

Na temelju članka 69. stavak 1. točka 9) 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“, 27/19-pročišćeni tekst, 13/21, 16/21 i 8/24) i članka 22. stavak 1. točka 11) Odluke o osnivanju Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica („Službeni list Grada Subotice“, br. 29/21-pročišćeni tekst),

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

RJEŠENJE

o davanju suglasnosti na Izvješće o stupnju realizacije Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2024. godinu

I.

Daje se suglasnost na Izvješće o stupnju realizacije Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2024. godinu, usvojeno od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica dana 11. srpnja 2025. godine.

II.

Ovo rješenje objaviti u „Službenom listu Grada Subotice”.

Obrazloženje

Pravni temelj: Članak 69. stavak 1. točka 9) Zakona o javnim poduzećima („Službeni glasnik RS“, br. 15/16 i 88/19), prema kojem nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave daje suglasnost i na druge odluke sukladno zakonu kojim se uređuje obavljanje djelatnosti od općeg interesa i osnivačkim aktom, članak 33. stavak 1. točka 9) Statuta Grada Subotice („Službeni list Grada Subotice“, 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 10) Odluke o osnivanju JKP „Pogrebno“ Subotica („Službeni list Grada Subotice“, br. 29/21-pročišćeni tekst) prema kojoj radi osiguranja zaštite općeg interesa Skupština daje suglasnost na izvješće o stupnju realizacije godišnjeg programa poslovanja.

Razlozi za donošenje: Zakonom o javnim poduzećima propisano je da su javna poduzeća u obvezi za svaku kalendarsku godinu donijeti godišnji program poslovanja, kao i da Nadzorni odbori usvajaju izvješće o stupnju realizacije programa poslovanja. Odlukom o osnivanju poduzeća određeno je da izvješće o stupnju realizacije programa poslovanja donosi Nadzorni odbor uz suglasnost Skupštine.

Na program poslovanja poduzeća za 2024. godinu Skupština grada dala je suglasnost, a Izvješće o stupnju realizacije programa poslovanja usvojio je Nadzorni odbor. Izvješće, uz osnovne podatke o poduzeću, sadrži stupanj realizacije planiranih prihoda i rashoda, bilancu uspjeha i bilancu stanja, fizičkog opsega izvršenih usluga, troškova zaposlenih, sredstava za posebne namjene, kreditne zaduženosti i investicija.

Godišnje financijsko izvješće i revizorsko izvješće sukladno Zakonu o računovodstvu predano je Agenciji za gospodarske registre, a sukladno Zakonu o javnim poduzećima objavljeno je i na internetskoj stranici poduzeća.

Predlaže se Skupštini grada davanje suglasnosti na Izvješće o stupnju realizacije programa poslovanja na način kako je dano u materijalu.

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

sa 67. sjednice Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica, održane dana 11. srpnja 2025. godine, u poslovnim prostorijama u sjedištu poduzeća – Trg žrtava fašizma broj 1. – s početkom u 9 sati.

NEPOTREBNO IZOSTAVLJENO

3. točka: **Razmatranje i usvajanje Izvješća o stupnju realizacije Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za 2024. godinu**

- Jednoglasno je donesena sljedeća:

O D L U K A

Usvaja se Izvješće o stupnju realizacije Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za 2024. godinu, u cijelosti, kao u materijalu, bez izmjena i dopuna.

Izvješće o stupnju realizacije Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za 2024. godinu iz stavka 1. ove odluke čini sastavni dio iste i nalazi se u prilogu.

NEPOTREBNO IZOSTAVLJENO

Poslovni tajnik

Predsjednica Nadzornog odbora

Dragana Aradski

Božidarka Golubović, master ekonomista, s.r.

Točnost izvoda ovjerava:

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

Broj: 471

Nadnevak: 08. srpnja 2025. godine

**IZVJEŠĆE O STUPNJU REALIZACIJE
PROGRAMA POSLOVANJA
JAVNOG KOMUNALNOG PODUZEĆA «POGREBNO» SUBOTICA
ZA 2024. GODINU**

Subotica, srpanj 2025. godine

K A Z A L O

I. UVOD	3
II. OBRAZLOŽENJE POSLOVANJA	3
III. BILANCA USPJEHA	11
IV. BILANCA STANjA	17
V. INDIKATORI POSLOVANjA	24
VI. PLAN I REALIZACIJA TROŠKOVA ZAPOSLENIKA	27
VII. PLAN I REALIZACIJA DINAMIKE ZAPOSŁJAVANjA	31
VIII. PLAN I REALIZACIJA SREDSTAVA ZA SUBVENCije	33
IX. PLAN I REALIZACIJA SREDSTAVA ZA POSEBNE NAMJENE	34
X. KREDITNA ZADUŽENOST	35
XI. PLANIRANE I REALIZIRANE INVESTICIJE	36

I. U V O D

Poslovno ime: JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE «POGREBNO» SUBOTICA

Sjedište: SUBOTICA, TRG ŽRTAVA FAŠIZMA BROJ 1

Pretežita djelatnost: POGREBNE I SRODNE DJELATNOSTI

Matični broj: 08058644

PIB:100843412

Mjerodavno ministarstvo: Ministarstvo gospodarstva

Djelatnosti javnog poduzeća su:

96.03 Pogrebne i srodne djelatnosti

43.99 Ostali nespomenuti specifični građevinski radovi

81.30 Usluge uređenja i održavanja krajolika

23.69 Proizvodnja ostalih proizvoda od betona, gipsa i cementa

47.78 Ostala trgovina na malo novim proizvodima u specijaliziranim prodavaonicama

Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica utemeljeno je radi obavljanja djelatnosti od općeg interesa – komunalne djelatnosti gospodarenja grobljima i pogrebne usluge na području grada Subotica, a pretežita djelatnost su pogrebne i srodne djelatnosti, pri čemu je poduzeće registrirano i za obavljanje grubih građevinskih radova niskogradnje te ostalih građevinskih radova, kao i trgovinu na malo pogrebnom opremom u specijaliziranoj prodavaonici.

Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica se financira iz vlastitih sredstava ostvarenih po tržišnom principu uz kontrolu cjenika od mjerodavnih tijela Grada Subotice kao osnivača i sredstava proračuna Grada Subotice u vidu kapitalnih subvencija za dio investicijskih ulaganja u grobljima.

Godišnji Program poslovanja usvojen je 28. prosinca 2023. godine od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica, na koji je Skupština grada Subotice dala suglasnost dana 01. veljače 2024. godine («Službeni list grada Subotice» broj 3/24).

Nadzorni odbor Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica usvojio je Prvu izmjenu Programa poslovanja dana 12. kolovoza 2024. godine, na koji je Skupština grada Subotice dala suglasnost dana 5. rujna 2024. godine («Službeni list grada Subotice» broj 23/24).

II. OBRAZLOŽENJE POSLOVANJA

Obrazloženje poslovanja poduzeća u 2024. godini dano je kroz prikaz u tablicama planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda – Tablica broj 1, analizu odstupanja realizacije od planiranih prihoda i rashoda, odnosno kroz prikaz u tablicama planiranog i ostvarenog fizičkog opsega proizvoda i usluga – Tablica broj 2 i analizu odstupanja fizičkog opsega proizvoda i usluga u odnosu na plan.

Usporedni pregled planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda u 2024. godini

U tablici broj 1 dan je prikaz planiranih prihoda i rashoda u 2024. godini, ostvareni prihodi i rashodi u 2024. godini i indeks realizacije u odnosu na plan za 2024. godinu.

Tablica broj 1.
u dinarima

Kto	Opis	Plan za 2024. godinu	Ostvareno 2024. godina	Indeks (3/2)
0	1	2	3	4
I.	Ukupni prihodi	157.099.666,66	141.637.320,16	90
604	Prihod od prodaje robe na malo	48.000.000,00	47.649.754,97	99
614	Prihod od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu	97.700.000,00	92.521.284,30	95
614020	Prihod od prodaje proizvoda na tuzemnom tržištu	17.500.000,00	12.724.014,96	73

614210	<i>Prihod od pružanja usluga na tuzemnom tržištu 10% (komunalne usluge)</i>	75.700.000,00	76.322.749,04	101
614220	<i>Ostale usluge</i>	4.500.000,00	3.474.520,30	77
630	Povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	12.500.000,00	4.113.707,85	33
631	Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	2.500.000,00	3.065.797,61	123
640	Prihod od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povrata poreznih davanja	291.666,66	291.666,67	100
64021	Tekuće subvencije od APV-realizacija preko proračuna Grada Subotice	291.666,66	291.666,67	100
650	Prihod od zakupnina	-	52.824,00	-
662	Prihod od kamata	80.000,00	57.718,15	72
663	Pozitivne tečajne razlike	-	2.714,40	-
673	Dobici od prodaje materijala	2.000,00	4.140,18	207
678	Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja	1.000.000,00	7.506,98	1
679	Ostali nespomenuti prihodi	26.000,00	37,90	0
685	Prihodi od usklađivanja vrijednosti tražbina i kratkoročnih financijskih plasmana	-	1.762,37	-
II.	<i>Ukupni rashodi</i>	156.629.766,19	135.542.383,30	87
501	Nabavna vrijednost prodane robe	24.000.000,00	18.512.674,70	77
511	Troškovi materijala za izradbu	5.800.000,00	4.626.300,46	80
512	Troškovi ostalog materijala	7.000.000,00	4.836.332,14	69
513	Troškovi goriva i energije	6.080.000,00	4.519.105,37	74
515	Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	2.200.000,00	1.304.514,42	59
520	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto I.)	47.885.559,00	44.571.476,08	93
521	Troškovi doprinosa na teret poslodavca	7.254.662,19	6.752.578,74	93
522	Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu	148.000,00	147.401,65	100
524	Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima	3.931.644,00	2.385.159,79	61
52400	<i>Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima</i>	3.931.644,00	2.385.149,79	61
526	Troškovi naknada za Nadzorni odbor	1.629.865,00	1.481.481,60	91
529	Ostali osobni rashodi	5.612.486,00	4.967.344,53	89
52901	<i>Otpremnine za odlazak u mirovinu</i>	400.000,00	-	-
52903	<i>Jubilarne nagrade</i>	869.220,00	863.091,50	99
52921	<i>Ostale naknade zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama</i>	120.000,00	69.798,24	58
52930	<i>Solidarna pomoć zaposlenicima u svrhu ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja sukladno kolektivom ugovoru</i>	1.490.000,00	1.439.777,64	97
52940	<i>Pomoć zaposlenicima i obitelji zaposlenika u slučaju smrti i bolesti</i>	250.000,00	248.386,00	99
52950	<i>Naknada troškova za službeno putovanje, dnevnice, putni trošak, trošak noćenja, cestarine</i>	524.112,00	506.719,75	97
52960	<i>Trošak usluge prijevoza zaposlenika</i>	1.959.154,00	1.839.571,40	94
530	Troškovi proizvodnih usluga	8.200.000,00	5.110.880,00	62
531	Troškovi transportnih usluga	1.400.000,00	1.361.130,52	97
532	Troškovi usluga održavanja	14.421.000,00	13.724.363,98	95
533	Troškovi zakupa	181.000,00	120.400,00	67
535	Troškovi reklame i promidžbe	500.000,00	388.860,00	78

539	Troškovi ostalih usluga	3.800.000,00	3.610.469,48	95
540	Troškovi amortizacije	6.300.000,00	6.075.001,88	96
545	Troškovi rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika	1.000.000,00	1.870.860,19	187
550	Troškovi neproizvodnih usluga	6.124.800,00	5.120.375,64	84
551	Troškovi reprezentacije	400.000,00	395.261,64	99
552	Troškovi premije osiguranja	550.500,00	534.380,11	97
553	Troškovi platnog prometa	550.000,00	650.805,84	118
554	Troškovi članarina	26.000,00	25.200,00	97
555	Troškovi poreza	392.000,00	351.064,31	90
556	Troškovi doprinosa	47.200,00	48.324,00	102
55600	<i>Troškovi doprinosa na zarade - komore</i>	47.200,00	48.324,00	102
559	Ostali nematerijalni troškovi	480.000,00	610.986,83	127
55900	<i>Troškovi oglasa u tisku i drugim medijima</i>	310.000,00	352.624,50	114
55901	<i>Ostali nematerijalni troškovi</i>	80.000,00	40.333,33	50
55910	<i>Pristojbe (upravne, sudske, registar)</i>	90.000,00	214.229,00	238
55990	<i>Drugi nematerijalni troškovi</i>	-	3.800,00	-
562	Rashodi kamata	180.050,00	73.092,96	41
563	Negativna tečajna razlika	5.000,00	1.642,14	33
569	Ostali financijski rashodi - leasing	-	86.499,21	-
570	Gubici po osnovi rashoda i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	20.000,00	-	-
574	Manjkovi	-	1.941,67	-
576	Rashodi po osnovi izravnih otpisa tražbina	-	38.188,00	-
577	Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe	-	780.209,89	-
579	Ostali neposlovni rashodi	310.000,00	309.765,44	100
585	Obezvrjeđivanje financijskih tražbina i plasmana	200.000,00	142.550,70	71
592	Rashodi po osnovi ispravki pogrešaka iz ranijih godina	-	5.759,39	-
III.	<i>Rezultat - dobit prije oporezivanja</i>	469.900,47	6.094.936,86	1297

Poduzeće je u 2024. godini ostvarilo pozitivan financijski rezultat. Ostvarena dobit prije oporezivanja iznosi 6.094.936,86 dinara. Ukupni prihodi realizirani su manje u odnosu na plan za 15.462.346,50 dinara odnosno za 10% dok su ukupni rashodi realizirani manje u odnosu na plan za 21.087.382,89 dinara odnosno za 13%, iz čega proizlazi prikazan rast ostvarene dobiti prije oporezivanja u odnosu na planiranu za 2024. godinu za 5.625.036,39 dinara, odnosno za 1197%.

Analiza realiziranih prihoda i rashoda u odnosu na planirane za 2024. godinu

I. Ukupni prihodi:

Konto 604 Prihodi od prodaje robe na malo – manji su za 1% u odnosu na plan, odnosno za 350.245,03 dinara. Do odstupanja je došlo zbog manjeg broja prodane pogrebne opreme i manjeg broja izvršenih sahrana od strane poduzeća u odnosu na plan.

Konto 614 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu – manji su za 5%, odnosno za 5.178.715,70 dinara u odnosu na plan za 2024. godinu. Realizacija prihoda od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu zabilježilo je sljedeće kretanje:

- Prihodi od prodaje proizvoda na tuzemnom tržištu u odnosu na planirane prihode manji su za 27%, tj. za 4.775.985,04 dinara zbog manjeg broja prodanih grobnica, parternih kazeta za četiri urne i uređene parcele raka u odnosu na plan.
- Prihodi od obavljanja komunalnih usluga na tuzemnom tržištu sa stopom pdv-a od 10% u odnosu na plan za 2024. godinu realizirani su za 1%, odnosno za 622.749,04 dinara više od plana. Obuhvaćaju prihode od usluge otvaranja grobnice, iskopa rake, korištenja mrtvačnice, pružanja ceremonijala sahrane, smještaja pokojnika u rashladnu komoru, odnosno naknade za grobnice i rake. Veća realizacija ostvarena je zbog veće naplate naknade za rake, dok je opseg pojedinih komunalnih usluga smanjen, povećanim udjelom socijalnih sahrana u ukupnom broju izvršenih sahrana gdje se neke od navedenih usluga ne pružaju (korištenje mrtvačnice, pružanje ceremonijala sahrane), zbog čega je ostvareno minimalno odstupanje u odnosu na plan.
- Prihodi od ostalih usluga sa stopom pdv-a 20% - realizirani su za 23%, odnosno za 1.025.479,70 dinara manje u odnosu na plan za 2024. godinu a odnose se na ostvarene prihode po osnovi tiskanja posmrtnica, nakucavanje slova, izdavanja dozvola za rad trećim osobama – kamenoklesarima i također su rezultat povećanja udjelom socijalnih sahrana u ukupnom broju izvršenih sahrana gdje se navedene usluge ne pružaju.

Konto 630 Povećanje vrijednosti zaliha – realizacija je za 67%, odnosno za 8.386.292,15 dinara manja u odnosu na plan. Uslijed neočekivano visokih temperatura tijekom ljeta radovi na izgradnji grobnica su odloženi i započeti su početkom trećeg tromjesečja 2024. godine što je uvjetovalo da se od planiranih 99 grobnica do konca godine izgradi 45 grobnica.

Konto 631 Smanjenje vrijednosti zaliha – za 2024. godinu je realizirano povećanje od 23%, odnosno 565.797,61 dinara više u odnosu na plan, zbog prodaje gotovih proizvoda sa zaliha iz ranijih godina. U posmatranom razdoblju prodano je 28 grobnica, 3 parterne kazete za četiri urne i 4 uređene parcele raka sa zaliha iz ranijih godina.

Konto 640 Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povrata poreznih davanja – realizirani su u cijelosti u odnosu na plan.

U okviru projekata «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 vršitelja komunalne djelatnosti na svakom groblju koje je povjereno JKP «Pogrebno» Subotica na upravljanje, te oznakama radnog vremena i pravila ponašanja odnosno zabrane u groblju ispisanih na srpskom jeziku ćiriličnim pismom 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 napisa, 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 informativne ploče i jedne svjetleće 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 napisa o nazivu poduzeća te informacija o vrsti usluga koje se pružaju u dvije postojeće prodavaonice, radnom vremenu, uobičajeni napisi te prigodni logo kao i naljepnice za skrivanje pogleda u vidu prepoznatljivih ukrasa secesije na portalu ulaznih vrata poduzeća, odnosno za izradbu i postavljanje novog napisa na postojećoj svjetlećoj informativnoj ploči postavljenoj na fasadi poslovnih prostorija u sjedištu poduzeća. Svi napisi ispisani su na srpskom jeziku ćiriličnim pismom te na jezicima nacionalnih manjina - nacionalnih zajednica koji su u službenoj uporabi na teritoriju grada Subotica.

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

Konto 650 Prihod od zakupnina – ovi prihodi nisu planirani za 2024. godinu ali su realizirani u iznosu od 52.824,00 dinara i odnose se na prihode od izdavanja poslovnog prostora u zakup.

Konto 662 Prihodi od kamata – realizirani su za 28% ispod plana, odnosno za 22.281,85 dinara manje od planiranih prihoda. Realizacija prihoda od kamata uvjetovana je prosječnim mjesečnim iznosom novčanih sredstava na dinarskom računu kod poslovne banke s kojom je ugovorena usluga ddeponiranja sredstava po viđenju, odnosno

visinom kamatne stope.

Konto 663 Pozitivne tečajne razlike – nisu planirane u 2024. godini ali su realizirane u iznosu od 2.714,40 dinara.

Konto 673 Dobici od prodaje materijala – su realizirani sa 107% više u odnosu na plan i iznose 4.140,18 dinara, a odnose se na prodaju izlučene arhivske dokumentacije.

Konto 678 Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja – realizirani su u iznosu od 7.506,98 dinara i manji su od planiranih za 2024. godine za 99%, odnosno za iznos od 992.493,02 dinara. Predstavljaju prihode od neiskorištenih rezerviranja za otpremnine, jer je zaposlenik koji je stekao uvjet za odlazak u starosnu mirovinu odlučio nastaviti s radom u poduzeću.

Konto 679 Ostali nespomenuti prihodi – realizacija je manja u odnosu na plan za 100%, odnosno za 25.962,10 dinara i rezultat je realizirane naplate tražbina od kupaca starijih od 60 dana koja su prethodne godine knjigovodstveno obuhvaćena na ispravci vrijednosti tražbina od kupaca.

Konto 685 Prihodi od usklađivanja vrijednosti tražbina i kratkoročnih financijskih plasmana nisu planirani u 2024. godini, ali su realizirani u iznosu od 1.762,37 dinara.

II. Ukupni rashodi:

Konto 501 Nabavna vrijednost prodane robe – realizirana je za 23% odnosno za 5.487.325,30 dinara manje u odnosu na plan za 2024. godinu. Manja realizacija ostvarena je zbog manjeg ukupnog broja izvršenih sahrana, kao i povećanja prodaje pogrebne opreme niže nabavne cijene u odnosu na plan.

Konto 511 Troškovi materijala za izradbu – odnose se na troškove materijala za izradbu grobnica, pojedinačnih grobnica po zahtjevu građana, staza, ograda i objekata u grobljima. Troškovi materijala za izradbu su realizirani za 20% manje od plana za 2024. godinu zbog manje realizirane izgradnje grobnica, parternih i zidnih kazeta za pohranu urni kao i parcele uređenih raka.

Konto 512 Troškovi ostalog materijala – realizacija ovih troškova u 2024. godini je manja u odnosu na plan za 31%, odnosno za 2.163.667,86 dinara. 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.

Konto 513 Troškovi goriva i energije – u 2024. godini realizirani su manje od planiranog za 26%, odnosno za 1.560.894,63 dinara, zbog ostvarenih ušteda u potrošnji električne energije na temelju razlike između ugovorene i aneksirane cijene električne energije, kao i na temelju niže fakturirane cijene goriva od planirane.

Konto 515 Trošak jednokratnog otpisa alata i inventara – je niži od planiranog za 2024. godinu za 41%, odnosno za 895.485,58 dinara i iznose 1.304.514,42 dinara. Razlog odstupanja od plana su nerealizirane nabave komunalnog mobilijara.

Konto 520 Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) – su realizirani za 7% manje u odnosu na plan, tj. za 3.314.082,92 dinara manje. Manja realizacija ostvarena je zbog manjeg broja zaposlenika u odnosu na plan tijekom cele godine, odsustvovanja zaposlenika s rada zbog bolesti, kao i zbog diskontinuiteta između odliva i priliva zaposlenika u poduzeću.

Konto 521 Troškovi doprinosa na teret poslodavca – manji su za 7%, tj. za 502.083,45 dinara u odnosu na plan iz istih razloga kao i troškovi bruto zarada.

Konto 522 Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu – realizirani su sukladno planskim vrijednostima za potrebe arhiviranja dokumentacije poduzeća i za potrebe izradbe .xml fajlova za prijenos kadrovskih podataka u Središnji registar obveznog socijalnog.

Konto 524 Troškovi naknada po ugovorima o privremeno - povremenim poslovima – u odnosu na plan manji su za 39%. tj. za 1.546.484,21 dinara zbog manjeg broja angažiranih osoba u odnosu na plan usljed teškoća u nalaženju osoba odgovarajućeg profila zainteresiranih za rad u pogrebnoj djelatnosti.

Konto 526 Troškovi naknada za Nadzorni odbor – iznos isplaćenih naknada članovima Nadzornog odbora je manji za 9%, odnosno za 148.383,40 dinara u odnosu na plan iz razloga što su u ove troškove ukalkulirani i doprinosi u slučaju da predsjednik i jedan član Nadzornog odbora nisu u radnom odnosu. U 2024. godini obračunata je i isplaćena naknada predsjedniku i članovima Nadzornog odbora poduzeća u radnom odnosu.

Konto 529 Ostali osobni rashodi – realizacija ovih troškova u 2024. godini u odnosu na plan je manja za 11%, odnosno za 645.141,47 dinara. Odstupanje od planiranog iznosa posljedica je više različitih faktora koji su objašnjeni u nastavku kroz analitička konta:

Konto 52901 Otpremnina za odlazak u mirovinu – nisu realizirane jer je zaposlenik koji je ostvario jedan uvjet za odlazak u mirovinu odlučio da ostane u radnom odnosu.

Konto 52903 Jubilarne nagrade – isplaćene su za 1% manje u odnosu na plan, odnosno za 6.128,50 dinara. Jubilarne nagrade primila su tri zaposlenik, sukladno odredbama Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica broj 12/7 od 04. rujna 2023. godine.

Konto 52921 Ostale naknade zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama – realizirane su 42% manje od plana i odnose se na troškove novogodišnjih darova za djecu zaposlenika, starosti do 15 godina i iznosa naknade štete za neiskorišteni godišnji odmor. Troškovi novogodišnjih darova uvijek se planiraju u nešto većoj vrijednosti od prethodno realizirane za slučaj primitka u radni odnos zaposlenika koji imaju djecu u uzrastu u kome ostvaruju ovo pravo ili se poveća broj djece proširenjem obitelji zaposlenika u poduzeću, dok se iznos naknade štete za neiskorišteni godišnji odmor planira okvirno zbog nepredvidivosti eventualnog prestanka radnog odnosa.

Konto 52930 Solidarna pomoć zaposlenicima u svrhu ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja isplaćena je za 3%, manje od plana, odnosno za 50.222,36 dinara, jer je planirana isplata za 32 zaposlenika, a realizirana je iz dva dijela za 30 odnosno 31 zaposlenika, a na temelju odredaba Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica broj 12/7 od 04. rujna 2023. godine.

Konto 52940 Pomoć zaposlenicima i obitelji zaposlenika u slučaju smrti ili bolesti – je realizirana u 2024. godini za 1% manje od planiranog iznosa na temelju zahtjeva od strane tri zaposlenika, a sukladno odredbama Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica broj 12/7 od 04. rujna 2023. godine.

Konto 52950 Naknada troškova za službeno putovanje, dnevnice, putni trošak, trošak noćenja, cestarine realiziran je manje u odnosu na plan za 3%, tj. za 17.392,25 dinara manje

Konto 52960 Trošak usluge prijevoza zaposlenika – realiziran je za 6% manje od plana, odnosno za 212.582,58 dinara manje. Ovi troškovi se planiraju uvijek u nešto većem iznosu kako bi se mogli isplatiti i u slučaju primitka u radni odnos zaposlenika iz prigradskih naselja čije autobusne karte su znatno skuplje u odnosu na one u gradskom prometu.

Konto 530 Troškovi proizvodnih usluga – realizacija proizvodnih usluga je manja za 38% odnosno za 3.089.120,00 dinara i odnosi se na angažiranje izvođača radova na izgradnji grobnica. Do manje realizacije došlo je zbog kasnijeg početka radova i manje izgrađenih grobnica u odnosu na plan (45 izgrađenih od 99 planiranih).

Konto 531 Troškovi transportnih usluga – u odnosu na plan manji su za 3%, tj. za 38.869,48 dinara zbog povoljnijeg paketa usluga mobilne i fiksne telefonije i manje ostvarenih troškova mobilne telefonije od strane zaposlenika.

Konto 532 Troškovi usluga održavanja – su manji u odnosu na plan za 5%, odnosno za 696.636,02 dinara. Do odstupanja od plana došlo je zbog znatno manjih troškova usluge tekućeg održavanja temeljnih sredstava odnosno nije bilo izvanrednih kvarova i popravak vozila i kosilica, elektroinstalacija i klima uređaja za šta poduzeće uvijek planira značajna sredstva kako bi se osigurao kontinuitet u poslovanju.

Konto 533 Troškovi zakupa – su realizirani za 33% manje, odnosno za 60.600,00 dinara od planirane vrijednosti i odnose se na troškove zakupa aparata za vodu.

Konto 535 Troškovi reklame i promidžbe – su u 2024. godini realizirani za 22% tj. za 111.140,00 dinara manje u odnosu na plan iz razloga što se u 2024. godini poduzeće u manjem opsegu oglašavalo kroz reklamu i promidžbu u tiskanim medijima.

Konto 539 Troškovi ostalih usluga – realizirani su za 5% tj. za 189.530,52 dinara manje u odnosu na plan za 2024. godinu iz razloga manje realiziranih sredstva za nabavu cvijeća (ruža) koje zaposlenici na ceremonijalu sahrane uručuju kao izraz pijeteta obitelji preminulog; manje realizacije troškova tehničkog pregleda i troškova pomoći na putu, za niže ostvarene troškove održavanja poslovnih prostorija i troškove tehničkog osiguranja objekata i usluge zaštite na radu u odnosu na plan za 2024. godinu.

Konto 540 Troškovi amortizacije – su realizirani za 4% manje tj. za 224.998,12 dinara manje od plana zbog odložene nabave pojedinih temeljnih sredstava što je utjecalo na odstupanje obračuna knjigovodstvene amortizacije u odnosu na plan.

Konto 545 Troškovi rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika – u 2024. godini su veći u odnosu na plan za 87%, odnosno 870.860,19 dinara. Aktuarski obračun je izvršen na temelju Kolektivnog ugovora kod poslodavca broj 12/7 od 04. rujna 2023. godine u kome su promijenjeni uvjeti koje zaposlenici trebaju ispuniti u svrhu stjecanja prava na isplatu jubilarne nagrade. Aktuarski obračun rezerviranja obavlja se za potrebe izradbe

financijskih izvješća nakon završetka poslovne godine, a sukladno odredbama MRS 19 uzimajući u obzir broj zaposlenika na neodređeno vrijeme, starosnu strukturu, dužinu radnog staža, kao i kretanje zarada zaposlenika. Svi podaci neophodni za izradu obračuna nisu poznati u momentu izrade programa poslovanja i teško ih je predvidjeti.

Konto 550 Troškovi neproizvodnih usluga – su u 2024. godini realizirani za 16%, odnosno za 1.004.424,36 dinara manje u odnosu na plan za 2024. godinu iz razloga manje realiziranih troškova stručnog usavršavanja, manjih troškova projektantskih usluga za projekt Nadzora nad radovima. Troškovi stručnog usavršavanja zaposlenika realizirani su sukladno potrebama zaposlenika, dok se projekt Nadzora nad radovima izgradnje osarija – zbirne kosturnice – na Bajskom groblju nije realizirao jer je investicija u izgradnju osarija prenijeta u 2025. godinu.

Konto 551 Troškovi reprezentacije – realizirani su na razini planiranih sukladno potrebama poduzeća.

Konto 552 Troškovi premije osiguranja – realizacija je za 3% manja u odnosu na plan, odnosno za 16.119,89 dinara zbog manje realiziranih troškova osiguranja od auto - odgovornosti a zbog ostvarenih popusta i bonusa u osiguravajućoj kući.

Konto 553 Troškovi platnog prometa – su u odnosu na plan za 2024. godinu veći za 18%, tj. za 100.805,84 dinara što je izravno posljedica broja platnih transakcija koje poduzeće ima tijekom godine kao i cijene pojedinačnih bankarskih usluga.

Konto 554 Troškovi članarina - su realizirani za 3% manje u odnosu na plan, odnosno za 800,00 dinara manje. Na ovom kontu se knjiži članarina poduzeća u Poslovnom udruženju komunalnih poduzeća «KOMDEL» iz Beograda.

Konto 555 Troškovi poreza – su 10% ili 40.935,69 dinara manji u odnosu na plan za 2024. godinu. Na ove troškove nije moguće utjecati, niti ih precizno planirati, obuhvaćaju porez na imovinu, naknadu za korištenja voda, naknadu za okoliš i komunalne pristojbe za isticanje firme.

Konto 556 Troškovi doprinosa – realizirani su za 1.124 dinara više u odnosu na plan i odnose se na troškove doprinosa gospodarskim komorama.

Konto 559 Ostali nematerijalni troškovi – su za 27%, odnosno za 130.986,83 dinara veći u odnosu na plan za 2024. godinu prije svega zbog većih troškova oglasa u tisku i drugim medijima i pristojba za javni medijski servis, upravnih i sudskih kao i pristojba pri registraciji vozila.

Konto 562 Rashodi kamata – realizirani su za 59% tj. za 106.957,04 dinara manje od plana a predstavljaju troškove kamata po financijskom leasingu za specijalno pogrebno vozilo nabavljeno u 2024. godini. Nabava je završena kasnije u odnosu na plan što je prvi razlog odstupanja realizacije u odnosu dok je drugi razlog taj što su i obroci i kamate izražene su EUR, a uplaćene su po srednjem tečaju Narodne banke Srbije na dan obračuna.

Konto 563 Negativna tečajna razlika – realizirana je za 67% manje od planiranih za 2024. godinu.

Konto 569 Ostali financijski rashodi – leasing predstavljaju troškove obrade Ugovora o financijskom leasingu za nabavu specijalnog pogrebnog vozila koji se su planirani u okviru rashoda kamata.

Konto 570 Gubici po osnovi rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, postrojenja i opreme su – u 2024. godini su planirani ali nisu realizirani.

Konto 574 Manjkovi – nisu planirani za 2024. godinu ali su realizirani po popisu i iznose 1.941,67 dinara.

Konto 576 Rashodi po osnovi izravnih otpisa tražbina – nisu planirani, a realizirani su u iznosu od 38.188,00 dinara i predstavljaju izravan otpis sumnjivih i spornih tražbina na prijedlog povjerenstva za popis.

Konto 577 Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe – nisu planirani ali su realizirani u iznosu od 780.209,89 dinara, a predstavljaju ukupan godišnji iznos rashodovanog sitnog inventara i HTZ opreme

Konto 579 Ostali neposlovni rashodi – su ostvareni u planiranom opsegu za 2024. godinu. Ovi rashodi obuhvaćaju troškove kamenoklesarskih usluga koje se pružaju u slučaju kada zaposlenik prilikom pružanja pogrebnih usluga oštete nadgrobne spomenike i izdatke za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne i sportske ciljeve

Konto 585 Obezvrjeđivanje financijskih tražbina i plasmana su za 29% manji od planiranih za 2024. godinu i iznose 57.449,30 dinara.

Konto 592 Rashodi po osnovi ispravljanja pogrešaka iz ranijeg razdoblja su realizirani u iznosu od 5.759,39 dinara iako nisu planirani.

Fizički opseg aktivnosti proizvoda i usluga u 2024. godini

U tablici broj 2 prikazan je planirani fizički opseg proizvodnje odnosno pruženih usluga u 2024. godini, realizirani fizički opseg proizvodnje odnosno pruženih usluga u 2024. godini i indeks realizacije u odnosu na plan za 2024. godinu.

Tablica broj 2
(u jedinicama mjere)

Redni broj	Vrsta usluge	Jedinica mjere	Plan 2024. godina	Realizacija 2024. godina	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
1	Iskop rake	slučaj	597	522	87
2	Otvaranje grobnice	slučaj	1045	949	91
3	Iskop uređene rake	slučaj	4	1	25
4	Usluga ekshumacije	slučaj	60	32	53
5	Izradba grobnica	komad	99	45	45
6	Izradba parterne kazete za 4 urne	komad	10	56	560
7	Izradba uređenih raka	komad	19	-	-
8	Izradba zidne kazete za 4 urne	komad	90	-	-
9	Korištenje mrtvačnice	slučaj	1042	984	94
10	Usluga rashladne komore	slučaj	1680	1545	92
11	Naknade za grobnicu	slučaj	1690	1408	83
12	Naknade za raku	slučaj	1050	1211	115
13	Naknada za parternu kazetu	slučaj	15	9	60
14	Usluga ceremonijala sahrane	slučaj	825	776	94
15	Prodaja pogrebne opreme	slučaj	1075	937	87
16	Usluga prijevoza pokojnika	slučaj	1703	1451	85

U okviru fizičkog opsega aktivnosti proizvoda i usluga došlo je odstupanja realiziranih veličina u odnosu na planirane za 2024. godinu i to kod sljedećih fizičkih pokazatelja:

Usluga iskopa rake u odnosu na plan za 2024. godinu manja za 13% odnosno za 75 slučajeva iskopa manje. **Usluga otvaranja grobnice** je u odnosu na plan za 2024. godinu manja za 9%, odnosno za 96 slučajeva otvaranja grobnice manje.

Iskop uređene rake u 2024. godini je ostvaren za 75% manje od planiranog opsega, sukladno zahtjevima stranaka. Parcela uređenih raka je novi proizvod poduzeća i podrazumijeva sahranu najviše dva pokojnika u opći grob s jednakim spomenicima od prirodnog kamena.

Usluga ekshumacije posmrtnih ostataka je realizirana za 47% odnosno 28 slučajeva manje od plana. Ekshumacija je usluga koja se dešava isključivo na zahtjev korisnika usluga, a poduzeće u planiranju koristi statističke podatke prethodnih godina o broju obavljenih usluga ekshumacije.

Angažiranjem poduzeća na **izradbi grobnica**, planirana dinamika za 2024. godinu je realizirana za 55% manje. Uslijed neočekivano visokih temperatura tijekom ljeta radovi na izgradnji grobnica su odloženi i započeti početkom trećeg tromjesečja 2024. godine što je uvjetovalo da se do konca godine izgradi 45 od planiranih 99 grobnice.

Izradba parterne kazete za 4 urne je realizirana za 460% više od plana, odnosno za 46 parternih kazeta za 4 urne iz razloga povećane potražnje za uslugom kremiranja u odnosu na prethodno razdoblje.

Izradba uređenih raka na parceli uređenih raka – nije realizirana uslijed smanjene potražnje, te su zaposlenici preusmjereni za izradbu parternih kazeta za 4 urne.

Izradba zidne kazete za 4 urne - nije realizirana uslijed angažiranja zaposlenika na izradbi parternih kazeta za 4 urne.

Usluga korištenja mrtvačnice bilježi pad od 6% odnosno 58 slučaja korištenja mrtvačnice manje u odnosu na planiran broj za 2024. godinu. Manji broj spomenute usluge u izravnoj je vezi s manjim brojem sahrana i povećanjem broja socijalnih sahrana.

Usluga korištenja rashladne komore u odnosu na plan za 2024. godinu zabilježila je pad od 8% ili 135 slučaja usluge korištenja rashladne komore manje iz razloga manjeg broja preminulih osoba u domovima za smještaj starih osoba i u privatnim kućama nego što je to bio slučaj prethodnih godina.

Usluga naplate naknade za grobnice je ostvarila pad u odnosu na plan za 2024. godinu za 17% odnosno naplaćeno je 282 naknada manje u odnosu na plan. Poduzeće nastoji povećati naplatu ove naknade slanjem obavijesti građanima kojima je istekla naknada za obvezan odnosno produljeni rok poćivanja.

Usluga naplate naknada za rake je ostvarila rast u odnosu na plan za 15% odnosno naplaćeno je 161 naknada više u odnosu na plan. Razlog veće naplate naknada za rake je dijelom veći broj sahrana u rake, a dijelom u činjenici da mnogi građani postaju svjesni svoje obveze plaćanja naknade za obvezno odnosno produljeno poćivanje kada se radi o izvršenim sahranama u opće grobove (rake) a i poduzeće je uvelo knjižice za raku koje predstavljaju jedinstvenu ispravu kojom se potvrđuje pravo na korištenje rake a sve u cilju podizanja razine svijesti korisnika a samim tim i naplate.

Negativno odstupanje u odnosu na plan javlja se i kod usluge **ceremonijala sahrane** čija realizacija je manja za 6% u odnosu na plan za 2024. godinu, odnosno za 49 slučaj ceremonijala sahrane manje. Manja realizacija ove usluge nastala je kao rezultat pojaćanih aktivnosti konkurencije koja je preuzela dio udjela u prućanju usluge ceremonijala sahrane.

Prodaja pogrebne opreme manja je za 13% u odnosu na plan, odnosno za 138 slućaja zbog manjeg broja izvršenih sahrana od strane poduzeća ali i manje smrtnosti stanovništva.

Usluga prijevoza pokojnika – u odnosu na plan za 2024. godinu manja je za 15%, odnosno za 252 slućajeva, prije svega je smanjena usluga prijevoza na teritoriju grada, odnosno od mesta nastupanja smrtnog slućaja do rashladne komore, odnosno od rashladne komore do groblja, zbog pojaćane aktivnosti drugih pogrebnih poduzeća.

III. BILANCA USPJEHA

U tablici broj 3 prikazana je bilanca uspjeha za razdoblje od 01. sijećnja 2024. godine do 31. prosinca 2024. godine, u okviru tablice dan je plan za 2024. godinu, realizacija u 2024. godini i indeks realizacija u odnosu na plan za 2024. godinu.

BILANCA USPEHA
za razdoblje od 01.01. do 31.12.2024. godine

Tablica broj 3
u 000 dinara

Skupina računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	01.01-31.12.2024. godine		Indeks 5/4
			Plan	Realizacija	
1	2	3	4	5	6
	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	155.992	141.563	91
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002	48.000	47.650	99
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu	1003	48.000	47.650	99
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	92.521	95

610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu	1006	97.700	92.521	95
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	4.114	33
631	V. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010	2.500	3.066	123
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011	292	344	118
68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (OSIM FINACIJSKE)	1012			
	B. POSLOVNI RASHODI (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	155.915	134.102	86
50	I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	1014	24.000	18.513	77
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	21.080	15.286	73
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1016	66.464	60.305	91
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017	47.887	44.571	93
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018	7.255	6.753	93
52 osim 520 i 521	3. Ostali osobni rashodi i naknade	1019	11.322	8.981	79
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020	6.300	6.075	96
58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (OSIM FINACIJSKE)	1021			
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	28.501	24.316	85
54, osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVIRANJA	1023	1.000	1.871	187
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	8.570	7.736	90
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1025	77	7.461	9690
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	D. FINACIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	80	61	76
660 i 661	I. FINACIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA S MATIČNIM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1028			
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029	80	58	73
663 i 664	III. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE I POZITIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE	1030	-	3	-

665 i 669	IV. OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	1031			
	Đ. FINANCIJSKI RASHODI (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	185	161	87
560 i 561	I. FINANCIJSKI RASHODI IZ ODNOSA S MATIČNOM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1033			
562	II. RASHODI KAMATA	1034	180	73	41
563 i 564	III. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE I NEGATIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE	1035	5	2	40
565 i 569	IV. OSTALI FINANCIJSKI RASHODI	1036	-	86	-
	E. DOBITAK IZ FINANCIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ž. GUBITAK IZ FINACIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0	1038	105	100	95
683, 685 i 686	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI FINANCIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1039	-	1	-
583, 585 i 586	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI FINANCIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1040	200	143	72
67	J. OSTALI PRIHODI	1041	1.028	12	1
57	K. OSTALI RASHODI	1042	330	1.130	342
	L. UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	157.100	141.637	90
	Lj. UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	156.630	135.536	87
	M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045	470	6.101	1298
	N. GUBITAK IZ REDOVNOG 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	-	6	-
	P. DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	470	6.095	1297

	R. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	S. POREZ NA DOBITAK				
721	I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA	1051	71	1.408	1983
722 dug. saldo	II. ODLOŽENI POREZNI RASHODI RAZDOBLJA	1052			
722 pot. saldo	III. ODLOŽENI POREZNI PRIHODI RAZDOBLJA	1053	-	312	-
723	T. ISPLAĆENA OSOBNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054			
	Ć. NETO DOBITAK (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	399	4.999	1253
	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			

A. POSLOVNI PRIHODI – AOP 1001 manji su za 9% u odnosu na plan.

I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE - AOP 1002

Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu – AOP 1003 su realizirani za 1% ispod plana.

II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA – AOP 1005

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu – AOP 1006 manji su za 5% u odnosu na planirano, s jedne strane zbog manjeg broja prodanih grobnica i parternih kazeta za urne u odnosu na plan, a s druge strane zbog manjeg broja pruženih komunalnih usluga u odnosu na plan zbog manjeg broj izvršenih sahrana od strane poduzeća i povećanja broja socijalnih sahrana gdje se pojedine usluge ne pružaju (usluga ceremonijala i korištenja mrtvačnice).

IV POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENIH I GOTOVIH PROIZVODA – AOP 1009 je realizirano je za 67% manje od plana. Radovi na izradbi grobnica su nakon provedenog postupka javne nabave povjereni poduzeću koje je u 2024. godini izgradilo 45 od planiranih 99 grobnica a glavni razlog neizvršenja plana su neočekivano visoke temperature tijekom ljeta, te su radovi na izgradnji grobnica odloženi i započeti početkom trećeg tromjesečja 2024. godine.

V. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENIH I GOTOVIH PROIZVODA – AOP 1010 realizirano je u iznosu od 3.066 tisuća dinara, što je 23% iznad plana jer je u posmatranom razdoblju prodano dvadeset osam grobnica, tri partetne kazete za četiri urne i četiri uređene rake sa zaliha iz ranijih godina.

VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI – AOP 1011 su veći za 52 tisuće dinara od planiranih za 2024. godinu, a predstavljaju prihode od zakupa poslovnog prostora (veći za 52 tisuće dinara) i prihode od subvencija (realizirani u cijelosti).

B. POSLOVNI RASHODI – AOP 1013 manji su za 14% u odnosu na plan.

I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE – AOP 1014 je manja za 23% u odnosu na plan. Realizacija na ovom kontu je ispod planirane zbog manjeg ukupnog broja izvršenih pogreba uslijed manje smrtnosti i povećanja tržišnog udjela drugih pogrebnih poduzeća, kao i zbog povećanja prodaje pogrebne opreme niže nabavne cijene u odnosu na plan.

II. TROŠAK MATERIJALA GORIVA I ENERGIJE – AOP 1015 su realizirani za 27% manje u odnosu na plan zbog ostvarenih ušteda u potrošnji električne energije po osnovi razlike između ugovorene i aneksirane cijene električne energije, kao i po osnovi niže fakturirane cijene goriva od planirane.

III. TROŠAK ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNİ RASHODI – AOP 1016 su manji za 9% u odnosu na planirano:

Troškovi zarada su manji zbog manjeg broja zaposlenika u odnosu na plan, izostajanja zaposlenika s rada zbog bolesti i smanjenja broja prekovremenih sati.

Naknade po ugovoru o privremeno-povremenim poslovima su manje zbog stalne fluktuacije angažiranih osoba.

Naknade troškova prijevoza zaposlenicima za dolazak i odlazak s posla također su isplaćivane u manjoj visini od planirane, sukladno broju zaposlenika.

Pomoć zaposlenicima i obitelji zaposlenika, je isplaćena dvojici zaposlenika; otpremnima za odlazak u mirovinu nije isplaćena jer je zaposlenik koji je ostvario pravo na odlazak u mirovinu, odlučio nataviti s radom u poduzeću; solidarna pomoć radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja zaposlenika, isplaćena je manje od plana, sukladno broju zaposlenika.

IV. TROŠAK AMORTIZACIJE – AOP 1020 manji za 4% zbog odgođene nabave pojedinih osnovnih sredstava šta je utjecalo na odstupanje izračuna knjigovodstvene amortizacije u odnosu na plan.

VI. TROŠAK PROIZVODNIH USLUGA – AOP manji za 15% u odnosu na plan. Do uštede je došlo na pozicijama:

- transportnih troškova – mobilne i fiksne telefonije zbog povoljnijeg paketa usluga ostvarenog novim ugovorom,
- troškova servisa kosačica i servisa pisača u jamčevnom roku i izvan njega.

VII. TROŠAK REZERVIRANJA – AOP 1023 veći za 87%,. Aktuarski izračun rezerviranja za jubilarne nagrade je izvršen po osnovi novog Kolektivnog ugovora kod poslodavca broj 12/7 od 04. rujna 2023. godine. Aktuarski izračun rezerviranja vrši se za potrebe izradbe financijskih izvješća nakon završetka poslovne godine, a sukladno odredbama MRS 19, uzimajući u obzir broj zaposlenika na neodređeno vrijeme, dobnu strukturu, duljinu radnog staža, te kretanje zarada zaposlenika. Svi podaci nužni za izradbu izračuna nisu poznati u trenutku izradbe programa poslovanja i teško ih je predvidjeti.

VIII. NEMATERIJALNI TROŠAK – AOP 1024. manji za 10% u odnosu na plan zbog ušteda na pozicijama troškova: neproizvodnih; platnog prometa i reprezentacije.

V. POSLOVNI DOBITAK – AOP 1025 realiziran je u visini od 7.461 tisuća dinara, kao razlika između manje realizacije poslovnih rashoda i poslovnih prihoda u odnosu na plan.

D. FINACIJSKI PRIHODI – AOP 1027 manji su za 24%, odnosno za 19 tisuća dinara, zbog manje realizacije prihoda od kamata na sredstva po viđenju kod poslovne banke s kojom poduzeće ima sklopljen ugovor o polaganju sredstava.

D. FINACIJSKI RASHODI – AOP 1032 realizirani su za 13% (24 tisuća dinara) manje od plana, obuhvaćaju kamate sadržane u mjesečnim obrocima po ugovoru za financijski leasing za nabavu poslovnog vozila i troškove obrade ugovora. Obroci i kamate izražene su u EUR, a uplaćene su po srednjem tečaju Narodne banke Srbije na dan izračuna, šta je utjecalo na odstupanje realizacije od plana.

Ž. GUBITAK IZ FINANCIRANJA – AOP 1038 realiziran je 5% (za 5 tisuća dinara) manje od plana kao razlika realizacije financijskih rashoda u odnosu na plan i realizacije financijskih prihoda u odnosu na plan.

J. OSTALI PRIHODI – AOP 1041 ostvareni su za 1.016 tisuća dinara manje od planiranog, a predstavljaju prihode od ukidanja dugoročnih rezerviranja za otpremnine kao razlike neisplaćenih otpremnina i novorezerviranih sredstava po istoj osnovi za 2024. godinu.

K. OSTALI RASHODI – AOP 1042 su realizirani za 242% (za 800 tisuća dinara) iznad plana a odstupanje predstavlja iznos ukupnog godišnjeg rashoda sitnog inventara i HTZ opreme koji je okvirno planiran.

L. UKUPNO PRIHODI – AOP 1043 realizirani su za 10% manje od plana iz višenavedenih razloga.

LJ. UKUPNI RASHODI – AOP 1044 manje su realizirani za 13% u odnosu na plan iz višenavedenih razloga.

M. DOBITAK IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA – AOP 1045 realiziran je za 863% (za 5.631 tisuća dinara) iznad plana.

O. NEGATIVAN NETO UČINAK NA REZULTAT PO OSNOVI GUBITKA POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVAKA POGREŠKI IZ RANIJIH RAZDOBLJA – AOP 1048 nije planiran a realiziran je u visini od 6 tisuća dinara.

P. DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA – AOP 1049 iznosi 6.095 tisuća dinara. Poduzeće je iz redovitog poslovanja ostvarilo dobit, odnosno dobit prije oporezivanja veću u odnosu na plan za 1197% zbog manje realizacije rashoda u odnosu na planirane rashode nasuprot realizacije prihoda u odnosu na planirane prihode.

C. POREZ NA DOBITAK

I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA (POREZ NA DOBITAK) – AOP 1051 veći je za 1893% u odnosu na plan.

III. ODGOĐENI POREZNI PRIHODI RAZDOBLJA - AOP 1053 nije planiran, a realiziran je u visini od 312 tisuća dinara.

Ć. NETO DOBITAK – AOP 1055 veći je 1153% u odnosu na plan, kao rezultat odnosa realiziranih prihoda i rashoda u odnosu na planirane prihode i rashode i iznosi 4.999 tisuća dinara.

IV. BILANCA STANJA

U tablici broj 4. prikazan je plan bilance stanja na dan 31. prosinca 2024. godine, realizacija bilance stanja na dan 31. prosinca 2024. godine i indeks realizacija u odnosu na plan za 2024. godinu.

BILANCA STANJA na dan 31.12.2024.

Tablica broj 4.

u 000 dinara

Skupina računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	31.12.2024. godine		Indeks 5/4
			Plan	Realizacija	
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001			
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	568.085	564.188	99
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	597	767	128
010	1. Ulaganja u razvoj	0004			
011, 012 i 014	2. Koncesije, patent, licencije, robne i uslužne marke, software i ostala nematerijalna imovina	0005	597	767	128
013	3. Goodwil	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	567.418	563.348	99

020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010	543.230	543.231	100
023	2. Postrojenja i oprema	0011	18.000	16.591	92
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	3.501	57
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014	25	25	100
029 (dio)	6. Predujmovi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015			
029 (dio)	7. Predujmovi za nekretnine, postrojenja i opremu u inozemstvu	0016			
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA	0017			
04 i 05	IV. DUGOROČNI FINANCIJSKI PLASMANI I DUGOROČNE TRAŽBINE (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	70	73	104
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 financijski plasmani i ostale dugoročne tražbine	0027	70	73	104
28 (dio) osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028			
288	V. ODGOĐENA POREZNA SREDSTVA	0029			
	G. OBRTNA IMOVINA (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	39.099	47.205	121
Razred 1, osim skupine računa 14	I. ZALIHE (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	31.263	31.515	101
10	1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar	0032	1.238	1.834	148
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033	30.000	28.652	96
13	3. Roba	0034	890	885	99
150, 152 i 154	4. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u zemlji	0035	135	144	107

151, 153 i 155	5. Plaćeni predumjovi za zalihe i usluge u inozemstvu	0036			
14	II. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	0037			
20	III. TRAZBINE PO OSNOVI PRODAJE (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	4.087	9.634	236
204	1. Tražbine od kupaca u zemlji	0039	4.087	9.634	236
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 TRAZBINE (0045 + 0046 + 0047)	0044	30	10	33
21, 22 osim 223 i 224, i 27	1. Ostale tražbine	0045	20	10	50
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 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	2.719	5.997	221
28 (dio), osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058	-	49	-
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	607.184	611.393	101
88	Đ. IZVANBILANČNA AKTIVA	0060	15.000	47.835	319
	PASIVA				
	A. KAPITAL	0401	576.377	582.769	101

	(0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0				
30, osim 306	I. TEMELJNI KAPITAL	0402	5.084	5.084	100
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403			
306	III. EMISIJSKA PREMIJA	0404			
32	IV. REZERVE	0405	178	178	100
330 i potražni saldo računa 331,332, 333, 334, 335, 336 i 337	V. POZITIVNE REVALORIZACIJSKE REZERVE I NEREALIZIRANI DOBITCI PO OSNOVI FINACIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0406	506.558	506.534	100
dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	VI. NEREALIZIRANI GUBITCI PO OSNOVI FINACIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0407			
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409 + 0410)	0408	64.557	70.973	110
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409	64.152	65.974	103
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410	405	4.999	1234
	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	12.432	182
40	I. DUGOROČNA REZERVIRANJA (0417+0418+0419)	0416	6.844	12.432	182
404	1. Rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika	0417	5.844	10.432	179
400	2. Rezerviranja za troškove u jamstvenom roku	0418			
40, osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezerviranja	0419	1.000	2.000	200
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 osnovu leasinga u zemlji	0424			
415 i 416 (dio)	5. Dugoročni krediti, zajmovi i obveze po osnovu 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. ODGOĐENE POREZNE OBVEZE	0429	6.769	5.219	77
495 (dio)	G. DUGOROČNI ODGOĐENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430			
	D. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	17.194	10.973	64
467	I. KRATKOROČNA REZERVIRANJA	0432			
42, osim 427	II. KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	490	483	99
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	-	-
422 (dio), 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	4. Obveze po osnovi kredita od tuzemnih banaka	0437			
423, 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	5. Krediti, zajmovi i obveze iz inozemstva	0438	-	483	-
426	6. Obveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima	0439			
428	7. Obveze po osnovi financijskih derivata	0440			
430	III. PRIMLJENI PREDUJMOVI, POLOZI, I KAUCIJE	0441	307	308	100
43, osim 430	IV. OBVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	9.721	5.446	56
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	5.446	56
436	4. Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	0446			
439 (dio)	5. Obveze po zadužnicama	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	4.736	71
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obveze	0450	3.989	3.718	93
47,48 osim 481	2. Obveze po osnovi poreza na dodanu vrijednost i ostalih javnih davanja	0451	2.095	813	39

481	3. Obveze po osnovi poreza na dobitak	0452	592	205	35
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	607.184	611.393	101
89	Ž. IZVANBILANČNA PASIVA	0457	15.000	47.835	319

AKTIVA

B. STALNA IMOVINA

II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

2. Postrojenja i oprema – AOP 0011 realizirana su za 8% manje od plana zbog neprecizne procjene amortizacije na dan 31.12.2024. godine.

4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u leasing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi – AOP 0013 realizirana su za 43% manje od plana zbog pomicanja početka investicije na izgradnji osarija u okviru Bajskog groblja.

G. OBRTNA IMOVINA – AOP 0030 veća je za 21% (za 8.106 tisuća dinara) u odnosu na plan.

I. ZALIHE – AOP 0031 veće su za 1% u odnosu na plan zbog odstupanja u strukturi zaliha na sljedećim pozicijama:

I/1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar – AOP 0032 veća realizacija ostvarena je zbog neutrošenog građevinskog materijala (48%),

I/2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvoda – AOP 0033 manja realizacija ostvarena u visini od 1.348 tisuća dinara zbog neostvarene realizacije izgradnje grobnica i prodaje gotovih proizvoda sa zaliha iz ranijih godina (4%),

I/3. Roba – AOP 0034 manja je za 1%,

I/4. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u zemlji – AOP 0035 veći su za 7% odnosno za 9 tisuća dinara u odnosu na plan, a predstavljaju pretplate na stručnu literaturu za 2025. godinu.

III. TRAŽBINE PO OSNOVI PRODAJE – AOP 0038 veća su za 136% u odnosu na plan.

I/5. Tražbine od kupaca u zemlji – AOP 0039 su veće za 136% u odnosu na plan. Većinu čine tražbine od Republičkog fonda MIO za obavljene pogrebe u trećem i četvrtom tromjesečju 2024. godine, dok su manjim dijelom tražbine prema gradu Subotici za obavljene pogrebe osoba u stanju socijalne skrbi, odnosno tražbine od Opće bolnice Subotica, za pogreb patoanatomskog otpada.

IV. OSTALE KRATKOROČNE TRAŽBINE – AOP 0044 su manje za 67% (za 20 tisuća dinara) u odnosu na plan, a predstavljaju tražbine prema zaposlenicima za uporabu mobitela.

VI. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA – AOP 0057 su realizirani za 121% iznad plana zbog pomicanja početka radova na izgradnji grobnica i pomicanja početka investicije I. faze radova na izgradnji osarija u okviru Bajskog groblja.

PASIVA

A. KAPITAL – AOP 0401 je veći za 1% u odnosu na plan, zbog neraspoređenog dobitka ranijih godina (veći za 3%) i neraspoređenog dobitka tekuće godine (veći za 1.134%).

B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I DUGOROČNE OBVEZE – AOP 0415

I. DUGOROČNA REZERVIRANJA – AOP 0416 veća su za 82% u odnosu na plan zbog povećanja rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika za 79% iznad plana. Do odstupanja je došlo zbog aktuarskog izračuna rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine za odlazak u mirovinu. Izračun je dovršen po okončanju poslovne godine kada su bili poznati svi nužni podatci.

Ostala dugoročna rezerviranja (rezerviranja za sudske sporove) veća su za 100%. Planirano je ukidanje rezerviranja u visini od 1.000 tisuća dinara za sudski spor koji je riješen, ali je poduzeće uložilo žalbu na presudu te nije provedeno ukidanje rezerviranja.

V. ODGOĐENE POREZNE OBVEZE – AOP 0429 manje su realizirane za 23%, a predstavljaju razliku između porezne i računovodstvene amortizacije koja se utvrđuje nakon okončanja poslovne godine i izradbe Programa poslovanja poduzeća, te je realizaciju na ovoj poziciji teško precizno planirati.

D. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE – AOP 0431 manja su za 36% u odnosu na plan.

IV. OBVEZE IZ POSLOVANJA – AOP 0442/3. Obveze prema dobavljačima u zemlji – AOP 0445 su manje za 44% u odnosu na plan, zbog manje nabavljenog građevinskog materijala i manje realiziranih radova na izgradnji grobnica.

V. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE – AOP 0449 manje su za 29%, najvećim dijelom zbog manjih obveza po osnovi poreza na dodanu vrijednost za prosinac 2024. godine (za 61%) u odnosu na plan.

Đ. IZVANBILANČNA AKTIVA – AOP 0060 I **Ž. IZVANBILANČNA PASIVA** – AOP 0457 veći je za 219% u odnosu na plan. Na ovoj poziciji obuhvaćena je tuđa roba uzeta na konsignaciju (pogrebna oprema). Razlog odstupanja je manji broj prodane pogrebne opreme u odnosu na plan.

V. INDIKATORI POSLOVANJA

Prikaz planiranih i realiziranih indikatora poslovanja

Dodatak 4

u 000 dinara

		2024. godina
Ukupni kapital	Plan	576.377
	Realizacija	582.769
	% odstupanja realizacije od plana	+1%
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	+1%
Ukupna imovina	Plan	607.184
	Realizacija	611.393
	% odstupanja realizacije od plana	+1%
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	+1%
Poslovni prihodi	Plan	155.992
	Realizacija	141.563
	% odstupanja realizacije od plana	-9%
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	+3%
Poslovni rashodi	Plan	155.915
	Realizacija	134.102
	% odstupanja realizacije od plana	-14%
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-2%
Poslovni rezultat	Plan	77
	Realizacija	7.461
	% odstupanja realizacije od plana	+9590%
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	+715%
Neto rezultat	Plan	399
	Realizacija	4.999
	% odstupanja realizacije od plana	+1153%
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	+322%
Broj zaposlenika na dan 31.12.	Plan	32
	Realizacija	31
	% odstupanja realizacije od plana	-3%
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	0%

Prosječna neto zarada	Plan	87.427
	Realizacija	84.752
	% odstupanja realizacije od plana	-3%
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	+18%
Investicije	Plan	7.345
	Realizacija	3.350
	% odstupanja realizacije od plana	-54%
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-29%

	2024. godina realizacija
EBITDA	12249
ROA	0,82
ROE	0,86
Operativni novčani tijek	0
Dug / kapital	4,19
Likvidnost	430,19
% zarada u poslovnim prihodima	42,60

u 000 dinara

	Stanje na dan 31.12.2024.
Kreditno zaduženje bez jamstva države	495
Kreditno zaduženje s jamstvom države	-
Ukupno kreditno zaduženje	495

		2024. godina
Subvencije	Plan	350
	Preneseno	350
	Realizirano	350
Ostali prihodi iz proračuna – javni radovi, Nacionalna služba za zapošljavanje	Plan	-
	Preneseno	-
	Realizirano	-
Ukupno prihodi iz proračuna	Plan	350
	Preneseno	350
	Realizirano	350

Opaska: u nastavku slijede obrazloženja dodatka broj 4:

Ukupni kapital veći je 1% zbog veće neraspoređene dobiti 2024. godine za 4.594 hiljade dinara i neraspoređene dobiti ranijih godina za 1.822 hiljade dinara.

Ukupna imovina veća je za 1% zbog promjena na pozicijama: obrtna imovina povećanje za 8.106 tisuća dinara; smanjenje na poziciji stalna imovina za 3.897 tisuća dinara. Detaljno obrazloženje dano je uz Dodatak 1 – Bilanca stanja za 2024. godinu.

Poslovni prihodi - realizacija za 2024. godinu manja je za 9% u odnosu na plan zbog manje realizacije prodaje grobnica i uređenih čestica raka, te pružanja usluga (za 5%), odnosno manje realizacije povećanja vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda (za 67%) u odnosu na plan. Detaljno obrazloženje odstupanja dano je uz tablicu broj 2 - Ukupni prihodi.

Poslovni rashodi - realizacija u 2024. godini manja je za 14,00% u odnosu na plan. Najveći utjecaj su imali manje realizirani sljedeći rashodi: trošak zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda (za 7%); nabavna vrijednost prodane robe (za 23%); trošak goriva i električne energije (za 26%); trošak materijala za izradbu (za 20%); trošak ostalog materijala (za 31%); trošak proizvodnih usluga (za 38%). Detaljno objašnjenje dano je uz tablicu broj 3 - Ukupni rashodi.

Poslovni rezultat veći je za 9590% u odnosu na plan za 2024. godinu. Planirana je dobit iz poslovanja u visini od 77 tisuća dinara, a realizirana je u visini od 7.461 tisuća dinara zbog odstupanja poslovnih prihoda i poslovnih rashoda u odnosu na plan.

Neto rezultat - realizacija neto rezultata za 2024. godine je za 1153% 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 šta je rezultiralo manjom realizacijom ovih troškova nego šta je planirano.

Osim 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 manja je za 3% u odnosu na plan za 2024. godinu, ali je u skladu s planiranim bruto 1 i realiziranim brojem zaposlenika u 2024. godini. Na odstupanje realizacije od plana imao je utjecaj manji broj prekovremenih sati u ljetnim mjesecima u odnosu na plan, te zbog isplate naknade za bolovanje preko 30 dana za dvoje zaposlenika.

Investicije su u 2024. godini realizirane za 54% manje u odnosu na plan za 2024. godinu, zbog pomicanja početka I. faze radova na izgradnji osarija u Bajskom groblju za 2025. godinu i kasnije nabave službenog vozila u odnosu na plan za 2024. godinu. Detaljno objašnjenje realizacije investicija za 2024. godinu dano je uz Tablicu broj 9 – Planirane i realizirane investicije za 2024. godinu.

VI. PLAN I REALIZACIJA TROŠKOVA ZAPOSLENIKA

U tablici broj 5. prikazani su Troškovi zaposlenika, plan za 2024. godinu, realizacija u 2024. godini i indeks realizirano u 2024. godini u odnosu na plan za 2024. godinu.

TROŠAK ZAPOSLENIKA

Tablica broj 5.
u dinarima

R. br.	Troškovi zaposlenika	Razdoblje 01.01-31.12.2024. godine		Indeks (realizacija 31.12.2024. /plan 31.12.2024)
		Plan	Realizacija	
1.	Masa NETO zarada (zarada po odbitku pripadajućih poreza i doprinosa na teret zaposlenika)	34.622.700,00	32.166.703,26	93
2.	Masa BRUTO 1 zarada (zarada s pripadajućim porezom i doprinosima na teret zaposlenika)	47.885.559,00	44.571.476,08	93
3.	Masa BRUTO 2 zarada (zarada s pripadajućim porezom i doprinosima na teret poslodavca)	55.140.221,19	51.324.054,82	93
4.	Broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji - UKUPNO**	32	31	97
4.1.	- na neodređeno vrijeme	30	28	93
4.2.	- na određeno vrijeme	2	3	150
5	Naknade po ugovoru o djelu	148.000,00	147.401,65	100
6	Broj primatelja naknade po ugovoru o djelu	1	2	200
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	2.385.159,79	61
10	Broj primatelja naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	4	2	50
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	91
16	Broj članova nadzornog odbora	3	3	100
17	Naknade članovima Povjerenstva za reviziju			
18	Broj članova Povjerenstva za reviziju			
19	Prijevoz zaposlenika na posao i s posla	1.959.154,00	1.839.571,40	94
20	Dnevnice na službenom putu	188.750,00	172.953,51	92
21	Naknade troškova na službenom putu	335.362,00	333.766,24	100
22	Otpremnina za odlazak u mirovinu	400.000,00		0
23	Broj primatelja	1		0
24	Jubilarne nagrade	869.220,00	863.091,50	99
25	Broj primatelja	3	3	100
26	Smještaj i prehrana na terenu			
27	Pomoć radnicima i obitelji radnika	1.740.000,00	1.688.163,64	97
28	Stipendije			
29	Ostale naknade troškova zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama	120.000,00	69.798,24	58
30	Troškovi stručnog usavršavanja zaposlenika	400.000,00	258.500,00	65

Masa neto zarade, masa bruto 1 i masa bruto 2 isplaćena u 2024. godini manja je za 7%, u odnosu na plan, zbog manjeg broja zaposlenika u odnosu na plan, odsutnosti zaposlenika zbog bolesti preko 30 dana, fluktuacije zaposlenika.

Broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji - UKUPNO je manji za 1 odnosno za 3% u odnosu na plan, a predstavlja broj zaposlenika posljednjeg dana izvještajnog razdoblja. Upraznjeno je radno mjesto stručnog suradnika za pravne poslove za jednog izvršitelja

Broj zaposlenika na neodređeno vrijeme manji je za 7% (za 2) u odnosu na plan.

Broj zaposlenika na određeno vrijeme je veći za 50% (za 1) u odnosu na plan.

Iznos naknade po ugovoru o djelu isplaćen je u planiranom opsegu za dva izvršitelja, za potrebe arhiviranja dokumentacije poduzeća i za potrebe izrade .xml fajlova za prijenos kadrovskih podataka u Središnji registar obveznog socijalnog osiguranja.

Broj primatelja naknade po ugovoru o djelu je realiziran za 100% (za 1 izvršitelja) iznad plana, jedan izvršitelj za potrebe arhiviranja dokumentacija, a drugi izvršitelj za potrebe izradbe .xml fajlova za prijenos podataka u Središnji registar obveznog socijalnog osiguranja.

Visina isplaćenih naknada po ugovoru o privremeno-povremenim poslovima u 2024. godini, manji je za 39% u odnosu na plan, a u skladu s brojem angažiranih osoba tijekom godine.

Broj primatelja naknade po ugovoru o privremeno-povremenim poslovima posljednjeg dana izvještajnog razdoblja manji je za 50% u odnosu na plan uslijed poteškoća u pronalaženju pristupnika voljnih za rad u pogrebnoj djelatnosti.

Iznos isplaćenih naknada članovima Nadzornog odbora je manji za 9% u odnosu na planirani, jer su svi članovi Nadzornog odbora u radnom odnosu, te je iznos isplaćenog poreza i doprinosa po toj osnovi manji u odnosu na plan.

Prijevoz zaposlenika na posao i s posla je manji u odnosu na plan za razdoblje siječanj-prosinac 2024. godine za 6%, zbog manjeg broja zaposlenika u odnosu na plan; korištenja godišnjeg odmora, te odsutnosti zaposlenika zbog bolovanja do 30 dana i preko 30 dana.

Dnevnice na službenom putu isplaćene su za 8% manje od plana, uslijed manjeg broja obavljenih prijevoza pokojnika u zemlji i inozemstvu odnosno kraćeg boravka zaposlenika na službenom putu.

Naknade troškova na službenom putu su u okviru plana i predstavljaju trošak smještaja i boravka zaposlenika na seminarima za stručno osposobljavanje. Zaposlenici većinom koriste mogućnost nazočenja obukama, treninzima i seminarima putem takozvanih webinarima što je utjecalo na značajno smanjenje ovih troškova.

Pomoć zaposlenicima i obiteljima zaposlenika u 2024. godini, je isplaćena za:

- potrebe liječenja i po drugim osnovama predviđenim kolektivnim ugovorom kod poslodavca, sukladno zahtjevima zaposlenika;

- za ublažavanje nepovoljnog materijalnog položaja isplaćena u planiranoj svoti za stvaran broj zaposlenika.

Ostale naknade troškova zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama isplaćene su za 42% manje od plana, a predstavlja svotu izdvojenu za nabavu darovnih paketića za djecu zaposlenika do 15 godina, povodom novogodišnjih blagdana.

Trošak stručnog usavršavanja zaposlenika isplaćen je za 35% manje u odnosu na plan, a sukladno potrebama zaposlenika.

PLANIRANA I ISPLAĆENA MASA SREDSTVA ZA ZARADE, BROJ ZAPOSLENIKA I PROSJEČNA ZARADA PO MJESECIMA

U tablici broj 6. prikazana je planirana masa sredstava za zarade za 2024. godinu, isplaćena masa sredstava za zarade u 2024. godini, ukupan broj zaposlenika planiran u 2024. godini i realiziran u 2024. godini.

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	3.843.365,49	32	31
XII.	3.855.104,00	3.708.728,22	32	31
UKUPNO	47.885.559,00	44.571.476,08	382	371

Isplaćena masa zarada po mjesecima u 2024. godini u prosjeku je manja za 7% u odnosu na plan; a broj zaposlenika po mjesecima je u prosjeku manji za 3%. Do odstupanja je došlo uslijed manjeg ukupnog broja zaposlenika u odnosu na plan.

Raspon planiranih i isplaćenih zarada u razdoblju 01.01. do 31.12.2024.

**Tiskanica 4
u dinarima**

		Plan		Realizacija	
		Bruto 1	Neto	Bruto 1	Neto
Zaposlenici bez posloводства	Najniža pojedinačna zarada	84.273	60.930	76.413	56.066
	Najviša pojedinačna zarada	171.627	124.086	218.630	155.759
Posloводство	Najniža pojedinačna zarada	232.100	167.808	208.264	148.255
	Najviša pojedinačna zarada	249.700,00	180.533,10	248.401,50	176.629,45

Zaposlenici bez posloводства

Isplaćena najniža pojedinačna zarada neto i bruto 1 su ispod planirane svote. Najviša pojedinačna zarada neto i bruto 1 su iznad planirane svote i isplaćene su zaposlenici koja je koristila pravo na godišnji odmor, a za radne sate je ostvarila pravo na uvećanje zarade za obavljanje pripravnosti.

Posloводство

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

VII. PLAN I REALIZACIJA DINAMIKE ZAPOSŁJAVANJA

Dinamika zaposlenika

Tablica broj 7.

Red. broj	Osnov odljeva / prijama kadrova	Broj zaposlenika na neodređeno vrijeme		Broj zaposlenika na određeno vrijeme		Broj angažiranih po osnovi ugovora (rad izvan radnog odnosa)	
		Plan	Realizacija	Plan	Realizacija	Plan	Realizacija
	Stanje na dan 01.01.2024. godine*	29	29	2	2	4	3
	Odljev kadrova	1	2		1		5
1	Sporazumni prestanak radnog odnosa		2		1		
2	Rješenje o prestanku radnog odnosa						
3	Otkaz od strane zaposlenika						
4	Sporazum o raskidu ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova						
5	Otkaz ugovora o privremenim i povremenim poslovima angažiranoj osobi na provedbi javnih radova						5

6	Mirovina	1					
	Prijam	2	1		2		4
1	Popunjavanje slobodnih mjesta uz suglasnost	2	1				
2	Prijam u radni odnos na neodređeno vrijeme iz radnog odnosa na određeno vrijeme						
3	Angažiranje osoba po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima radi provedbe javnih radova						4
4	Angažiranje osoba po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima						
	Stanje na dan 31.12.2024. godine**	30	28	2	3	4	2

U tablici broj 7. prikazan je plan dinamike zapošljavanja za 2024. godinu i realizacija dinamike zapošljavanja u 2024. godini.

Ukupan broj zaposlenika prvog dana izvještajnog razdoblja po kadrovskoj evidenciji je u skladu s planom.

Ukupan broj zaposlenika posljednjeg dana izvještajnog razdoblja po kadrovskoj evidenciji manji je u odnosu na plan za 3% odnosno za jednog izvršitelja (31 zaposlenik u odnosu na 32 planirana) i odnosi se na upražnjeno radno mjesto stručni suradnik za pravne poslove (1 izvršitelj). Odstupanje u odnosu na plan se javlja kod broja zaposlenika na neodređeno vrijeme (2 izvršitelja manje) i kod broja zaposlenika na određeno vrijeme (1 izvršitelj više).

Odljev kadrova

na neodređeno – za dva zaposlenika na neodređeno vrijeme prestao je radni odnos temeljem sporazuma,

na određeno vrijeme – jednom zaposleniku na određeno vrijeme prestao je radni odnos temeljem sporazuma o prestanku radnog odnosa na određeno vrijeme,

ugovor o privremeno povremenim poslovima – s pet angažiranih osoba sklopljen je sporazum o raskidu ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

Prijam

na neodređeno vrijeme – primljena je jedna osoba radi popunjavanja upražnjenog radnog mjesta,

na određeno vrijeme – primljene su dvije osobe radi popunjavanja upražnjenih radnih mjesta,

ugovor o privremeno povremenim poslovima – angažirane su četiri osobe po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima za potrebe poduzeća.

Broj angažiranih osoba po ugovoru o privremeno povremenim poslovima manji je za 50% u odnosu na plan.

VIII. PLAN I REALIZACIJA SREDSTAVA SUBVENCije

U tablici broj 8. prikazana su sredstva planirana za subvencije u 2024. godini i realizacija sredstava od subvencija u 2024. godini.

Subvencije i ostali prihodi iz proračuna

Tablica broj 8.

Plan za razdoblje 01.01.2024. - 31.12.2024.					
	01.01.- 31.03.	01.01- 30.06.	01.01.- 30.09.	01.01.- 31.12.	
Subvencije iz proračuna grada Subotice (transferna sredstva iz APV po natječaju)	-	-	-	350.000,00	
Subvencije iz proračuna Republike Srbije	-	-	-	-	
Ostali prihodi iz proračuna*	-	-	-	-	
Realizacija za razdoblje 01.01.2024. - 31.12.2024.					
Prihodi	Planirano	Preneseno iz proračuna	Realizirano	Neutrošeno	Indeks realizacija/plan
	1	2	3	4 (2-3)	5 (3/1)
Subvencije					
Subvencije Ostali prihodi iz proračuna*	350.000,00	350.000,00	350.000,00	-	100

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

U okviru projekata «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 svotu od 100.000,00 dinara. Dodijeljena sredstva subvencije utrošena su za pokriće dijela troškova poduzeća za izradbu i postavljanje ploča s oznakom-logom obnašatelja komunalne djelatnosti na svakom groblju koje je povjereno JKP «Pogrebno» Subotica na gospodarenje, te oznakama radnog vremena i pravila ponašanja odnosno zabrana u groblju, ispisanih na srpskom jeziku ćiriličnim pismom, te bunjevačkom, mađarskom i hrvatskom jeziku, kao jezicima nacionalnih manjina-nacionalnih zajednica. Postavljeno je ukupno 36 dibond ploča dimenzija 50x35 cm s PVC tiskom i kaširanjem, s trodjelnom podjelom napisa, uz isticanje udjela Pokrajinskog tajništva za obrazovanje, propise, upravu i nacionalne manjine-nacionalne zajednice Autonomne Pokrajine Vojvodine u financiranju projekta.

Drugi ugovor je sklopljen na svotu od 150.000,00 dinara. Dodijeljena sredstva subvencije utrošena su za financiranje dijela troškova za izradbu i postavljanje jedne obavjesne 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 svotu od 100.000,00 dinara. Dodijeljena sredstva subvencije utrošena su za financiranje dijela troškova za izradbu i postavljanje novih napisa o nazivu poduzeća te informacija o vrsti usluga koje se pružaju u dvije postojeće prodavaonice, radnom vremenu, uobičajeni napisi te prigodni logo kao i naljepnice za skrivanje pogleda u vidu prepoznatljivih ukrasa secesije na portalu ulaznih vrata poduzeća, odnosno za izradbu i postavljanje novog napisa na postojećoj svijetlećoj obavjesnoj ploči, postavljenoj na fasadi poslovnih prostorija u sjedištu poduzeća. Svi napisi ispisani su na srpskom jeziku ćiriličnim pismom, 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.

Sredstva subvencije su realizirana u planiranoj visini u četvrtom tromjesečju 2024. godine.

IX. PLANIRANA I REALIZIRANA SREDSTVA ZA POSEBNE NAMJENE

SREDSTVA ZA POSEBNE NAMJENE

Tiskanica 6

u dinarima

R. br.	Pozicija	Plan za 01.01-31.12.2024. Tekuća godina	01.01. - 31.12.2024. godine*		Postotak realizacije (realizacija / plan 31.12.2024*)
			Plan	Realizacija	
1.	Sponzorstvo				
2.	Donacije	162.000,00	162.000,00	160.000,00	99
3.	Humanitarne aktivnosti				
4.	Športske aktivnosti				
5.	Reprezentacija	400.000,00	400.000,00	395.261,64	99
6.	Reklama i promidžba	500.000,00	500.000,00	388.860,00	78
7.	Ostalo				

Sredstva namijenjena donaciji za 2024. godinu su realizirana za 1% odnosno za 2 tisuće dinara manje u odnosu na plan, a sukladno primljenim molbama za dodjelu sredstava donacije.

Reprezentacija za 2024. godinu realizirana je za 1% odnosno za 4.738,36 dinara manje u odnosu na plan, a sukladno potrebama poduzeća.

Sredstva namijenjena reklami i promidžbi su realizirana za 22% odnosno za 111.140,00 dinara manje od plana, zbog manjeg opsega oglašavanja u tiskanim medijima od planiranog.

X. KREDITNA ZADUŽENOST

Prilog 14.

Kreditor	Naziv kredita / Projekta	Izorna valuta	Jamstvo države da/ne	Stanje kreditne zaduženosti u izvornoj valuti na dan 31.12.2023. godine	Stanje kreditne zaduženosti u dinarima na dan 31.12.2023. godine	Godina povlačenja kredita	Rok otplate bez razdoblja počka	Razdoblje počeka (Grace period)	Nadnevak prvog obroka	Kamatna stopa	Broj obroka tijekom jedne godine	Plan plaćanja po kreditu za 2024. godinu u dinarima		Stanje kreditne zaduženosti u izvornoj valuti na dan 31.12.2024. godine	Stanje kreditne zaduženosti u dinarima na dan 31.12.2024. godine
												Ukupno glavnica	Ukupno kamate		
Domaći kreditor															
Porsche Leasing SCG doo Beograd	Nabava službenog vozila	EUR	NE	-	-	2024	2025	-	22.04.2024.	9,25	9	487.517	7.534	4.195,00	495.051,00
Ukupno kreditno zaduženje				-	-							487.517	7.534	4.195,00	495.051,00
od čega za leasing				-	-									4.195,00	495.051,00
od čega za kapitalne projekte				-	-									-	-

Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica ima obveza po ugovoru o leasingu za nabavu službenog vozila na dan 31. prosinca 2024. godine u visini od 495.051,00 dinara, šta predstavlja tri mjesečna obroka, koja će se isplatiti u prvom tromjesečju 2025. godine. Ugovor o leasingu, potpisan je travnja 2024. godine na razdoblje od dvanaest mjeseci.

XI. PLANIRANE I REALIZIRANE INVESTICIJE

Planirane i realizirane investicije za 2024. godinu

Tablica broj 9.
(u 000 dinarima)

Opis	Plan 2024. godina	Realizacija 2024. godina	Indeks Realizacija/ plan
Službeno vozilo	3.845	3.350	87
Radovi na izgradnji osarija u Bajskom groblju, I. faza	2.300	-	-
Ukupno investicije	5.655	3.350	59

1 Službeno vozilo – Realizacija je u odnosu na plan sa stanjem na dan 31. prosinca 2024. godine manja za 13% odnosno za 495 tisuća dinara. Do odstupanja je došlo jer je nabava putničkog vozila planirana početkom, a realizirana koncem drugog tromjesečja 2024. godine za potrebe zaposlenika na pružanju ceremonijala pogreba, na poslovima pogreba i uređenju groblja. Poduzeće je planiralo financiranje nabave sklapanjem ugovora o financijskom leasingu, uplatom 50% učešća i devet obroka u u 2024. godini, a ostatak isplatom u 3 mjesečna obroka u 2025. godini.

2. Radovi na izgradnji Osarija u Bajskom groblju, I. faza – Investicija nije realizirana u 2024. godini. Početak radova planiran je za treće tromjesečje 2024. godine u vrijednosti od 2.300 tisuća dinara, vodeći računa o likvidnosti poduzeća, odgođeni su i realizirat će se tijekom 2025. godine.

Zaključno s 31. prosincem 2024. godine realizirano je investicija u vrijednosti od 3.350 tisuća dinara, za 41% manje, odnosno za 2.305 tisuća dinara manje od plana iz višenavedenih razloga.