj 2: Motorno gorivo – planirano povećanje vrijednosti potrebnih financijskih sredstava od 600.000,00 dinara (17,6%) u 2025. godini u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2024. godinu, odnosi se na procjenu povećanja cijena motornog goriva u 2025. godini u odnosu na cijene motornog goriva u 2024. godini, a temeljem provedenog istraživanja tržišta. S druge strane, poduzeće očekuje veću potrošnju motornog goriva zbog povećanog udjela međugradskih i međunarodnih prijevoza preminulih osoba, u odnosu na prethodno razdoblje.

Redni broj 3. Električna energija – povećanje planirane vrijednosti u 2025. godini od 800.000,00 dinara u odnosu na procijenjena financijska sredstva za 2024. godinu, rezultat je procjena da će doći do rasta cijene električne energije u 2025. godini. Sukladno rastu cijena energenata na globalnoj razini, poduzeće mora planirati određeno povećanje troškova za isporučenu električnu energiju, te svih ostalih troškova čija visina je izravno određena cijenom električne energije i njezinom potrošnjom, kao što su troškovi pristupa i uporabe sustava za prijenos električne energije, naknada za poticaj povlaštenih proizvođača električne energije i visina trošarine za utrošenu električnu energiju.

Redni broj 4: Nabavna vrijednost tuđe robe - povećanje planirane vrijednosti od 1.948.000,00 dinara je rezultat prije svega planiranja rasta prodaje pogrebne opreme i druge robe.

Usluge:

Redni broj 1: Košenje trave – planira se u većem iznosu u odnosu na 2024. godinu, zbog očekivanog rasta cijena košenja trave po četvornom metru s jedne strane, i povećanih potreba za košenjem trave, koje su rezultat zahtjeva građana, s druge strane.

Redni broj 2: Strojno čišćenje rampe - planira se u većem iznosu u odnosu na procijenjena financijska sredstva za 2024. godinu, zbog očekivanog rasta jedinične cijene predmetne nabave koja će se provesti tijekom 2025. godine, a nakon provedenog istraživanja tržišta, te zbog većeg intenziteta pružanja usluge.

Redni broj 32: Liječnički pregledi zaposlenika – sredstva za nabavu ove usluge se značajno povećavaju u odnosu na procijenjenu vrijednost za 2024. godinu (za 885.000,00 dinara) iz razloga što poduzeće u 2025. godini planira osigurati za sve svoje zaposlenike preventivne liječničke preglede zbog skrbi o zdravlju radnika. Na ovaj način poduzeće zadržava svoje zaposlenike, lakše navači nove zaposlenike i ostvaruje društveni utjecaj. Samo zaposlenici koji su zdravi mogu raditi dobro i učinkovito.

Radovi:

Redni broj1: Radovi na sanaciji pristupnih staza –odnose se na asfaltiranje staze u Bajskom groblju u visini od 1.000.000,00 dinara.

Tablica broj 6

Plan Javnih nabava za 2025. godinu s tromjesečjima u kojima se nabave pokreću					
Redni broj	Vrsta predmeta nabave	Predmet nabave	Svota na koju se nabava pokreće (bez PDV-a)	Tromjesečje u kojem se pokreće nabava	Razdoblje na koje se pokrće nabava (u mjesecima)
1	2	3	4	5	6
DOBRA					
0001	Dobra	Električna energija	2.000.000	I	12
0002	Dobra	Građevinski materijal -Nabava građevinskog materijala potrebnog za izgradnju grobnica, rozarija, kolumbarija, građevinskog materijala za adaptaciju objekata u okviru groblja, te potrebnog građevinskog materijala za potrebe određenih radova u okviru groblja	7.000.000	I	12
0003	Dobra	Nabava motornog goriva	4.200.000	II	12
Dobra ukupno:			13.200.000		
USLUGE					

0004	Usluge	Košenje trave u grobljima, skupljanje trave visine 40 cm i više i u tom slučaju odvožnja na deponij	7.000.000,00	I	10 (do 31.12.)
0005	Usluge	Strojno čišćenje rampi za smeće	7.000.000,00	II	12
Usluge ukupno:			14.000.000,00		
RADOVI					
0006	Radovi	Radovi na izgradnji grobnica - iskop i zidanje opekom	5.000.000,00	II	12
Radovi ukupno:			5.000.000,00		
Ukupna vrijednost Prijedloga plana javnih nabava bez pdv-a za 2025. godinu:			32.200.000,00		

Obrazloženja tablice broj 6 – plan javnih nabava za 2025. godinu

I. DOBRA

Redni broj 1 – Električna energija - na ovoj poziciji planira se pokretanje nabave električne energije u većoj planiranoj vrijednosti od procijenjene vrijednosti za 2024. godinu, zbog eventualnog povećanja cijena.

Redni broj 2 – Građevinski materijal – ova pozicija u planu javnih nabava odnosi se na nabavu građevinskog materijala koji je namijenjen za izgradnju gotovih proizvoda, odnosno 70 grobnica, 40 rozarija, 19 uređenih čestica raka i 90 zidnih kazeta u okviru kolumbarija. Osim navedenog, građevinski materijal namijenjen je i za održavanje objekata u okviru groblja, te za slučaj potrebe za određenim radovima na održavanju groblja.

Redni broj 3 - Motorno gorivo –planira se nabava motornog goriva nužnog za službena vozila, a radi obavljanja jedne od osnovnih djelatnosti poduzeća.

II. USLUGE

Redni broj 1 – Strojno čišćenje rampi – nabava namijenjena za radove čišćenja rampi za smeće u grobljima, uz povećan intenzitet pružanja ove usluge.

Redni broj 2 – Košenje trave u grobljima - nabava namijenjena za održavanje i uređenje zelenih površina na grobljima u većem opsegu u odnosu na prethodnu godinu.

III. RADOVI

Redni broj 1 – Radovi na izgradnji grobnica-iskop i zidanje opekom – nabava namijenjena izgradnji 70 grobnica u različitim grobljima.

Plan nabava izuzetih od primjene Zakona o javnim nabavama za 2025. godinu

Tablica broj 7.

Red. Br.	Predmet nabava	Svota na koju se nabava pokreće	Tromjesečje u kojem se pokreće nabava	Razdoblje na koje se pokreće nabava (u mjesecima)
1	2	3	4	5
I	DOBRA	16.709.000		
1	Ručnici i maramice	350.000	01.01.-31.03. (I)	12
2	Svijeće i lampioni	260.000	01.01.-31.03. (I)	12

3	PVC vreće, uložak za lijesove, vreća za ekshumaciju	220.000	01.01.-31.03. (I)	12
4	Flor gumb	150.000	01.04.-30.06. (II)	12
5	Lijes za ekshumaciju	100.000	01.01.-31.03. (I)	12
6	Rips vrpca	42.000	01.04.-30.06. (II)	12
7	Kućice za svijeće	100.000	01.01.-31.03. (I)	12
8	Limeni lijesovi	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
9	Pribadače, rajsnedle, selotejp	30.000	01.04.-30.06. (II)	12
10	Križevi za lijesove	140.000	01.04.-30.06. (II)	12
11	Mesingana slova	600.000	01.01.-31.03. (I)	12
12	Aluminijska slova	140.000	01.04.-30.06. (II)	12
13	Lesonit za lijesove s rezanjem	72.000	01.04.-30.06. (II)	12
14	Komunalni mobilijar-oprema za groblje	300.000	01.04.-30.06. (II)	12
15	Cvijeće i cvjetni aranžmani	500.000	01.04.-30.06. (II)	12
16	Računalna oprema	400.000	01.04.-30.06. (II)	12
17	Sitan alat i potrošni materijal	650.000	01.04.-30.06. (II)	12
18	Uredski materijal	700.000	01.01.-31.03. (I)	12
19	Toneri i zamjenski toneri s uslugom servisa i reciklaže	200.000	01.04.-30.06. (II)	12
20	Namještaj za objekte poduzeća	40.000	01.10.-31.12.(IV)	12
21	Obavještajne ploče	40.000	01.04.-30.06. (II)	12
22	Stručna literatura	300.000	01.01.-31.03. (I)	12
23	Mobiteli	800.000	01.01.-31.03. (I)	12
24	Sredstva za čišćenje i održavanje higijene prostora	300.000	01.01.-31.03. (I)	12
25	Sredstva za održavanje higijene ruku za dopunu zakupljenih aparata	100.000	01.01.-31.03. (I)	12
26	Plastične i platnene vreće	150.000	01.10.-31.12. (IV)	12
27	Mineralno gnojivo, sjemenski materijal i sredstva za zaštitu bilja	150.000	01.04.-30.06. (II)	12
28	Sadnice	200.000	01.07.-30.09. (III)	12
29	Gume za kolica	20.000	01.07.-30.09. (III)	12
30	Darovni paketi za djecu	70.000	01.10.-31.12. (IV)	12
31	Materijal za izradbu namještaja	120.000	01.07.-30.09. (III)	12
32	Medicinski materijal	70.000	01.04.-30.06. (II)	12
33	Nabava hrane i pića	120.000	01.04.-30.06. (II)	12
34	Poslovna odjeća i uniforme za ceremonijal	500.000	01.04.-30.06. (II)	12
35	Specijalna radna odjeća i prateća oprema	400.000	01.04.-30.06. (II)	12
36	Zaštitna obuća	450.000	01.04.-30.06. (II)	12
37	Identifikacijske pločice i amblemi	60.000	01.10.-31.12. (IV)	12
38	Dijelovi, pneumatici i maziva za vozila	950.000	01.04.-30.06. (II)	12
39	Kolica za pokojnika i cvijeće	420.000	01.10.-31.12.(IV)	3
40	Klima uređaj s ugradbom	120.000	01.04.-30.06. (II)	3

41	Nabava sanitarnih proizvoda (umivaonik, bojler,vodo kotlić i drugo)	70.000	01.04.-30.06. (II)	12
42	Pvc stolarija	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
43	Metalne šipke i cijevi	300.000	01.07.-30.09. (III)	12
44	Drvena građa	100.000	01.04.-30.06. (II)	12
45	Staklo	50.000	01.01.-31.03. (I)	12
46	Nabava dekorativne i zaštitne eko ograde za potrebe ograđivanja rampe za smeće	300.000	01.04.-30.06. (II)	12
47	Zakup aparata za vodu	55.000	01.04.-30.06. (II)	12
48	Ličilačko - gipsarski materijal	280.000	01.01.-31.03. (I)	12
49	Nabava elektro materijala i drugih uređaja s uslugom servisa i montaže	500.000	01.04.-30.06. (II)	12
50	Uređaj za spuštanje pokojnika s postoljem	940.000	01.10.-31.12. (IV)	3
51	Promidžbeni materijal	400.000	01.10.-31.12. (IV)	3
52	Zakup GPS opreme s uslugom praćenja vozila	60.000	01.04.-30.06. (II)	12
53	Komplet opreme za mobilnu mrtvačnicu s uslugom izradbe i montaže	300.000	01.07.-30.09. (III)	12
54	Nabava programskog paketa za financijsko gospodarenje i kontrolu-FUK	900.000	01.04.-30.06. (II)	12
55	Nabava sigurnosne kamere i pripadajuće opreme i dijelova uz kameru	145.000	01.10.-31.12. (IV)	3
56	Nabava limova (P4-JN Građevinski materijal, 35.4.ZJN)	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
57	Nabava keramičkog materijala-pločica	150.000	01.04.-30.06. (II)	12
58	Nabava vodovodne instalacije (cijevi, cijevni priključci, ventili, slavine i druga vodovodna instalacija) (P2 JN Građevinski materijal 35.4 ZJN)	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
59	Betonski stupovi za postavku ograde na groblju (P5-JN Građevinski materijal, 35.4.ZJN)	150.000	01.04.-30.06. (II)	12
60	Nabava aditiva za cement, pijesak i beton	65.000	01.01.-31.03. (I)	12
61	Kosilice, motokultivatori, trimeri, motorne pile i drugi radni strojevi, oprema, alati, rezervni dijelovi i potrošni materijal	880.000	01.04.-30.06. (II)	12
62	Antivirusni programski paket	80.000	01.01.-31.03. (I)	12
63	Držači za urne	30.000	01.04.-30.06. (II)	12
64	Nabava plinskih boca	20.000	01.04.-30.06. (II)	12
	USLUGE	17.434.200		
1	Usluga polaganja arhivske građe	20.000	01.07.-30.09. (III)	12
2	Odvjetničke usluge	300.000	01.01.-31.03. (I)	12
3	Čišćenja poslovnih prostorija	950.000	01.04.-30.06. (II)	12
4	Održavanje i dnevno ažuriranje web portala	864.000	01.04.-30.06. (II)	12
5	Osiguranje prijenosa novca	500.000	01.01.-31.03. (I)	12
6	Knjigovodstvene usluge	577.200	01.04.-30.06. (II)	12
7	Revizorske usluge	195.000	01.04.-30.06. (II)	12
8	Usluge obračuna rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika	85.000	01.10.-31.12. (IV)	12
9	Usluga mobilne telefonije	435.000	01.04.-30.06. (II)	12
10	Usluga fiksne telefonije i interneta - IP telefonije	350.000	01.01.-31.03. (I)	12
11	Usluga besplatne telefonske linije za potrošače	25.000	01.01.-31.03. (I)	12

12	Usluge mobilnog interneta	500.000	01.01.-31.03. (I)	12
13	Usluga kableske televizije za vikend kuću na Paliću	20.000	01.01.-31.03. (I)	12
14	Usluge reklame i promidžbe	100.000	01.04.-30.06. (II)	12
15	Usluga objavljivanja osmrtnica	345.000	01.04.-30.06. (II)	12
16	Usluga objavljivanja oglasa	55.000	01.01.-31.03. (I)	12
17	Stručno usavršavanje	600.000	01.01.-31.03. (I)	12
18	Održavanje autorskih software rješenja	875.000	01.01.-31.03. (I)	12
19	Usluga prijevoza robe i materijala i usluga otpremništva	50.000	01.10.-31.12. (IV)	12
20	Prijevoz zaposlenika	100.000	01.01.-31.03. (I)	12
21	Osiguranje vozila	250.000	01.01.-31.03. (I)	12
22	Osiguranje imovine	100.000	01.04.-30.06. (II)	12
23	Osiguranje osoba -zaposlenika tijekom rada	120.000	01.04.-30.06. (II)	12
24	Kasko osiguranje	160.000	01.10.-31.12. (IV)	12
25	Putno osiguranje	40.000	01.07.-30.09.(III)	12
26	Kamenoklesачke usluge	150.000	01.07.-30.09.(III)	12
27	Kemijsko čišćenje uniformi	125.000	01.04.-30.06. (II)	12
28	Usluga prevođenja	850.000	01.01.-31.03. (I)	12
29	Održavanje tehničkog sustava zaštite na grobljima	650.000	01.01.-31.03. (I)	12
30	Zdravstvene usluge - Liječnički pregledi zaposlenika	925.000	01.01.-31.03. (I)	12
31	Limarske usluge	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
32	Tehnički pregled i prateća dokumentacija	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
33	Usluge zaštite na radu	240.000	01.04.-30.06. (II)	12
34	Restoranske usluge	450.000	01.01.-31.03. (I)	12
35	Protupožarne usluge	180.000	01.04.-30.06. (II)	12
36	Usluge zaštite potrošača	60.000	01.01.-31.03. (I)	12
37	Čišćenja i postavljanje otirača	60.000	01.04.-30.06. (II)	12
38	Servis i održavanje instalacija vodovoda i grijanja	25.000	01.10.-31.12. (IV)	12
39	Servis i održavanje termalnih pisaa	28.800	01.01.-31.03. (I)	12
40	Pražnjenje septičkih jama	30.000	01.01.-31.03. (I)	12
41	Dezinfekcija, dezinsekcija i deratizacija	500.000	01.04.-30.06. (II)	12
42	Pomoć na cesti	30.000	01.01.-31.03. (I)	12
43	Usluga održavanja računalne mreže i IP centrale	144.000	01.01.-31.03. (I)	12
44	Geodetske usluge	200.000	01.07.-30.09. (III)	6
45	Monitoring sustava video nadzora i alarmnog sustava	820.000	01.07.-30.09. (III)	12
46	Usluga nadzora nad radovima	400.000	01.07.-30.09. (III)	12
47	Usluga u svezi kretanja otpada	25.000	01.01.-31.03. (I)	3
48	Usluga strojnog pranja i usisivanja službenih vozila	50.000	01.01.-31.03. (I)	12
49	Oдношенje i polaganje otpada	120.000	01.01.-31.03. (I)	12

50	Usluga opskrbe vodom i odvodnja otpadnih voda	240.000	01.01.-31.03. (I)	12
51	Usluga plaćanja parkirališta	40.000	01.10.-31.12. (IV)	12
52	Usluge javnog izvršitelja	15.000	01.01.-31.03. (I)	12
53	Usluge javnog bilježnika	15.000	01.01.-31.03. (I)	12
54	Članstvo u poslovnim udrugama	25.200	01.01.-31.03. (I)	12
55	Servis i održavanje službenih vozila	900.000	01.04.-30.06. (II)	12
56	Tekuće održavanje osnovnih sredstava poduzeća	100.000	01.10.-31.12. (IV)	12
57	Konzultantske usluge za pripremu natječajne dokumentacije	100.000	01.04.-30.06. (II)	12
58	Usluga izradbe, kopiranje i popravci ključeva	50.000	01.07.-30.09. (III)	12
59	Kontrola ispravnosti protupožarnih aparata	60.000	01.07.-30.09. (III)	12
60	Podrška programskom paketu za komunalne usluge u vidu praćenja rada tekućih korisnika i otklanjanja pogreški tijekom korištenja programa mimo programskih procedura	195.000	01.01.-31.03. (I)	12
61	Usluga održavanja i popravci sigurnosnih zaštita električnih roleta	15.000	01.10.-31.12. (IV)	12
62	Nabava usluge obnove e-domene, hosting paketa i zaštita e-domene	12.000	01.07.-30.09. (III)	12
63	Usluga agažiranja osoba putem ugovora o djelu	148.000	01.07.-30.09. (III)	12
64	Usluga mapiranja i digitalizacije Kerskog groblja	850.000	01.07.-30.09. (III)	12
65	Usluge hotelskog smještaja	350.000	01.01.-31.03. (I)	12
66	Izmjena i dopuna Akta o procjeni rizika za radna mjesta i radnom okružju	170.000	01.10.-31.12. (IV)	12
67	Izradba Pravilnika o sigurnosti i zdravlju na radu kao zakonske obveze poduzeća	90.000	01.04.-30.06. (II)	12
68	Program izobrazbe za sigurnost i zdravlje na radu	80.000	01.04.-30.06. (II)	12
III.	RADOVI	4.000.000		
1	Ličilački radovi na održavanju objekata poduzeća	100.000	01.07.-30.09. (III)	12
2	Zemljani radovi i ravnanje zemljanih površina bagerovanjem s operatorom	2.900.000	01.01.-31.03. (I)	12
3	Radovi na sanaciji pristupnih staza	1.000.000	01.07.-30.09. (III)	12
	UKUPNA VRIJEDNOST NABAVA NA KOJE SE ZAKON NE PRIMJENJUJE	38.143.200		

Obrazloženja tablice broj 7 – plan nabava na koje se Zakon ne primjenjuje za 2024. – 2025. godinu

I. DOBRA

Nabave od rednog broja 1 do rednog broja 13 – odnose se nabavu robe za daljnju prodaju, odnosno nužne prateće pogrebne opreme prilikom pružanja usluge pogreba.

Redni broj 14 – Komunalni mobilijar – ova nabava se odnosi na klupe, kante za otpatke, pepeljare, česme i ostali potrebni mobilijar za groblja.

Redni broj 15 – Cvijeće i cvjetni aranžmani – nabava obuhvaća nabavu cvijeća koje zaposlenici na ceremonijalu pogreba, ispred poduzeća, daruju ožalošćenima kao izraz poštovanja i pijeteta.

Redni broj 16 – Računalna oprema - se provodi zbog zastarjelosti IT opreme, kompatibilnosti s novim software-om i operativnim sustavom, promjenama i poslovnim procesima poduzeća, te radi redovitog i izvanrednog servisiranja, zamjene i nadogradnje računalne opreme u poduzeću.

Redni broj 17 – Sitan alat i potrošni materijal - nabava koja osigurava sav nužan sitan alat i potrošni materijal kojim se obavljaju poslovi održavanja groblja, objekata na groblju, te poslovnih prostorija.

Redni broj 18 – Uredski materijal i nabava pod rednim brojem 22 – Toneri i zamjenski toneri, se provode radi obavljanja svakodnevnog poslovanja. Toneri i zamjenski toneri se nabavljaju radi osiguranja potrošnog materijala za pisače.

Redni broj 19 – Nabava pisača – se planira u slučaju eventualnog većeg kvara postojećih pisača, koji su nužni za svakodnevni rad zaposlenika u uredima.

Redni broj 20 – Namještaj za objekte poduzeća – nabava se odnosi na nužnu zamjenu dotrajalog namještaja u uredima.

Redni broj 21 – Obavještajne ploče – podrazumijevaju ploče koje se nalaze na kapijama na ulazu groblja i koje nose natpis poduzeća i radno vrijeme određenog groblja.

Redni broj 22 – Stručna literatura – se odnosi na godišnje pretplate poduzeća glede kontinuiteta izobrazbe i edukacije zaposlenika na polju financija, nabava, te praćenja aktualnih izmjena zakona i zakonskih obveza.

Redni broj 23 – Mobiteli – kao nužno sredstvo rada, se uvijek planiraju radi zamjene dotrajalih te moguće štete na postojećim.

Redni broj 24 - Sredstva za čišćenje i održavanje higijene - nabava se provodi radi održavanja radnih prostorija.

Redni broj 25 - Sredstva za održavanje higijene ruku – se odnose na nabavu sredstva koja služe za dopunu aparata za tekući sapun.

Redni broj 26 – Plastične i platnene vreće – se odnose na eko vreće s jedne strane za odlaganje sitnog materijala, a s druge strane za odlaganje odgovarajućeg otpada.

Redni broj 27 - Mineralno gnojivo, sjemenski materijal i sredstva za zaštitu bilja – odnose se na nabavu gnojiva za održavanje zasada na grobljima, sjemenski materijal se odnosi na kupnju sjemena za sadnju trave na grobljima i sredstva za zaštitu bilja radi odgovarajuće kemijske zaštite postojećeg zasada na grobljima.

Redni broj 28 – Sadnice – nabava se planira za ozeljenjavanje i uređenje groblja.

Redni broj 29 – Gume za kolica – se odnose na gume na kolicima za pokojnike i cvijeće, a sredstva se planiraju radi moguće štete na njima, a koja su nužna prilikom svakog pogreba.

Redni broj 30 – Darovni paketi za djecu – se odnose na novogodišnje darove za djecu.

Redni broj 31 - Materijal za izradbu namještaja – podrazumijeva nabavu materijala pomoću kojeg poduzeće angažiranjem vlastite radne snage izrađuje namještaj, vrši popravke ili održava postojeći namještaj u svim objektima poduzeća.

Redni broj 32- Medicinski materijal – nabava osigurava nužni medicinski materijal za prvu pomoć, propisan odgovarajući Zakonom.

Redni broj 33 - Nabava hrane i pića – se odnosi na trošak reprezentacije.

Od nabave redni broj 34 do nabave redni broj 36 - poslovna odjeća i uniforme za ceremonijal, specijalna radna odjeća i prateća oprema i zaštitna obuća –odnose se na nabavu uniformi za zaposlenike, te u cilju povećanja sigurnosti zaposlenika, podrazumijeva periodičnu nabavu zaštitnih odijela, odgovarajuće zaštitne obuće.

Redni broj 37 – Identifikacijske pločice i amblemi – se odnose na nabavu identifikacijskih obilježja zaposlenika na groblju.

Redni broj 38 – Dijelovi, pneumatici i maziva za vozila – nabava se vrši kako bi se osiguralo kontinuirano održavanje vozila.

Redni broj 39 – Kolica za pokojnike i cvijeće – se planiraju radi zamjene postojećih dotrajalih kolica

Redni broj 40 – Klima uređaj sa ugradbom– za zamjenu dotrajalog klima uređaja u sjedištu poduzeća, u uredu financijske službe.

Redni broj 41 – Nabava sanitarnih proizvoda (umivaonik, bojler, vodokotlić i drugo) – odnosi se na eventualnu zamjenu određenog sanitarnog proizvoda u objektima na groblju, u poslovnom objektu u sjedištu poduzeća ili u objektu vikend kuće na Paliću zbog lomljave, kvara ili dotrajalosti.

Redni broj 42 – Nabava pvc stolarije – se planira za tekuće održavanja objekata u okviru groblja te poslovnog objekta u sjedištu poduzeća.

Redni broj 43 – Metalne šipke i cijevi – ova pozicija u planu nabava se odnosi na nabavu metalnih šipki i cijevi za izradbu kapije na Palićkom groblju i kapije na Senčanskom groblju.

Redni broj 44 – Drvena građa - nabava se provodi radi osiguranja drvne građe za potrebe popravaka opreme za groblja, opreme za pružanje pogrebnih usluga, grobnica kao i različitih popravaka na objektima.

Redni broj 45 – Staklo – odnosi se na pokriće nepredviđenog loma i štete na objektima i vozilima poduzeća.

Redni broj 46 - Nabava umjetne eko ograde – nabava se odnosi na kupnju umjetne zelene ograde za potrebe ograđivanja rampe za odlaganje otpada na dva groblja.

Redni broj 47 – Zakup aparata za vodu – osigurava vodu za piće zaposlenicima.

Redni broj 48 - Ličilačko - gipsarski materijal – se planira za tekuće održavanja objekata u okviru groblja, te poslovnog objekta u sjedištu poduzeća.

Redni broj 49 - Nabava elektromaterijala i drugih uređaja s uslugom servisa i montaže – odnosi se na nabavu potrebnog elektromaterijala za održavanje elektroinstalacija i klima uređaja u svim objektima poduzeća.

Redni broj 50 - Uređaj za spuštanje pokojnika s postoljem – nabava ovog uređaja zamijenit će ručno spuštanje pokojnika u grobnicu, mehaničkom i hidrauličkom opremom, koja bi znatno olakšala sam proces ukopa preminulog.

Redni broj 51 – Promidžbeni materijal – se odnosi na rokovnike, kalendare, kemijske olovke i drugi reklamni materijal poduzeća u okviru reprezentacije poduzeća.

Redni broj 52 – Zakup GPS opreme s uslugom praćenja vozila – omogućuje praćenje vozila u realnom vremenu, dobivajući informacije o lokaciji, brzini kretanja i putanjama službenih vozila.

Redni broj 53 – Komplet opreme za mobilnu mrtvačnicu – se odnosi na pokretni odar s pratećom opremom, što bi omogućilo dostojanstveniji i svečaniji oproštaj od pokojnika ispred mrtvačnice prilikom pogreba velike posjećenosti.

Redni broj 54 - Nabava programskog paketa za financijsko upravljanje i kontrolu-FUK – poduzeće mora nabaviti novi poslovni software za FUK. Poduzeću koje je prodalo svoj poslovni software za FUK Javnom komunalnom poduzeću „Pogrebno“ Subotica, 2017. godine, onemogućeno je usklađivanje i ažuriranje vlastitog software-a s Mikrosoftom od strane Microsofta, čime je onemogućen pristup software-u za FUK i Javnom komunalnom poduzeću „Pogrebno“ Subotica. Izjavom vlasnika poduzeća koje je prodalo poslovni software za FUK Javnom komunalnom poduzeću „Pogrebno“ Subotica, trajno nam je onemogućen pristup software-u. Nastalom situacijom, poduzeće mora nabaviti novi poslovni software za FUK i pothraniti software postojećim poslovnim procesima i rizicima.

Redni broj 55 – Nabava sigurnosne kamere i pripadajuće opreme i dijelova uz kameru – odnosi se na planiranje nabave nove kamere ukoliko eventualno dođe do neotklonjivog kvara na jednoj od 12 kamera postavljenih na grobljima, sa svrhom zaštite imovine poduzeća.

Redni broj 56 – Nabava limova – podrazumijeva nabavu krovnog lima za pokrivanje kolumbarija u Bajskom groblju i groblju u Dudovoj šumi.

Redni broj 57 – Nabava keramičkog materijala – se odnosi na tekuće održavanje objekata u groblju, zamjenom dotrajalih pločica novim ili za eventualne popravke.

Redni broj 58 – Nabava vodovodne instalacije (cijevi, cijevni priključci, ventili, slavine i druga vodovodna instalacija) - obuhvaća zamjenu i održavanje vodovodnih instalacija u objektima na groblju ili u objektu u sjedištu poduzeća.

Redni broj 59 – Betonski stupovi za postavku ograde na groblju – odnose se na nabavu betonskih stupova za pravljenje ograde na groblju u Bačkim vinogradima i na Palićkom groblju.

Redni broj 60 – Nabava aditiva za cement, pijesak i beton – nužni su za građevinski materijal koji poduzeće nabavlja.

Redni broj 61 – Kosilice, motokultivatori, trimeri, motorne pile i drugi radni strojevi, oprema, alati, rezervni dijelovi i potrošni materijal – nabava koja se odnosi na nabavu i održavanje radnih strojeva nužnih za poslove uređenja groblja. Ova nabava podrazumijeva kako nabavu kosilica i motokultivatora, tako i nabavu potrošnog materijala nužnog za servis tih radnih strojeva, kao što su trimi niti, filtri zraka, filtri motora i ostali potrošni materijal.

Redni broj 62 – Antivirusni programski paket – nužan radi dodatne zaštite od računalnih ubačenih virusa.

Redni broj 63 – Držači za urne – nužni su za sigurno spuštanje urne u rozarij.

II USLUGE

Redni broj 1 - Usluga polaganja arhivske građe – se odnosi na zakonsku obvezu izlučivanja i obavezni rok čuvanja.

Redni broj 2 - Odvjetničke usluge – nabava predviđena za pokriće troškova odvjetnika u sudskim procesima poduzeća.

Redni broj 3 - Čišćenje poslovnih prostorija - sredstva na ovoj poziciji se odnose na čišćenje poslovnih prostorija poduzeća na adresi Trg žrtava fašizma 1, te održavanja čistoće svih ostalih objekata poduzeća.

Redni broj 4 - Održavanje i dnevno ažuriranje web portala – se odnosi na dnevno ažuriranje podataka iz baze statističko – evidencijskog programa grobne evidencije Korisnika usluge na Portalu Korisnika usluge odnosno na www.pogrebno.rs, dnevno ažuriranje odnosno objava osmrtnica i rasporeda pogreba na Portalu Korisnika usluge odnosno na www.pogrebno.rs, te formatiranje odnosno prilagodba i unos i drugih tekstova i informacija Korisnika usluge na Portalu Korisnika usluge odnosno na www.pogrebno.rs.

Redni broj 5 - Osiguranje prijenosa novca - je nabava koja osigurava pružanja usluge prijevoza gotovog novca od sjedišta poduzeća Trg žrtava fašizma broj 1. Subotica do poslovnih banaka u Subotici.

Redni broj 6 - Knjigovodstvene usluge – planirana financijska sredstva se odnose na nabavu usluge knjiženja poslovnih dokumenata od izabranog knjigovođe.

Redni broj 7 – Revizorske usluge – nabava osigurava zakonsku obvezu vanjske revizije financijskih izvješća, temeljem važećeg Zakona o računovodstvu i Zakona o reviziji.

Redni broj 8 - Usluge izračuna rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika – se odnosi na nabavu usluge aktuarskog izračuna rezerviranja za otpremnine za odlazak u mirovinu i jubilarne nagrade.

Od nabave redni broj 9 do nabave redni broj 13 – predstavljaju usluge telefonije i interneta, kao nužnih usluga za neometano odvijanje poslovanja.

Redni broj 14 – Usluga reklame i promidžbe – se odnose na nabavu usluge oglašavanja poduzeća u medijima u smislu informiranja javnosti o različitim aspektima same pogrebne djelatnosti, uslugama koje se nude, te poduzetim investicijama, a sve u cilju stvaranja pozitivnog imidža poduzeća.

Redni broj 15 – Usluga objavljivanja osmrtnica – je nabava usluge objavljivanja osmrtnica na lokalnom televizijskom mediju, a radi informiranja javnosti, osobito za dio javnosti koji ne koristi svakodnevno računalne tehnologije i njihove objave na portalu poduzeća.

Redni broj 16 - Usluga objavljivanja oglasa – je nabava usluge uslužnog objavljivanja oglasa, odnosno osmrtnica, isključivo po zahtjevu korisnika usluga, u tiskanim medijima.

Redni broj 17 – Stručno usavršavanje – troškovi stručnog usavršavanja se odnose na troškove izobrazbe zaposlenika putem seminara i webinar, te pokriće troška smještaja i drugih troškova prilikom odlaska na seminare.

Redni broj 18 - Održavanje autorskih i software rješenja – na ovoj poziciji su planirana sredstva za pokriće troška održavanja autorskih i software rješenja u poslovnom software-u poduzeća. Do konca 2025. godine poduzeće planira u cijelosti napustiti uporabu starog poslovnog software-a i prijeći na novi.

Redni broj 19 - Usluga prijevoza robe i materijala – se odnosi na eventualne nepredviđene troškove prijevoza dobara koja se nabavljaju tijekom godine.

Redni broj 20 – Usluga prijevoza – obuhvaća nabavu mjesečnih autobusnih karti za prijevoz zaposlenika s posla i na posao.

Od nabave pod rednim brojem 21 do nabave pod rednim brojem 25 – su nabave vezane za usluge osiguranja auta, osoba, imovine.

Redni broj 26 – Kamenoklesачke usluge –obuhvaćaju trošak kamenoklesачkih usluga radi naknade štete trećim osobama koju prićine zaposlenici prilikom pružanja usluge pogreba.

Redni broj 27 - Kemijsko čišćenje uniformi – obuhvaća uslugu kemijskog čišćenja uniformi i odijela zaposlenika na ceremonijalu pogreba.

Redni broj 28 – Usluga prevođenja – na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva nužna za prevođenje poslovnih dokumenata na jezike nacionalnih manjina koji su u uporabi u Gradu Subotica, te za ažuriranje novih sadržaja na portalu www.pogrebno.rs.

Redni broj 29 - Održavanje tehničkog sustava zaštite na grobljima – se odnosi na nabavu usluge održavanja tehničkog sustava zaštite na grobljima postavljenih instalacija - održavanja alarmnog sustava i video nadzora u poslovnim objektima poduzeća.

Redni broj 30 - Lijećnićki pregledi zaposlenika – odnose se na redovite i prethodne lijećnićke preglede zaposlenika - nabava se provodi kako bi se ispunili zakonski propisi obveznog lijećnićkog pregleda zaposlenika. Osim navedenih lijećnićkih pregleda, na ovoj pozicije se planiraju i preventivni lijećnićki pregledi za sve zaposlenike.

Redni broj 31 – Limarske usluge - nabava se provodi radi obavljanja usluge popravaka na objektima u slućaju eventualnih šteta nastalih uslijed elementarnih nepogoda i drugih okolnosti koje su prouzroćile štetu ili propadanje na pojedinim objektima.

- Redni broj 32 - Tehnički pregled i prateća dokumentacija** - nabava se provodi kako bi se ispunili zakonski propisi obveznog tehničkog pregleda vozila prilikom registracije vozila.
- Redni broj 33 – Usluge zaštite na radu** – nabava se provodi kako bi se ispunili zakonski propisi i odnosi se na pružanje usluga na poslovima sigurnosti i zdravlja na radu.
- Redni broj 34 - Restoranske usluge** – se odnose na trošak reprezentacije.
- Redni broj 35 – Protupožarne usluge** – nabava se provodi kako bi se ispunili zakonski propisi i odnosi se na poslove preventivnih mjera iz područja zaštite od požara.
- Redni broj 36 - Usluge zaštite potrošača** – podrazumijeva pravnu pomoć, informacije, savjete, posredovanja i zastupanja kod postupaka zaštite potrošača.
- Redni broj 37 - Čišćenje i postavljanje otirača** – podrazumijeva uslugu redovitog održavanja otirača koji su postavljeni u poduzeću.
- Redni broj 38 – Servis i održavanje instalacija vodovoda i grijanja** - podrazumijeva redovito godišnje održavanje i remont grijućih instalacija.
- Redni broj 39 – Servis i održavanje termalnih pisaa** – je usluga predviđena za održavanje termalnih pisaa koji se koriste za ispisivanje novih fiskalnih računa sa QR codom.
- Redni broj 40 – Usluga praznjenja septičkih jama** – nabava koja se koristi u slučaju potrebe na pojedinim grobljima.
- Redni broj 41 - Dezinfekcija, dezinsekcija i deratizacija** – predstavlja nabavu usluge dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije na trinaest groblja s pripadajućim objektima.
- Redni broj 42 – Pomoć na cesti** – se odnosi na uslugu brze i učinkovite pomoći na cesti od šlep službe u slučaju nepredviđenog kvara vozila.
- Redni broj 43 – Usluga održavanja računalne mreže i IP centrale** – predstavlja nabavu usluge održavanja telefonske centrale s analognim kanalima.
- Redni broj 44 – Geodetske usluge** – se odnose na nabavu usluge geodetskog premjera katastarskih čestica na određenim grobljima.
- Redni broj 45 – Monitoring sustava video nadzora i alarmnog sustava** – predstavlja nabavu usluge nadzora s monitoringom sigurnosnog sustava s uslugom intervencije interventnog tima na grobljima, sa svrhom zaštite imovine poduzeća.
- Redni broj 46 – Usluga nadzora nad radovima** – ova nabava je predviđena radi osiguranja usluge nadzora nad radovima za izgradnju osarija na Bajskom groblju.
- Redni broj 47 – Usluga u svezi kretanja otpada** – se odnosi na uslugu preuzimanja, transporta i skladištenja opasnog i neopasnog otpada, od sakupljača i operatera, a radi osiguranja njegovog konačnog zbrinjavanja u ovlaštenim prostorijama za gospodarenje otpadom.
- Redni broj 48 – Usluga strojnog pranja i usisivanja službenih vozila** – se odnosi na održavanje čistoće vozila.
- Redni broj 49 – Odnosnje i polaganje otpada** – odnosi se na mjesečnu uslugu odnosnje otpada gradske čistoće.
- Redni broj 50 – Usluga opskrbe vodom i odvodnja otpadnih voda** - odnosi se na mjesečnu uslugu opskrbe vodom od gradskog vodovoda.
- Redni broj 51 – Usluga plaćanja parkirališta** - odnosi se na godišnju pretplatu parkirališne zone na adresi Trg žrtava fašizma 1, za jedno službeno vozilo.
- Redni broj 52 – Usluge javnog izvršitelja** – podrazumijeva nabavu usluga javnog izvršitelja u slučajevima prisilne naplate dugovanja prema poduzeću.
- Redni broj 53– Usluge javnog bilježnika** – odnose se na nabavu usluge ovjeravanja poslovnih dokumenata od javnog bilježnika, u slučajevima kada je ovjera propisana zakonom.
- Redni broj 54 – Članstvo u poslovnim udrugama** – odnosi se na članstvo poduzeća u Komdelu – poslovnoj udruzi komunalnih poduzeća.
- Redni broj 55 - Servis motornih vozila** - na ovoj poziciji planirana su sredstva za financiranje servisa vozila. U okviru poduzeća ukupno se servisira 13 vozila od čega su 5 specijalnih vozila za prijevoz pokojnika, 3 putnička vozila, 4 teretna i 1 traktor.
- Redni broj 56 – Tekuće održavanje osnovnih sredstava poduzeća** – odnosi se na razne usluge koje mogu biti nužne, a odnose se na popravke i održavanje osnovnih sredstava.
- Redni broj 57 – Konzultantske usluge za pripremu natječajne dokumentacije** – podrazumijevaju stručnu tehničku pomoć prilikom pripreme natječajne dokumentacije uslijed nedostatka odgovarajućeg obrazovnog profila u poduzeću.
- Redni broj 58 – Usluga izradbe, kopiranje i popravaka ključeva** – odnosi se na nužni servis ključeva i izradbu kopija postojećih ključeva.
- Redni broj 59 – Kontrola ispravnosti protupožarnih aparata** - je nabava koja predstavlja ispunjenje zakonskih propisa.

Redni broj 60 – Podrška programskom paketu za komunalne usluge u vidu praćenja rada tekućih korisnika i otklanjanja pogreški tijekom uporabe programa mimo programskih procedura – odnosi se na podršku agencije kod programskog paketa i baze podataka grobnica.

Redni broj 61 – Usluga održavanja i popravaka sigurnosnih zaštita električnih roleta – odnosi se na godišnje servisiranje sigurnosnih rolo vrata i električnih roleta.

Redni broj 62 – Nabava usluge obnove e-domene, hosting paketa i zaštita e-domene – godišnja obnova naknade za korištenje navedenih usluga.

Redni broj 63 – Usluga angažiranja osoba putem ugovora o djelu – provedba javne nabave je obveza poduzeća po važećem Zakonu o javnim nabavama.

Redni broj 64 – Usluga mapiranja i digitalizacije Kerskog groblja – obuhvaća digitalizaciju dijela Kerskog groblja.

Redni broj 65 – Usluge hotelskog smještaja – provedba javne nabave je obveza poduzeća po važećem Zakonu o javnim nabavama i obuhvaća hotelski smještaj zaposlenika tijekom boravka na seminarima.

Redni broj 66 – Izmjena i dopuna Akta o procjeni rizika za radna mjesta i radni okoliš je nabava koja predstavlja ispunjenje zakonskih propisa.

Redni broj 67 – Izradba Pravilnika o sigurnosti i zdravlju na radu kao zakonske obveze poduzeća je nabava koja predstavlja ispunjenje zakonskih propisa.

Redni broj 68 – Program izobrazbe za sigurnost i zdravlje na radu je nabava koja predstavlja ispunjenje zakonskih propisa.

III. RADOVI

Redni broj 1 – Ličilački radovi – predstavljaju nabavu koja se planira za slučaj potrebe sanacije šteta, u vidu ispisa sprejevima, na imovini poduzeća, poglavito na objektima i ogradama u okviru groblja.

Redni broj 2 – Zemljani radovi i ravnanje zemljanih površina bagerovanjem s operaterom – ova nabava se odnosi na potrebe ravnjanja terena na grobljima bagerom, na nanošenje zemlje na neravnim površinama ili pak odnošenje zemlje, odnosno na manipulaciju zemljom, a sve radi pripreme određenog terena za izgradnju grobnica ili radi prilagodbe terena u grobljima potrebama posjetitelja.

Redni broj 3 – Radovi na sanaciji pristupnih staza – obuhvaćaju predviđene radove na sanaciji pristupne staze u okviru Bajskog groblja, radi omogućivanja sigurnog prilaza posjetitelja grobovima.

IX. PLAN INVESTICIJA

Dodatak broj 16.
u 000 dinara

Red. broj	Naziv investicije	Godina početka financiranja projekta	Godina završetka financiranja projekta	Ukupna vrijednost projekta	Realizirano zaključno sa 31.12.2024. godine	Struktura financiranja	Iznos prema izvoru financiranja	Plan 2024. godina				Plan 2026. godina	Plan 2027. godina
								Plan 01.01-31.03.2025.	Plan 01.01-30.06.2025.	Plan 01.01-30.09.2025.	Plan 01.01-31.12.2025.		
								Ukupno:					
1	Službeno vozilo	2024	2025	3.845	3.350	Vlastita sredstva	2.107						
						Posuđena sredstva	1.738	495	495	495	495	-	-
						Sredstva proračuna (po kontima)							
						Ostalo							
						Ukupno:	3.845	495	495	495	495	-	-
4	Radovi na izgradnji osarija na Bajskom groblju I. faza	2024	2025	13.500		Vlastita sredstva	13.500					4.000	5.000
						Posuđena sredstva							
						Sredstva proračuna (po kontima)							
						Ostalo							
						Ukupno:	13.500					4.000	-
Ukupno investicije				17.345	3.350		17.345	495	495	495	495	4.000	5.000

Zaključno s 31.12.2024. godine realizirane su investicije u visini od 3.350 tisuća dinara (Tablica: Analiza ostvarenih indikatora poslovanja).

Poduzeće u 2024. godini nije realiziralo jednu investiciju skrbeći o likvidnosti poduzeća, koja se prenosi u 2026. godinu. Nerealizirana investicija se odnosi na javnu nabavu radova na izgradnji osarija.

X. KRITERIJI ZA UPORABU SREDSTAVA ZA POSEBNE NAMJENE

Dodatak 17.

SREDSTVA ZA POSEBNE NAMJENE

u dinarima

Redni broj	Pozicija	Plan 2024. godina	Realizacija (procjena) 2024. godina	Plan 01.01-31.03.2025.	Plan 01.01-30.06.2025.	Plan 01.01-30.09.2025.	Plan 01.01-31.12.2025.
1.	Sponzorstvo						
2.	Donacije	162.000,00	160.000,00	30.000,00	60.000,00	90.000,00	162.000,00
3.	Humanitarne aktivnosti						
4.	Športske aktivnosti						
5.	Reprezentacija	400.000,00	400.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	570.000,00
6.	Reklama i promidžba	500.000,00	400.000,00	25.000,00	50.000,00	100.000,00	500.000,00
7.	Ostalo						

Sredstva donacija se koriste za humanitarne, kulturne, zdravstvene i obrazovne namjene, te za športske ciljeve. Za 2025. godinu planiraju se u visini na razini 2024. godine.

Sredstva za reprezentaciju koriste se u svezi poslova i zadataka obnašanja nadležnosti i pripadajućeg djelokruga rada, radi održavanja službenih i poslovnih kontakata i prijama gostiju. Sredstva reprezentacije koriste se za ugostiteljske usluge te za nabavu darova radi darivanja poslovnih partnera u prigodnim prilikama. U 2025. godini, planiraju se za 43% iznad plana za 2024. godinu.

Sredstva reklame i promidžbe su nužna poduzeću kako bi moglo oglašavati se u dijelu tržišnih djelatnosti poduzeća (prodaja pogrebne opreme i usluge prijevoza pokojnika). Radi što boljeg pozicioniranja poduzeća na tržištu nužno je permanentno oglašavanje tržišnih djelatnosti u sredstvima javnog informiranja kako bi budući korisnici usluga pravodobno bili informirani o svim uslugama koje poduzeće pruža. Za 2025. godinu planiraju se u istoj visini kao za 2024. godinu.

Ravnateljica Javnog komunalnog poduzeća
«Pogrebno» Subotica

Vesna Prčić, dipl. iur.