PREDLAGATELJ: GRADSKO VIJEĆE P R I J E D L O G

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-pročišćeni tekst),

Skupština Grada Subotice, na …. sjednici održanoj dana …… 2026. godine, donijela je

R J E Š E NJ E
o davanju suglasnosti na Prvu izmjenu Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2026. godinu

I.

Daje se suglasnost na Prvu izmjenu Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica za 2026. godinu, usvojenu od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica dana 29. srpnja 2026. godine.

II.

Ovo rješenje objaviti u „Službenom listu Grada Subotice”.

O b r a z l o ž e nj 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 po namjenama, planiranu nabavu, 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 2026. godinu, odnosno trogodišnjeg programa poslovanja za razdoblje 2026.-2028. godine javnih poduzeća i drugih oblika organiziranja koja obavljaju djelatnost od općeg interesa („Službeni glasnik RS“ br. 103/25), 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. Postupak donošenja izmjene programa poslovanja istovjetan je donošenju samog programa, nakon usvajanja od strane Nadzornog odbora, kako bi se program tj. izmjena smatrala donesenom, potrebna je suglasnost osnivača.

Skupština Grada Subotice je na svojoj sjednici održanoj dana 29. siječnja 2026. godine dala suglasnost na Program poslovanja poduzeća za 2026. godinu.

Nadzorni odbor Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica, na sjednici održanoj dana 29. srpnja 2026. godine usvojio je Prvu izmjenu Programa poslovanja poduzeća za 2026. godinu i istu uputio Skupštini grada radi pribavljanja suglasnosti.

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

Izvršilac: Javno komunalno poduzeće „Pogrebno“ Subotica

Izvori sredstava potrebnih za realizaciju: Za realizaciju ovog rješenja sredstva se dijelom osiguravaju u proračunu Grada Subotice.

I Z V A D A K I Z Z A P I S N I K A

sa 4. sjednice Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica, održane dana 29. srpnja 2026. godine, u poslovnim prostorijama u sjedištu poduzeća – Trg žrtava fašizma broj 1. – s početkom u 9 sati.

NEPOTREBNO IZOSTAVLJENO

3. točka: **Razmatranje i usvajanje Prve izmjene Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za 2026. godinu**

- Jednoglasno je donesena sljedeća:

O D L U K A

Usvaja se Prva izmjena Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za 2026. godinu, u cijelosti, bez izmjena i dopuna.

Prva izmjena Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za 2026. godinu iz stavka 1. sastavni je dio ove odluke i nalazi se u prilogu.

NEPOTREBNO IZOSTAVLJENO

Poslovni tajnik	Predsjednik Nadzornog odbora
Dragana Aradski	Miloš Marodić, dipl. ekonomist

Točnost izvatka ovjerava:

_____

Vesna Prćić, dipl. Pravnica, v.r.
direktor Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica

Broj: 498
Dana: 29. srpnja 2026. godine

PRVA IZMJENA PROGRAMA POSLOVANJA

JAVNOG KOMUNALNOG PODUZEĆA

«POGREBNO» SUBOTICA

ZA 2026. 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 (PRIVREDE)**

Subotica, srpanj 2026. godine

PRVA IZMJENA PROGRAMA POSLOVANJA
JAVNOG KOMUNALNOG PODUZEĆA «POGREBNO» SUBOTICA
ZA 2026. GODINU

Program poslovanja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za 2026. godinu usvojen je od strane Nadzornog odbora poduzeća dana 31. prosinca 2025. godine, a Skupština grada Subotice je Rješenjem dala suglasnost na isti na svojoj 13. sjednici održanoj dana 29. siječnja 2026. godine.

Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica **predlaže Prvu izmjenu Programa poslovanja za 2026. godinu** iz dva temeljna razloga:

1. Prvi razlog je Rješenje o dodjeli sredstava Javnom komunalnom poduzeću „Pogrebno“ Subotica, temeljem natječaja za dodjelu budžetskih sredstava tijelima i organizacijama u Autonomnoj pokrajini Vojvodini u čijem radu su u službenoj uporabi i jezici i pisma nacionalnih manjina – nacionalnih zajednica za 2026. godinu. Poduzeću su dodijeljena budžetska sredstva u iznosu od 80.000,00 dinara sa obračunatim porezom na dodatnu vrijednost, za nabavu višejezičnih flajera u boji sa uslugom tiskanja u okviru sekcije tiskanje dvojezičnih ili višejezičnih obrazaca, službenih glasila i drugih javnih publikacija od strane Pokrajinskog sekretarijata za obrazovanje, propise, upravu i nacionalne manjine – nacionalne zajednice.

2. Drugi razlog za predlaganje Prve izmjene Programa poslovanja za 2026. godinu odnosi se na sagledavanje rezultata poslovanja za prvih 6 mjeseci tekuće godine, pri čemu je ustanovljeno da postoji potreba za izmjenom pojednih planiranih iznosa na određenim pozicijima rashoda i za izmjenom pojedinih stavki plana nabava na koje se Zakon o javninm nabavama ne primijenjuje.

Poduzeće Prvom izmjenom Programa poslovanja za 2026. godinu, vrši izmjenu planiranih prihoda i rashoda poduzeća za 2026. godinu na razini dodijeljenih sredstava subvencije.

Prvom izmjenom Programa poslovanja za 2026. godinu izvršena je preraspodjela planiranih rashoda po pojedinim pozicijama, dok su ukupno planirani rashodi neznatno povećani (za 0,04%) u odnosu na rashode utvrđene Programom poslovanja za 2026. godinu.

Prvom izmjenom Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za 2026. godinu vrši se izmjena podataka u sljedećim tablicama i prilozima:

- Prilog 4. Planirani indikatori za 2026. godinu,
- Prilog 5. Bilanca stanja,
- Prilog 5a. Bilanca uspjeha,
- Tablica broj 1. Ukupni prihodi,
- Tablica broj 2. Ukupni rashodi,
- Prilog broj 6. Iznos i dinamika prihoda iz budžeta sa obrazloženjem,
- Tablica broj 3. Raspodjela dobiti za 2026. godinu
- Prilog broj 15. Planirana financijska sredstva za nabavu dobara, usluga i radova,
- Tablica broj 4. Prva izmjena Iznosa na koji se pokreću nabave,

U preostalom dijelu Program poslovanja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za 2026. godinu ostaje nepromijenjen.

Prikaz planiranih i realiziranih indikatora poslovanja

Prilog 4.

u 000 dinara

		2024. godina	2025. godina	2026. godina	Prva izmjena plana 2026. godina
Ukupni kapital	Plan	576.377	584.578	706.444	708.260
	Realizacija	582.769	587.141	-	-
	% odstupanja realizacije od plana	+1%	+0%	0%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+1%	0%	0%
Ukupna imovina	Plan	607.184	609.387	732.823	737.618
	Realizacija	611.393	611.056	-	-
	% odstupanja realizacije od plana	+1%	+0%	0%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	-0%	0%	0%
Poslovni prihodi	Plan	155.992	165.234	172.520	172.587
	Realizacija	141.563	150.626	-	-
	% odstupanja realizacije od plana	-9%	-9%	0%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+6%	0%	0%
Poslovni rashodi	Plan	155.915	159.941	171.545	171.608
	Realizacija	134.102	143.687	-	-
	% odstupanja realizacije od plana	-14%	-10%	0%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+7%	0%	0%
Poslovni rezultat	Plan	77	5.293	975	979
	Realizacija	7.461	6.939	-	-
	% odstupanja realizacije od plana	+9590%	+31%	0%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	-7%	0%	0%

Neto rezultat	Plan	399	1.809	245	248
	Realizacija	4.999	4.372	-	-
	% odstupanja realizacije od plana	+1153%	+142%	0%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	-13%	0%	0%
Broj zaposlenih na dan 31.12.	Plan	32	32	32	32
	Realizacija	31	31	-	-
	% odstupanja realizacije od plana	-3%	-3%	0%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	0%	0%	0%
Prosječna neto zarada	Plan	87.427	92.182	107.279	107.279
	Realizacija	84.752	90.949	-	-
	% odstupanja realizacije od plana	-3%	-1%	0%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+7%	0%	0%
Investicije	Plan	7.345	495	0	0
	Realizacija	3.350	495	-	-
	% odstupanja realizacije od plana	-54%	0%	0%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	-85%	0%	0%

	2024. godina realizacija	2025. godina realizacija	2026. godina plan	Prva izmjena Plana 2026. godina
EBITDA	12249	11708	7293	7297
ROA	0,81	0,72	0,03	0,03
ROE	0,86	0,74	0,03	0,03
Operativni novčani tijek	-	-	-	-
Dug / kapital	4,91	4,07	3,73	4,15
Likvidnost	430,19	559,14	424,68	546,45
% zarada u poslovnim prihodima	42,6	43,34	45,89	45,87

u 000 dinara

	Stanje na dan 31.12.2024.	Stanje na dan 31.12.2025.	Plan na dan 31.12.2026.	Prva izmjena Plana na dan 31.12.2026.
Kreditno zaduženje bez jamstva države	495	-	-	-
Kreditno zaduženje sa jamstvom države	-	-	-	-
Ukupno kreditno zaduženje	495	-	-	-

u 000 dinara

		2024. godina	2025. godina	Plan 2026. godina	Prva izmjena Plana 2026. godina
Subvencije	Plan	350	1.000	-	80
	Prenijeto	350	820	-	-
	Realizirano	350	820	-	-
Ostali prihodi iz budžeta- javni radovi, Nacionalna služba za zapošljavanje	Plan	-	-	-	-
	Prenijeto	-	-	-	-
	Realizirano	-	-	-	-
Ukupno prihodi iz budžeta	Plan	350	1.000	-	80
	Prenijeto	350	820	-	-
	Realizirano	350	820	-	-

2.4. Razlozi odstupanja u odnosu na planirane indikatore

Obrazloženja priloga broj 4:

Ukupni kapital povećava se u odnosu na plan za 1.816 tisuća dinara, zbog povećanja pozitivnih revalorizacijskih rezervi i realiziranih dobiti na temelju financijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata za 4.134 tisuće dinara i smanjenja neraspoređene dobiti za 2.318 tisuća dinara.

Ukupna imovina povećava se u odnosu na plan za 4.795 tisuća dinara zbog povećanja stalne imovine za 1.995 tisuća dinara i obrtne imovine za 2.800 tisuća dinara.

Detaljno objašnjenje promjena na ukupnom kapitalu i ukupnoj imovini dano je uz Prilog 5 – Bilanca stanja na dan 31.12.2026. godine.

Poslovni prihodi se povećavaju u odnosu na plan za 67 tisuća dinara zbog povećanja ostalih poslovnih prihoda za iznos sredstava subvencije Pokrajinskog sekretarijata za obrazovanje, propise, upravu i nacionalne manjine – nacionalne zajednice Autonomne pokrajine Vojvodine.

Poslovni rashodi povećavaju se u odnosu na plan za 63 tisuće dinara zbog promjena na računima:

– *Troškovi materijala, goriva i energije* smanjuju se za 1.679 tisuća dinara,
– *Troškovi proizvodnih usluga* povećavaju se za 1.865 tisuća dinara,
– *Nematerijalni troškovi smanjuju* se za 123 tisuće dinara.

Poslovni rezultat je veći za 4 tisuće dinara u odnosu na plan za 2026. godinu.

Neto rezultat (neto dobit) je veća za 3 tisuće dinara.

Promjene veličine planiranih indikatora u Prvoj izmjeni plana za 2026. godinu su uzrokovane promjenama planiranih pozicija u Bilanci stanja i Bilanci uspjeha, kao i izmjenama planiranih prihoda i rashoda za 2026. godinu.

IV PLANIRANI IZVORI PRIHODA I POZICIJE RASHODA PO NAMJENAMA

4.1. Planirana bilanca stanja i planirana bilanca uspjeha

Prilog broj 5

BILANCA STANJA na dan 31.12.2026.

u 000 dinara

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Plan 2026. godina	Prva izmjena Programa poslovanja 2026	Iznos			
					Plan 31.03.2026	Plan 30.06.2026	Plan 30.09.2026.	Plan 31.12.2026.
1	2	3	4	5	4	5	6	7
	Aktiva							
00	A. Upisani a neuplaćeni kapital	0001						
	B. Stalna imovina (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	676.098	678.093	679.839	678.927	677.205	678.093
01	I. Nematerijalna imovina (0004 + 0005 +	0003	237	797	314	289	263	797

	0006 + 0007 + 0008)							
010	1. Ulaganja u razvoj	0004						
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0005	237	797	314	289	263	797
013	3. Gudvil	0006						
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u leasing i nematerijalna imovina u pripremi	0007						
017	5. Avansi za nematerijalnu imovinu	0008						
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	675.811	677.251	679.470	678.586	676.892	677.251
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010	656.975	660.591	658.304	657.861	657.418	660.591
023	2. Postrojenja i oprema	0011	17.485	15.267	19.815	19.374	18.123	15.267
024	3. Investicijske nekretnine	0012						
025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u leasing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013	1.341	1.341	1.341	1.341	1.341	1.341
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014	10	52	10	10	10	52
029(dio)	6. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015						
029(dio)	7. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inozemstvu	0016						
03	III. Biološka sredstva	0017						
04 i 05	IV. Dugoročni financijski plasmani i dugoročna potraživanja (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	50	45	55	52	50	45
040(dio), 041(dio), 042(dio)	1. Učešća u kapitalu pravnih osoba (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)	0019						
040(dio), 041(dio),	2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	0020						

042(dio)								
043, 050(dio) i 051(dio)	3. Dugoročni plasmani matičnim, ovisnim i ostalim povezanim osobama i dugoročna potraživanja od tih osoba u zemlji	0021						
044(dio), 050(dio), 051(dio)	4. Dugoročni plasmani matičnim, ovisnim i ostalim povezanim osobama i dugoročna potraživanja od tih osoba u inozemstvu	0022						
045(dio) i 053(dio)	5. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u zemlji	0023						
045(dio) i 053(dio)	6. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u inozemstvu	0024						
046	7. Dugoročni financijska ulaganja (vrijednosni papiri koji 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 ostala dugoročna potraživanja	0027	50	45	55	52	50	45
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	56.725	59.525	46.461	49.602	48.204	59.525
Klasa 1, osim grupe računa 14	I. Zalihe (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	42.195	42.995	35.145	36.996	35.996	42.995
10	1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar	0032	3.600	4.000	1.650	2.600	2.600	4.000
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033	36.995	36.995	31.995	32.996	31.996	36.995
13	3. Roba	0034	1.300	1.700	1.200	1.100	1.100	1.700
150, 152 i	4. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u	0035	300	300	300	300	300	300

154	zemlji							
151, 153 i 155	5. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inozemstvu	0036						
14	II. Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja	0037						
20	III. Potraživanja na temelju prodaje (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	7.500	7.500	6.281	6.376	5.678	7.500
204	1. Potraživanja od kupaca u zemlji	0039	7.500	7.500	6.281	6.376	5.678	7.500
205	2. Potraživanja od kupaca u inozemstvu	0040						
200 i 202	3. Potraživanja od matične, ovisnih i ostalih povezanih osoba u zemlji	0041						
201 i 203	4. Potraživanja od matične, ovisnih i ostalih povezanih osoba u inozemstvu	0042						
206	5. Ostala potraživanja na temelju prodaje	0043						
21, 22 i 27	IV. Ostala kratkoročna potraživanja (0045 + 0046 + 0047)	0044	30	30	35	30	30	30
21, 22 osim 223 i 224 i 27	1. Ostala potraživanja	0045	30	30	35	30	30	30
223	2. Potraživanja za više plaćen porez	0046						
224	3. Potraživanja na temelju preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0047						
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 koji 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	7.000	9.000	5.000	6.200	6.500	9.000
28 (dio), osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058						
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	732.823	737.618	726.300	728.529	725.409	737.618
88	[Đ. VANBILANČNA AKTIVA]	0060	50.000	40.000	50.000	50.000	50.000	40.000
	[PASIVA]							
	A. KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	706.444	708.260	710.943	712.789	706.748	708.260
30, osim 306	I. TEMELJNI KAPITAL	0402	5.084	5.084	5.084	5.084	5.084	5.084
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403						
306	III. EMISIJSKA PREMIJA	0404						
32	[IV. REZERVE]	0405	178	178	178	178	178	178
330 i potražni saldo računa 331,332, 333, 334, 335, 336 i 337	V. POZITIVNE REVALORIZACIJSKE REZERVE I NEREALIZIRANE DOBITI NA TEMELJU FINANCIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVATNOG REZULTATA	0406	628.092	632.226	628.092	628.092	628.092	632.226
dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i	VI. NEREALIZIRANI GUBITCI NA TEMELJU FINANCIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVATNOG REZULTATA	0407						

337								
34	VII. NERASPOREĐENA DOBIT (0409 + 0410)	0408	73.090	70.772	77.589	79.435	73.394	70.772
340	1. Neraspoređena dobit prethodnih godina	0409	72.845	70.524	72.845	72.845	72.845	70.524
341	2. Neraspoređena dobit tekuće godine	0410	245	248	4.744	6.590	549	248
	VIII. UČEŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE	0411						
35	IX. GUBITAK (0413 + 0414)	0412						
350	1. Gubitak prethodinih godina	0413						
351	2. Gubitak tekuće godine	0414						
	B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I DUGOROČNE OBVEZE (0416 + 0420 + 0428)	0415	13.022	9.665	2.000	2.000	2.000	9.665
40	I. DUGOROČNA REZERVIRANJA (0417+0418+0419)	0416	13.022	9.665	2.000	2.000	2.000	9.665
404	1. Rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0417	11.022	7.665				7.665
400	2. Rezerviranja za troškove u jamstvenom roku	0418						
40, osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezerviranja	0419	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
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 matičnim, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0422						
411 (dio) i 412 (dio)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obveze prema matičnim, ovisnim i ostalim povezanim osobama u inozemstvu	0423						
414 i 416 (dio)	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obveze na temelju leasinga u zemlji	0424						
415 i 416	5. Dugoročni krediti, zajmovi i obveze na	0425						

(dio)	temelju leasinga u inozemstvu							
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	-	8.800	-	-	-	8.800
495 (dio)	G. DUGOROČNI ODGOĐENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430						
	D. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	13.357	10.893	13.357	13.740	16.661	10.893
467	I. KRATKOROČNA REZERVIRANJA	0432						
42, osim 427	II. KRATKOROČNE FINANCIJSKE OBVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433						
420 (dio) i 421 (dio)	1. Obveze na temelju kredita prema matičnim, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0434						
420 (dio) i 421 (dio)	2. Obveze na temelju kredita prema matičnim, ovisnim i ostalim povezanim osobama u inozemstvu	0435						
422 (dio), 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	3. Obveze na temelju kredita i zajmova od osoba koja nisu domaće banke	0436						
422 (dio), 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	4. Obveze na temelju 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 na temelju financijskih derivata	0440						
430	III. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441						
43, osim 430	IV. OBVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	7.000	4.200	7.500	7.500	10.000	4.200
431 i 433	1. Obveze prema dobavljačima - matična, ovisna pravna osoba i ostale povezane osobe u zemlji	0443						
432 i 434	2. Obveze prema dobavljačima - matična, ovisna pravna osoba i ostale povezane osobe u inozemstvu	0444						
435	3. Obveze prema dobavljačima u zemlji	0445	7.000	4.200	7.500	7.500	10.000	4.200
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	6.357	6.693	5.857	6.240	6.661	6.693
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obveze	0450	5.157	5.157	4.957	5.040	5.161	5.157
47,48 osim 481	2. Obveze na temelju poreza na dodatnu vrijednost i ostalih javnih prihoda	0451	1.200	1.492	900	1.200	1.500	1.492
481	3. Obveze na temelju poreza na dobit	0452	-	44	-	-	-	44
427	VI. OBVEZE NA TEMELJU SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA	0453						

	POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO							
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	732.823	737.618	726.300	728.529	725.409	737.618
89	Ž. VANBILANČNA PASIVA	0457	50.000	40.000	50.000	50.000	50.000	40.000

*Na sljedećim pozicijama došlo je do **povećanja** procijenjene vrijednosti u odnosu na plan za 2026. godinu:*

AKTIVA

B. STALNA IMOVINA

I. NEMATERIJALNA IMOVINA

- AOP 0005 Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava povećavaju se za 560 tisuća dinara radi usklađivanja sa procjenom vrijednosti imovine izvršene u 2025. godini, a čije efekte nismo mogli planirati.

II. NEKRETNINE POSTROJENJA I OPREMA

- AOP 0010 Zemljište i građevinski objekti povećavaju se za 3.616 tisuća dinara radi usklađivanja sa procjenom vrijednosti imovine izvršene u 2025. godini.

- AOP 0014 Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi povećava se za 42 tisuće dinara radi usklađivanja sa procjenom vrijednosti imovine izvršene u 2025. godini.

G. OBRTNA IMOVINA

I. ZALIHE

- AOP 0032 Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar povećavaju se za 400 tisuća dinara jer se nabava rezervih dijelova, alata i sitnog inventara nabavne vrijednosti između 50 tisuća i 100 tisuća dinara prenosi sa AOP-a 0011 Postrojenja i oprema, temeljem Pravilnika o računovodstvu JKP „Pogrebno“ Subotica broj 12/4 od 31.12.2025. godine i Pravilnika o računovodstvenim politikama JKP „Pogrebno“ Subotica u skladu sa međunarodnim standardima financijskog izvještavanja za male i srednje pravne subjekte broj 12/5 od 31.12.2025. godine, koje primijenjuje poduzeće počevši od 01.01.2026. godine. Navedenim aktima podignut je prag za vrednovanje temeljnih sredstava na 100 tisuća dinara.

- AOP 0034 Roba se povećava za 400 tisuća dinara zbog optimizacije strukture zaliha u prodavaonici pogrebne opreme.

VI. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

- AOP 0057 Gotovina i gotovinski ekvivalenti povećavaju se za 2.000 tisuća dinara zbog ranijeg izmirenja obveza dobavljačima za radove na izgradnji grobnica i ograda na grobljima u odnosu na plan, jer su ugovori za nabavu ovih radova sklopljeni prije, te će se i radovi završiti prije planirane dinamike.

PASIVA

A. KAPITAL

V. POZITIVNE REVALORIZACIJSKE REZERVE I NEREALIZIRANE DOBITI NA TEMELJU FINANCIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVATNOG REZULTATA - AOP 0406 povećavaju se za 4.134 tisuće dinara radi usklađivanja sa procjenom vrijednosti imovine izvršene u 2025. godini.

VII. NERASPOREĐENA DOBIT

- AOP 0410 Neraspoređena dobit tekuće godine povećava se za 3 tisuće dinara.

B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I DUGOROČNE OBVEZE

IV. ODGOĐENE POREZNE OBVEZE

- AOP 0429 Odgođene porezne obveze povećavaju se za 8.800 tisuća dinara kao rezultat razlike porezne i računovodstvene amortizacije i ostvarene dobiti za prethodnu godinu.

D. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKORIČNE OBVEZE

V. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

- AOP 0451 Obveze na temelju poreza na dodatnu vrijednost i ostalih javnih prihoda povećavaju se za 292 tisuća dinara radi usklađivanja planiranog iznosa obveza za prosinac 2026. godine.

- AOP 0452 Obveze na temelju poreza na dobit povećavaju se za 44 tisuće dinara razmjerno povećanju oporezive dobiti.

- AOP 0059 Ukupna pasiva povećava se za 4.795 tisuća dinara.

*Na sljedećim pozicijama došlo je do **smanjenja** procijenjene vrijednosti u odnosu na plan za 2025. godinu:*

AKTIVA

II. NEKRETNINE POSTROJENJA I OPREMA

- AOP 0011 Postrojenja i oprema smanjuju se za 2.218 tisuća dinara dijelom radi usklađivanja planiranih sa stvarnim vrijednostima opreme iskazanim u financijskim izvješćima za 2025. godinu, a dijelom zbog odustajanja od nabave digitalne baze Kerskog groblja (drugi dio).

Đ. VANBILANČNA AKTIVA smanjuje se za 10.000 tisuća dinara zbog izmjene u strukturi zaliha tuđe robe - pogrebne opreme za daljnju prodaju.

PASIVA

A. KAPITAL

VII. NERASPOREĐENA DOBIT

- AOP 0409 Neraspoređena dobit prethodnih godina smanjuje se za 2.318 tisuća dinara zbog manje neto dobiti ostvarene u 2025. godini u odnosu na planiranu.

B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I DUGOROČNE OBVEZE

I. DUGOROČNA REZERVIRANJA

- AOP 0417 Rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenih smanjuju se za 3.357 tisuća dinara na temelju aktuarskog obračuna izvršenog za potrebe izrade Financijskih izvješća za 2025. godinu.

D. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE

IV. OBVEZE IZ POSLOVANJA

- AOP 0445 Obveze prema dobavljačima pogrebne opreme smanjuju se za 2.800 tisuća dinara zbog ranijeg završetka radova na izgradnji grobnica i ograda na grobljima u odnosu na planiranu dinamiku radova, pa se planiraju i manje obveze prema dobavljačima na dan 31.12.2026. godine.

Ž. VANBILANČNA PASIVA smanjuje se za 10.000 tisuća dinara zbog izmjene u strukturi zaliha tuđe robe -pogrebne opreme za daljnju prodaju.

Prilog 5b

BILANCA USPJEHA
za razdoblje od 01.01.2026. do 31.12.2026. godine

u 000 dinara

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Plan 2026. godina	Prva izmjena plana 2026 godina	I Z N O S			
					Plan 01.01.-31.03.2026.	Plan 01.01.-30.06.2026.	Plan 01.01.-30.09.2026	Plan 01.01.-31.12.2026.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	172.520	172.587	44.580	88.500	123.500	172.587
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002	49.000	49.000	13.000	30.000	39.000	49.000
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1003	49.000	49.000	13.000	30.000	39.000	49.000
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu	1004						
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1005	115.820	115.820	30.000	55.000	79.000	115.820
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1006	115.820	115.820	30.000	55.000	79.000	115.820
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	7.800	7.800	1.680	3.600	5.600	7.800
631	V. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010	100	100	100	100	100	100

64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011		67				67
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	171.545	171.608	38.960	80.572	122.342	171.608
50	[I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE]	1014	18.500	18.500	5.500	8.500	14.000	18.500
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	19.310	17.631	5.000	10.000	15.000	17.631
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1016	79.169	79.169	19.210	38.072	56.992	79.169
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017	56.591	56.591	13.824	28.034	42.274	56.591
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018	8.573	8.573	2.094	4.247	6.404	8.573
52, osim 520 i 521	3. Ostali osobni rashodi i naknade	1019	14.005	14.005	3.292	5.791	8.314	14.005
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020	7.000	7.000	1.750	3.500	5.250	7.000
[58, osim 583, 585 i 586]	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANCIJSKE)	1021						
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	35.312	37.177	4.500	15.000	24.000	37.177
54, osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVIRANJA	1023	1.000	1.000				1.000
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	11.254	11.131	3.000	5.500	7.100	11.131
	V. POSLOVNA DOBIT (1001 - 1013) ≥ 0	1025	975	979	5.620	7.928	1.158	979
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026						

	D. FINANCIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	50	50	13	27	40	50
660 i 661	I. FINANCIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1028						
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029	50	50	13	27	40	50
663 i 664	III. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1030						
665 i 669	IV. OSTALI FINANCIJSKI PRIHODI	1031						
	Đ. FINANCIJSKI RASHODI (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	10	10	5	5	5	10
560 i 561	I. FINANCIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1033						
562	II. RASHODI KAMATA	1034	5	5	5	5	5	5
563 i 564	III. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1035	5	5	-	-	-	5
565 i 569	IV. OSTALI FINANCIJSKI RASHODI	1036						
	E. DOBIT IZ FINANCIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037	40	40	8	22	35	40
	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	200	200

67	[J. OSTALI PRIHODI]	1041	353	353	353	353	353	353
57	[K. OSTALI RASHODI]	1042	880	880	200	350	700	880
	L. UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	172.923	172.990	44.946	88.880	123.893	172.990
	Lj. UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	172.635	172.698	39.365	81.127	123.247	172.698
	M. DOBIT IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045	288	292	5.581	7.753	646	292
	N. GUBITAK IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1044 - 1043) ≥ 0	1046						
69-59	Nj. POZITIVAN NETO EFEKT NA REZULTAT NA TEMELJU DOBITI POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVCI GREŠAKA IZ PRETHODNIH RAZDOBLJA	1047						
59- 69	O. NEGATIVAN NETO EFEKT NA REZULTAT NA TEMELJU GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVCI GREŠAKA IZ PRETHODNIH RAZDOBLJA	1048						
	P. DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	288	292	5.581	7.753	646	292
	R. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050						
	S. POREZ NA DOBIT							
721	[I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA]	1051	43	44	837	1.163	97	44

[722 dug. saldo]	II. ODGOĐENI POREZNI RASHODI RAZDOBLJA	1052						
[722 pot. saldo]	[III. ODGOĐENI POREZNI PRIHODI RAZDOBLJA]	1053						
723	T. ISPLAĆENA OSOBNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054						
	Ć. NETO DOBIT (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	245	248	4.744	6.590	549	248
	U. NETO GUBITAK (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056						
	I. NETO DOBIT KOJA PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057						
	II. NETO DOBIT KOJA PRIPADA MATIČNOJ PRAVNOJ OSOBI	1058						
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059						
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOJ PRAVNOJ OSOBI	1060						
	[V. ZARADA PO DIONICI]							
	1. Temeljna zarada po dionici	1061						
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po dionici	1062						

A. POSLOVNI PRIHODI

VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI – AOP 1011 – planiraju se u iznosu od 67 tisuća dinara na ime sredstava subvencije Pokrajinskog sekretarijata za obrazovanje, propise, upravu i nacionalne manjine – nacionalne zajednice Autonomne pokrajine Vojvodine za potrebe tiskanja višejezičkih obrazaca, odnosno kolor flajera informativnog karaktera o temeljnoj djelatnosti poduzeća u cilju upoznavanja korisnika o dostupnim vrstama grobnih mjesta.

B. POSLOVNI RASHODI

II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE – AOP 1015 – smanjuju se za 1.679 tisuća dinara i to:

- 329 tisuća dinara za nabavu sadnica za ozelenjavanje groblja i nabavu pvc stolarije za objekte poduzeća,
- 500.000,00 dinara za nabavu motornog goriva,
- 850.000,00 dinara troškovi jednokratnog otpisa alata i sitnog inventara.

VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA – AOP 1022 – povećavaju se ukupno za 1.865 tisuća dinara zbog povećanja na sljedećim pozicijama:

- troškovi proizvodnih usluga za 425.000,00 dinara. Ovi troškovi obuhvaćaju prenesene radove na izgradnji grobnica u 2026. godinu po ugovoru zaključenom u 2025. godini i radove na izgradnji grobnica po ugovoru o javnoj nabavi radova koji je zaključen u 2026. godini,
- troškova usluga održavanja za 1.515.000,00 dinara, i odnose se na povećanje troškova strojnog čišćenja rampi za otpad na grobljima, iz razloga što je dio usluga po ugovoru o javnoj nabavi zaključenom u 2025. godini prenijet i izvršen u prva dva mjeseca 2026. godine.
- troškovi najma za 25.000,00 dinara zbog povećanja troškova za najam aparata za vodu koji su neophodni na pojednim grobljima,

i smanjenja na poziciji troškovi ostalih usluga za 100.000,00 dinara zbog smanjenja troškova usluga koje fakturiraju druga pogrebna poduzeća Javnom komunalnom poduzeću „Pogrebno“ Subotica, za izvršene sahrane osoba u stanju socijalne potrebe.

VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI – AOP 1024 – smanjuju se za 123 tisuće dinara. Na ovom kontu se planira nova nabava obuke zaposlenih za pružanje prve pomoći i nabave održavanja softvera za financijsko upravljanje i kontrolu, dok se sa druge strane smanjuju troškovi za geodetske usluge.

V. POSLOVNA DOBIT – AOP 1025 – Poslovna dobit – povećava se za 4 tisuće dinara kao razlika ukupnih prihoda i ukupnih rashoda.

L. UKUPNI PRIHODI – AOP 1043 – povećavaju se za 67 tisuća dinara.

Lj. UKUPNI RASHODI – AOP 1044 – smanjuju se za 63 tisuće dinara.

M. DOBIT IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA - AOP 1045 – veći je za 4 tisuće dinara.

P. DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA – AOP 1049 povećava se za 4 tisuće dinara.

S. POREZ NA DOBIT

I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA – AOP 1051 veći je za 1 tisuću dinara.

Ć. NETO DOBIT –- AOP 1055 – iznosi 248 tisuća dinara i veći je za 3 tisuće dinara iz prethodno navedenih razloga odstupanja prihoda i rashoda.

Izvješće o tijeku gotovine

Počevši od financijskih 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 mali pravni subjekt nije u obvezi sastavljati Izvješća o tijeku gotovine.

4.2.Struktura planiranih prihoda i rashoda

Prvom izmjenom Programa poslovanja za 2026. godinu, odnosno prvom izmjenom planiranih prihoda i rashoda za 2026. godinu, poduzeće planira neznatno povećanje prihoda i rashoda za 2026. godinu, za 0,04% u odnosu na plan za 2026. godinu.

Prvom izmjenom Programa poslovanja za 2026. godinu planiraju se ukupni prihodi u iznosu od 172.989.667,00 dinara, odnosno ukupni rashodi u iznosu od 172.698.202,00 dinara, te pozitivan poslovni rezultat u iznosu od 291.465,00 dinara.

.

Prva izmjena - Ukupni prihodi za 2026. godinu

Tablica broj 1
u dinarima

Konto/ grupa konta	Vrsta prihoda	REALIZACIJA 2025. god	PLAN 2026. god.	PRVA IZMJENA ZA 2026. god.	Indeks		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
604	Prihod od prodaje robe na malo	44.099.247,93	49.000.000,00	49.000.000,00	111,11	111,11	100,00
614	**Prihod od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu**	**98.416.751,19**	**115.820.000,00**	115.820.000,00	117,68	117,68	100,00
614020	*Prihod od prodaje gotovih proizvoda*	*16.534.276,16*	*21.500.000,00*	21.500.000,00	130,03	130,03	100,00
614210	*Prihod od vršenja usluga na domaćem tržištu 10% (komunalne usluge)*	78.388.806,82	90.000.000,00	90.000.000,00	114,81	114,81	100,00
614220	*Ostale usluge*	*3.493.668,21*	*4.320.000,00*	4.320.000,00	123,65	123,65	100,00
630	Povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	8.189.729,66	7.800.000,00	7.800.000,00	95,24	95,24	100,00
631	Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	342.545,90	100.000,00	100.000,00	29,19	29,19	100,00
640	Prihod od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povrata poreznih dažbina	1.592.720,21		66.667,00		4,19	
64030	*Prihodi od donacije*	772.720,21					
640021	*Tekuće subvencije - Pokrajina, realizacija preko budžeta Grada Subotice*	820.000,00		66.667,00		8,13	
662	Prihod od kamata	58.694,85	50.000,00	50.000,00	85,19		
673	Dobiti od prodaje materijala	2.376,00	3.000,00	3.000,00	126,26		100,00
675	Naplaćena otpisana potraživanja	178.934,89					
677	Prihodi od smanjenja obveza	291.008,16					
678	Prihodi od ukidanja rezerviranja	4.448.366,00					
679	Ostali nespomenuti prihodi	385.241,85	350.000,00	350.000,00	90,85	90,85	100,00
683	Prihodi od usklađivanja vrijednosti financijske imovine	1.659,84					
692	Prihod na temelju ispravaka greša iz prethodnih godina koje nisu materijalno značajne	2.324,90					
	PRIHODI UKUPNO:	**157.324.509,58**	**172.923.000,00**	**172.989.667,00**	**109,91**	**109,96**	**100,04**

Prvom izmjenom Programa poslovanja za 2026. godinu ***Ukupni planirani prihodi*** se povećavaju za svega 0,04%, u odnosu na ukupne prihode planirane Programom poslovanja za istu godinu i to na sljedećim pozicijama:

Konto 640 Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povrata poreznih dažbina

64021 Tekuće subvencije – u četvrtom kvartalu 2025. godine utrošena su sredstva subvencije iz budžeta Grada Subotice u iznosu od 820.000,00 dinara za izradu Plana upravljanja otpadom Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica.

Prvom izmjenom Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za 2026. godinu, planirana su sredstva subvencije Pokrajinskog sekretarijata za obrazovanje, propise, upravu i nacionalne manjine – nacionalne zajednice Autonomne pokrajine Vojvodine.

Na temelju Rješenja Pokrajinskog sekretarijata za obrazovanje, propise, upravu i nacionalne manjine – nacionalne zajednice Autonomne pokrajine Vojvodine, Javnom komunalnom poduzeću „Pogrebno“ Subotica dodijeljena su sredstva subvencije u iznosu od 66.667,00 dinara bez obračunatog pdv-a.

Dodijeljena sredstava namijenjena su financiranju troškova tiskanja višejezičkih obrazaca, odnosno kolor flajera informativnog karaktera. Flajer bi sadržavao sve trenutno raspoložive vrste grobnih mjesta, sa fotografijama, neophodnim informacijama te link ka detaljima na internet stranici i predstavljao bi višejezički obrazac koji bi se dijelio svim zainteresiranim osobama, na blagajnama u poslovnim prostorijama u sjedištu poduzeća ali i na grobljima, s obzirom na to da bi bio tiskan i na jezicima u službenoj uporabi na teritoriju grada Subotice.

64030 Prihodi od donacija – realizirani su u 2025. godini u iznosu od 772.720,21 dinara, i predstavljaju vrijednost četiri ustupljene grobnice od kojih su se korisnici odrekli u korist poduzeća.

Prva izmjena - Ukupni rashodi za 2026. godinu

Tablica broj 2.

U dinarima

Konto/ grupa konta	Vrsta rashoda (troška)	Realizacija za 2025. godinu	Plan za 2026. Godinu	Prva izmjena za 2026. Godinu	Indeks		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
501	Nabavna vrijednost prodane robe	17.734.374,83	18.500.000,00	18.500.000,00	104,32	104,32	100,00
511	Troškovi materijala za izradu	5.354.557,50	3.500.000,00	3.500.000,00	65,36	65,36	100,00
512	Troškovi ostalog materijala	5.061.992,02	7.010.000,00	6.681.200,00	138,48	131,99	95,31
513	Troškovi goriva i energije	4.615.830,17	7.000.000,00	6.500.000,00	151,65	140,82	92,86
515	Troškovi jednokratnog otpisa alata i nnventara	597.038,97	1.800.000,00	950.000,00	301,49	159,12	52,78
520	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto I)	47.995.234,58	56.590.600,00	56.590.600,00	117,91	117,91	100,00
521	Troškovi doprinosa na teret poslodavca	7.271.278,07	8.573.400,00	8.573.400,00	117,91	117,91	100,00
522	Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu	145.633,62	148.000,00	148.000,00	101,62	101,62	100,00
524	Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima	2.140.662,17	5.382.437,00	5.382.437,00	251,44	251,44	100,00
52400	*Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima*	*2.140.662,17*	*5.382.437,00*	*5.382.437,00*	251,44	251,44	100,00
526	Troškovi naknada za Upravni i Nadzorni odbor	1.481.481,60	1.629.865,00	1.629.865,00	110,02	110,02	100,00
529	**Ostali osobni rashodi**	**5.191.471,11**	**6.845.000,00**	**6.845.000,00**	131,85	131,85	100,00
52903	*Jubilarne nagrade*	*557.191,39*	*1.405.000,00*	*1.405.000,00*	252,16	252,16	100,00
52901	*Otpremnine za odlazak u mirovinu*	*626.138,76*	*600.000,00*	*600.000,00*	95,83	95,83	100,00
52921	*Ostale naknade zaposlenima i ostalim fizičkim osobama*	*50.913,03*	*120.000,00*	*120.000,00*	235,70	235,70	100,00
52930	*Solidarna pomoć zaposlenima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja u skladu sa kolektivnim ugovorom*	*1.439.777,64*	*1.490.000,00*	*1.490.000,00*	103,49	103,49	100,00

52940	*Pomoć zaposlenima i obitelji zaposlenog u slučaju smrti i bolesti*	*112.614,00*	*250.000,00*	*250.000,00*	222,00	222,00	100,00
52950	*Naknada troškova za službeno putovanje, dnevnice, putni trošak, trošak noćenja, cestarina*	*505.993,80*	*880.000,00*	*880.000,00*	173,92	173,92	100,00
52960	*Trošak usluge prijevoza zaposlenih*	*1.898.842,48*	*2.100.000,00*	*2.100.000,00*	110,59	110,59	100,00
530	Troškovi proizvodnih usluga	*8.808.038,00*	*6.800.000,00*	*7.225.000,00*	77,20	82,03	106,25
531	Troškovi transportnih usluga	*1.373.081,09*	*1.425.000,00*	*1.425.000,00*	103,78	103,78	100,00
532	Troškovi usluga održavanja	*14.480.891,05*	*22.339.000,00*	*23.854.000,00*	154,27	164,73	106,78
533	Troškovi najma	*64.800,00*	*70.000,00*	*95.000,00*	108,02	146,60	135,71
535	Troškovi reklame i propagande	*389.380,00*	*500.000,00*	*500.000,00*	128,41	128,41	100,00
539	Troškovi ostalih usluga	*3.474.548,24*	*4.178.000,00*	*4.078.000,00*	120,25	117,37	97,61
540	Troškovi amortizacije	*7.320.295,68*	*7.000.000,00*	*7.000.000,00*	95,62	95,62	100,00
545	Troškovi rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenih	*2.236.833,00*	*1.000.000,00*	*1.000.000,00*	44,71	44,71	100,00
550	Troškovi neproizvodnih usluga	*7.560.785,39*	*7.708.900,00*	*7.585.500,00*	101,96	100,33	98,40
551	Troškovi reprezentacije	*501.276,80*	*600.000,00*	*600.000,00*	119,69	119,69	100,00
552	Troškovi premije osiguranja	*540.894,34*	*780.000,00*	*780.000,00*	144,21	144,21	100,00
553	Troškovi platnog prometa	*586.489,99*	*800.000,00*	*800.000,00*	136,40	136,40	100,00
554	Troškovi članarina	*25.200,00*	*25.200,00*	*25.200,00*	100,00	100,00	100,00
555	Troškovi poreza	*355.958,70*	*430.000,00*	*430.000,00*	120,80	120,80	100,00
556	Troškovi doprinosa	*48.684,00*	*60.000,00*	*60.000,00*	123,24	123,24	100,00
55600	*Trošk dopr. na zarade – komore*	*48.684,00*	*60.000,00*	*60.000,00*	123,24	123,24	100,00
559	Ostali nematerijalni troškovi	538.341,00	850.000,00	850.000,00	157,89	157,89	100,00
55900	*Troškovi oglasa u tisku i drugim medijima*	*344.125,00*	*400.000,00*	*400.000,00*	116,24	116,24	100,00
55901	*Ostali nematerijalni troškovi*	*41.235,00*	*150.000,00*	*150.000,00*	363,77	363,77	100,00
55910	*Takse (administrativne, sudske, registar) -taksa na firmu*	*152.981,00*	*300.000,00*	*300.000,00*	196,10	196,10	100,00
562	Rashodi kamata	*7.499,08*	*5.000,00*	*5.000,00*	66,67	66,67	100,00
563	Negativna tečajna razlika	*324,26*	*5.000,00*	*5.000,00*	1541,97	1541,97	100,00
570	Gubitci na temelju rashoda i prodaje nemat. Ulaganja u nekretnine, postrojnja i opremu (rashodovanje opreme)	*430.022,27*	*20.000,00*	*20.000,00*	4,65	4,65	100,00

579	Ostali neposlovni rashodi	*308.514,81*	*860.000,00*	*860.000,00*	278,75	278,75	100,00
582	Obezvrijeđenje postrojenja i opreme	*2.160.000,00*					
585	Obezvrijeđenje financijskih potraživanja i plasmana	*90.260,00*	*200.000,00*	*200.000,00*	221,58	221,58	100,00
592	Rashodi na temelju ispravaka grešaka iz prethodnih godina	6,00	-	-	-	-	-
	UKUPNO	**148.891.678,33**	**172.635.402,00**	**172.698.202,00**	**115,95**	**115,99**	**100,04**

Ukupni rashodi se Prvom izmjenom Programa poslovanja neznatno povećavaju, za svega 0,04% odnosno za 62.800,00 dinara, u odnosu na rashode planirane Programom poslovanja za 2026. godinu.

Prvom izmjenom Programa poslovanja za 2026. godinu izvršena je preraspodjela planiranih rashoda na sljedećim pozicijama:

Konto 512 Troškovi ostalog materijala – smanjuju se za 4,69%, odnosno za 328.800,00 dinara, u odnosu na Plan za 2026. godinu, prvenstveno zbog smanjenja planiranih financijskih sredstava za nabavu sadnica za ozelenjavanje groblja i planiranih financijskih sredstava za nabavu pvc stolarije za objekte poduzeća. Na ovim pozicijama izvršena je racionalizacija planiranih troškova.

Konto 513 Troškovi goriva i energije – se smanjuju za 500.000,00 dinara (za 7,14%) u odnosu na planirane, zbog smanjenja planiranih troškova za nabavu motornog goriva, što je rezultat usklađivanja planiranih rashoda sa ugovorenom vrijednošću nakon provedenog postupka javne nabave.

Konto 515 Troškovi jednokratnog otpisa alata i sitnog inventara – se smanjuju za 850.000,00 dinara (za 47,22%) iz razloga ponovnog sagledavanja potreba poduzeća, imajući u vidu procijenjene potrebe za nabavom i stavljanjem u uporabu sitnog inventara i alata.

Konto 530 Troškovi proizvodnih usluga **–** se povećavaju za 425.000,00 dinara, odnosno za 6,25%. Od ukupno ugovorene 82 grobnice po ugovoru zaključenom u 2025. godini, izgrađeno je 64, dok je izgradnja 18 grobnica prenijeta na 2026. godnu. Zbog većeg broja prenijetih radova u odnosu na prvobitni plan, izvršeno je povećanje troškova na ovoj poziciji.

Ovi troškovi obuhvaćaju prenijete radove na izgradnji grobnica u 2026. godinu po ugovoru zaključenom u 2025. godini i radove na izgradnji grobnica po ugovoru o javnoj nabavi radova koji je zaključen u 2026. godini.

Konto 532 Troškovi usluga održavanja – se povećavaju za 6,78%, odnosno za 1.515.000,00 dinara, i odnose se na povećanje troškova strojnog čišćenja rampi za otpad na grobljima iz razloga što dio usluga po ugovoru zaključenom u 2025. godini nije realiziran do kraja te godine, kako je prvobitno bilo planirano, već je prenijet i izvršen u prva dva mjeseca 2026. godine.

Na kontu 532 – Troškovi usluga održavanja, planirana sredstva povećavaju se ukupno za 1.515.000 dinara. Sredstva za nabavu usluge strojnog čišćenja rampi povećana su za 2.050.000 dinara, dok su planirani troškovi za uslugu košenja trave smanjeni za razliku između procijenjene i ugovorene vrijednosti nabave koja je provedena u tekućoj 2026. godini. Nakon navedenih izmjena, ukupno neto povećanje sredstava na ovom kontu iznosi 1.515.000 dinara.

Konto 533 Troškovi najma – se povećavaju za 25.000,00 dinara zbog povećanja troškova za najam aparata za vodu koji su nephodni na pojednim grobljima.

Konto 539 Troškovi ostalih usluga – se smanjuju za 100.000,00 dinara, odnosno za 2,39%, iz razloga smanjenja troškova usluga koje fakturiraju druga pogrebna poduzeća Javnom komunalnom poduzeću „Pogrebno“ Subotica, za izvršene sahrane osoba u stanju socijalne potrebe.

Konto 550 Troškovi neproizvodnih usluga – planira se povećanje ovih troškova za 123.400,00 dinara ili 1,60%. Na ovom kontu se određeni troškovi ukidaju, pojedni smanjuju, dok određeni povećavaju i uvode se nove nabave. Novoplanirane nabave se odnose na zakonsku obvezu održavanja obuke zaposlenih za pružanje prve pomoći i nabave održavanja softvera za financijsko upravljanje i kontrolu, dok se sa druge stane smanjuju troškovi za geodetske usluge.

4.3. Iznos i dinamika prihoda iz budžeta sa obrazloženjem

Sredstva subvencije za 2026. godinu planirana su Prvom izmjenom Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za 2026. godinu u iznosu od 80.000,00 dinara. Sredstva će se u cjelosti koristiti za tiskanje višejezičkih obrazaca, odnosno kolor flajera informativnog karaktera o osnovnoj djelatnosti poduzeća u cilju upoznavanja korisnika o dostupnim vrstama grobnih mjesta na jezicima koji su u službenoj uporabi na teritoriju grada Subotice. Sredstva su osigurana iz Pokrajinskog sekretarijata za obrazovanje, propise, upravu i nacionalne manjine – nacionalne zajednice Autonomne pokrajine Vojvodine u financiranju projekta, a preko budžeta grada Subotice u iznosu od 80.000,00 dinara za financiranje troškova tiskanja višejezičkih obrazaca, odnosno kolor flajera informativnog karaktera.

Flajer bi sadržavao sve trenutno raspoložive vrste grobnih mjesta, sa fotografijama, neophodnim informacijama te link ka detaljima na internet stranici i predstavljao bi višejezički obrazac koji bi se dijelio svim zainteresiranim osobama, na blagajnama u poslovnim prostorijama u sjedištu poduzeća ali i na grobljima, s obzirom na to da bi bio tiskan i na jezicima u službenoj uporabi na teritoriju grada Subotice.

Poduzeće je konkuriralo na traženi iznos od 106.200,00 dinara.

Autonomna pokrajina Vojvodina se pojavljuje kao sufinancijer u iznosu subvencije od 80.000,00 dinara sa pdv-om. Poduzeće će za ovu namjenu odvojiti ostatak vlastitih sredstava.

Prilog 6.

SUBVENCIJE I OSTALI PRIHODI IZ BUDŽETA

u dinarima

	Plan 01.01.-31.12.	**Izmjena plana 01.01.-31.12.**	**Plan za razdoblje 01.01-31.12.2026. godine**			
			01.01.-31.03.	01.01.-30.06.	01.01.-30.09.	01.01.-31.12.
Subvencije iz budžeta grada Subotice (transferna sredstva iz APV-a po natječaju koja se realiziraju preko budžeta grada Subotica	-	80.000,00	-	-	-	80.000,00
Ostali prihodi iz budžeta*						
UKUPNO	**-**	**80.000,00**	**-**	**-**	**-**	**80.000,00**

V RASPODJELA DOBITI ZA 2025. GODINU

Utvrđivanje razine neto dobiti za 2025. godinu i raspodjela iste u 2026. godini se planira na sljedeći način:

Tablica 3.

Opis	**Iznos**
Ukupni prihodi	157.324.509,58
Ukupni rashodi	148.891.678,33
Dobit prije oporezivanja (1 – 2)	8.432.831,25
Odgođeni porezni prihodi	4.720.968,76
Porez na dobit 15%	1.661.640,30

Neto dobit	**2.050.222,19**
- 50% za osnivača	1.025.111,10
- 50% za poslovanje poduzeća - investicije	1.025.111,09

VIII PLANIRANA FINANCIJSKA SREDSTVA ZA NABAVU DOBARA, USLUGA I RADOVA ZA 2026. GODINU – PRVA IZMJENA PROGRAMA POSLOVANJA

Prilog 15.
u dinarima

R.br.	Pozicija	Realizacija (procjena) za 2025. godinu	Plan za 2026. godinu	PRVA IZMJENA 01.01.-31.03. 2026.	PRVA IZMJENA 01.04.-30.06. 2026.	PRVA IZMJENA 01.07.-30.09.2026.	PRVA IZMJENA 01.10.-31.12. 2026.
1	2	3	4	5	6	7	8
I	**DOBRA**	**39.065.442,00**	**41.693.000,00**	**7.465.500,00**	**15.510.183,00**	**27.078.183,00**	**40.645.200,00**
1	Građevinski materijal	4.855.643,00	3.500.000,00	-	-	2.500.000,00	3.500.000,00
2	Motorno gorivo	2.858.086,00	4.500.000,00	500.000,00	1.400.000,00	2.400.000,00	3.500.000,00
3	Električna energija	1.300.000,00	2.500.000,00	800.000,00	1.300.000,00	1.700.000,00	2.500.000,00
4	Kovčezi, garniture (tuđa roba)	16.910.375,00	17.000.000,00	4.000.000,00	8.000.000,00	12.000.000,00	17.000.000,00
5	Ručnici i maramice	210.000,00	350.000,00	70.000,00	150.000,00	220.000,00	350.000,00
6	Svijeće i lampioni	155.000,00	235.000,00	60.000,00	120.000,00	185.000,00	235.000,00
7	Dekorativne svijeće	–	3.000,00	–	–	–	3.000,00
8	PVC vreće, uložak za kovčege, vreća za ekshumaciju	82.000,00	220.000,00	80.000,00	140.000,00	200.000,00	220.000,00
9	Flor dugme	203.500,00	170.000,00	40.000,00	70.000,00	100.000,00	170.000,00
10	Kovčeg za ekshumaciju	100.000,00	100.000,00	25.000,00	40.000,00	50.000,00	100.000,00
11	Rips traka	25.000,00	25.000,00	8.000,00	15.000,00	20.000,00	25.000,00
12	Kućice za svijeće	20.000,00	120.000,00	20.000,00	40.000,00	68.000,00	120.000,00
13	Limeni sanduci	–	150.000,00	–	–	110.000,00	150.000,00
14	Pribadače, čavlići, selotejp	28.500,00	30.000,00	50.000,00	12.500,00	20.000,00	30.000,00
15	Križevi za kovčege	47.800,00	200.000,00	40.000,00	70.000,00	100.000,00	200.000,00
16	Mesingana slova	840.000,00	750.000,00	150.000,00	30.000,00	500.000,00	750.000,00
17	Aluminijska slova	53.350,00	140.000,00	40.000,00	70.000,00	95.000,00	140.000,00
18	Lesonit za kovčege sa rezanjem	36.000,00	80.000,00	15.000,00	35.000,00	55.000,00	80.000,00
19	Komunalni mobilijar-namještaj (klupe, pepeljare, kante za otpatke)	-	100.000,00	–	–	–	100.000,00
20	Cvijeće i cvjetni aranžmani	425.000,00	500.000,00	170.000,00	270.000,00	370.000,00	500.000,00
21	Računalna oprema	350.000,00	400.000,00	50.000,00	150.000,00	250.000,00	400.000,00
22	Sitan alat i potrošni materijal	500.000,00	650.000,00	–	–	300.000,00	650.000,00
23	Razna kancelarijska oprema, materijal i potrepštine	600.000,00	700.000,00	200.000,00	400.000,00	600.000,00	700.000,00
24	Toneri i ketridži (patrone) sa uslugom	300.000,00	300.000,00	70.000,00	130.000,00	200.000,00	300.000,00

	servisa i reciklaže						
25	Namještaj za objekte poduzeća	15.000,00	80.000,00	–	–	–	80.000,00
26	Obavještajne i informativne table	–	80.000,00	–	–	–	80.000,00
27	Stručna literatura	318.240,00	350.000,00	70.000,00	140.000,00	250.000,00	350.000,00
28	Mobilni telefoni	250.000,00	300.000,00	–	–	300.000,00	300.000,00
29	Sredstva za čišćenje i održavanje higijene prosotora	235.000,00	300.000,00	70.000,00	140.000,00	230.000,00	300.000,00
30	Sredstvo za održavanje higijene ruku za dopunu unajmljenih aparata	52.000,00	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
31	Plastične i platnene vrećice – eko vrećice	30.000,00	150.000,00	–	–	–	150.000,00
32	Mineralno gnojivo, sjemenski materijal i sredstva za zaštitu bilja	100.000,00	150.000,00	–	70.000,00	150.000,00	150.000,00
33	Sadnice	300.000,00	350.000,00	–	–	–	50.000,00
34	Gume za koosoba	5.000,00	–	–	–	–	–
35	Poklon paketi za djecu	50.913,00	70.000,00	–	–	–	70.000,00
36	Materijal za izradu namještaja	119.350,00	120.000,00	–	82.683,00	82.683,00	220.000,00
37	Medicinski materijal	50.000,00	70.000,00	–	–	70.000,00	70.000,00
38	Nabava hrane i pića	70.237,00	150.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	150.000,00
39	Poslovna odjeća i uniforme za ceremoniju	500.000,00	700.000,00	100.000,00	250.000,00	500.000,00	800.000,00
40	Specijalna radna odjeća i prateća oprema	400.000,00	400.000,00	60.000,00	150.000,00	270.000,00	400.000,00
41	Zaštitna obuća	450.000,00	450.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	450.000,00
42	Identifikacijske pločice i amblemi	60.000,00	100.000,00	–	–	–	100.000,00
43	Dijelovi, pneumatici i maziva za vozila	603.670,00	850.000,00	150.000,00	300.000,00	500.000,00	850.000,00
44	Klima uređaj sa ugradnjom	–	240.000,00	–	120.000,00	120.000,00	240.000,00
45	Nabava sanitarnih proizvoda	–	120.000,00	–	50.000,00	50.000,00	120.000,00
46	Pvc stolarija	150.000,00	280.000,00	–	–	–	80.000,00
47	Metalne šipke i cijevi	75.500,00	150.000,00	–	150.000,00	150.000,00	150.000,00
48	Drvena građa	76.500,00	120.000,00	–	–	60.000,00	120.000,00
49	Staklo	50.000,00	50.000,00	–	–	50.000,00	50.000,00
50	Nabava dekorativne i zaštitne umjetne eko ograde za potrebe ograđivanja rampe za odlaganje otpada na groblju	-	300.000,00	–	–	–	260.000,00
51	Najam aparata za vodu	64.800,00	70.000,00	17.500,00	35.000,00	52.500,00	95.000,00
52	Soboslikarsko-ličilačko gipsarski materijal	230.470,00	280.000,00	100.000,00	150.000,00	200.000,00	280.000,00
53	Nabava elektromaterijala i drugih uređaja sa uslugom servisa i montaže	472.000,00	–	–	–	–	–
54	Reklamni materijal	389.300,00	400.000,00	–	–	–	400.000,00

55	Komplet opreme za mobilnu mrtvačnicu	495.000,00	–	–	–	–	–
56	Nabava programskog paketa za financijsko upravljanje i kontrolu - FUK	900.000,00	–	–	–	–	–
57	Nabava sigurnosne kamere i pripadajuće opreme i dijelova uz kameru	–	145.000,00	–	–	–	145.000,00
58	Nabava limova (P3, JN Građevinski materijial, 35.4 ZJN)	94.000,00	150.000,00	–	150.000,00	150.000,00	150.000,00
59	Nabava keramičkog materijala - pločica (P 4.JN Građevinski mat., član 35.4.)	–	160.000,00	–	120.000,00	160.000,00	160.000,00
60	Nabava vodovodne instalacije (cijevi, cijevni priključci, ventili, slavine i druga vodovodna instalacija) (P2, JN Građevinski materijial, 35.4 ZJN)	140.000,00	150.000,00	40.000,00	80.000,00	120.000,00	150.000,00
61	Betonski stupovi za postavku ograde na groblju	120.208,00	–	–	–	–	–
62	Nabava aditiva za cement, pijesak i beton	80.000,00	100.000,00	20.000,00	50.000,00	70.000,00	100.000,00
63	Kosilice, motokultivatori, trimeri, motorne pile i drugi radni strojevi, oprema, alati, rezervni dijelovi i potrošni materijal	800.000,00	880.000,00	100.000,00	300.000,00	600.000,00	880.000,00
64	Antivirusni programski paket	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
65	Držači za urne	–	30.000,00	–	–	–	30.000,00
66	Uređaj za spuštanje kovčega sa postoljem	938.000,00	–	–	–	–	–
67	Nabava plinske boce. (po čl. Zakona JN 35.4.)	–	20.000,00	–	–	20.000,00	20.000,00
68	Nabava opreme sa konfiguracijom za opremanje server sobe i dislocirane lokacije za beckup podataka sa potrebnim uslugama	400.000,00	–	–	–	–	–
69	Nabava drona	–	150.000,00	–	150.000,00	150.000,00	150.000,00
70	Ukrasne draperije na kolicima za pokojnike	–	170.000,00	–	80.000,00	80.000,00	170.000,00
71	Nabava godišnjih licenci za korištenje programskih alata za prevođenje sadržaja web stranice na jezike u službenoj uporabi i za uređenje sadržaja stranice	–	35.000,00	–	–	–	–
72	Nabava printera	–	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
73	Nabava i isporuka vizit karti sa QR kodom	–	–	–	–	–	36.000,00
74	Nabava višejezičnih flajera u boji sa uslugom tiska	–	–	–	–	–	106.200,00

75	Nabava AI alata za rad u bazi podataka grobne evidencije	–	–	–	–	–	60.000,00
76	Nabava sklopivih nosila sa gurtnama	–	–	–	–	–	100.000,00
	USLUGE	**27.976.335,00**	**34.110.920,00**	**3.475.480,00**	**9.510.460,00**	**20.343.940,00**	**34.545.120,00**
1	Košenje trave u grobljima, sakupljanje trave visine 40 cm i više i u tom slučaju odvoženje na deponij	6.797.900,00	8.000.000,00	-	2.800.000,00	6.500.000,00	7.150.0000,00
2	Strojno čišćenje rampi za smeće	4.390.282,00	7.500.000,00	-	-	3.500.000,00	9.550.000,00
3	Usluga deponiranja arhivske građe	10.000,00	20.000,00	-	-	-	20.000,00
4	Odvjetničke usluge	162.500,00	300.000,00	20.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00
5	Čišćenja poslovnih prostorija	820.000,00	950.000,00	237.500,00	475.000,00	712.500,00	950.000,00
6	Održavanje i dnevno ažuriranje web portala	728.000,00	-	-	-	-	-
7	Osiguravanje prijenosa novca	499.440,00	500.000,00	125.000,00	250.000,00	375.000,00	500.000,00
8	Knjigovodstvene usluge	557.000,00	634.920,00	158.730,00	317.460,00	476.190,00	634.920,00
9	Revizorske usluge	195.000,00	210.000,00	-	-	-	210.000,00
10	Usluga obračuna rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenih	72.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00
11	Usluga mobilne telefonije	435.000,00	435.000,00	108.750,00	217.500,00	326.250,00	435.000,00
12	Usluga fiksne telefonije i interneta - IP telefonije	350.000,00	360.000,00	90.000,00	180.000,00	270.000,00	360.000,00
13	Besplatna telefonska linija	18.203,00	25.000,00	6.250,00	12.500,00	18.750,00	25.000,00
14	Usluge mobilnog interneta	487.152,00	500.000,00	125.000,00	250.000,00	375.000,00	500.000,00
15	Usluga kablovske tv za vikend kuću na Paliću	25.000,00	40.000,00	10.000,00	20.000,00	30.000,00	40.000,00
16	Usluge reklame i propagande	-	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
17	Usluga objavljivanja osmrtnica	360.000,00	360.000,00	90.000,00	180.000,00	270.000,00	360.000,00
18	Usluga objavljivanja oglasa	15.000,00	40.000,00	-	40.000,00	40.000,00	40.000,00
19	Stručno usavršavanje	292.000,00	600.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	600.000,00
20	Održavanje autorskih softverskih rješenja	981.357,00	875.000,00	247.500,00	495.000,00	742.500,00	875.000,00
21	Usluga prijevoza robe i materijala i usluga špedicije	-	50.000,00	-	-	-	50.000,00
22	Prijevoz zaposlenih	-	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
23	Osiguranje vozila	250.000,00	300.000,00	120.000,00	190.000,00	190.000,00	300.000,00
24	Osiguranje imovine	92.828,00	120.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	120.000,00
25	Osiguranje osoba -zaposlenih tijekom rada	96.050,00	140.000,00	-	-	-	140.000,00
26	Putno osiguranje	-	60.000,00	-	60.000,00	60.000,00	60.000,00
27	Kasko osiguranje	101.625,00	160.000,00	-	-	160.000,00	160.000,00
28	Kamenorezačke usluge	149.760,00	-	-	-	-	-

29	Kemijsko čišćenje uniformi	25.490,00	125.000,00	31.250,00	62.500,00	93.750,00	125.000,00
30	Usluga prevođenja poslovnih dokumenata	620.000,00	950.000,00	265.000,00	265.000,00	320.000,00	950.000,00
31	Održavanje tehničkog sustava zaštite na grobljima	479.800,00	650.000,00	117.500,00	235.000,00	352.500,00	650.000,00
32	Liječnički pregledi zaposlenih	919.810,00	900.000,00	50.000,00	100.000,00	100.000,00	900.000,00
33	Auto - limarske usluge	-	150.000,00	-	-	-	140.000,00
34	Tehnički pregled i prateća dokumentacija	124.768,00	150.000,00	40.000,00	40.000,00	120.000,00	150.000,00
35	Usluge zaštite na radu	240.000,00	264.000,00	66.000,00	132.000,00	198.000,00	264.000,00
36	Restoranske usluge	431.040,00	450.000,00	36.000,00	36.000,00	250.000,00	450.000,00
37	Protu požarne usluge	165.000,00	198.000,00	49.500,00	99.000,00	148.500,00	198.000,00
38	Usluge zaštite potrošača	60.000,00	60.000,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00
39	Čišćenja i postavljanje otirača	56.760,00	60.000,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00
40	Servis i održavanje termalnih printera	28.800,00	28.800,00	7.200,00	14.400,00	21.600,00	33.000,00
41	Servis i održavanje instalacija grijanja	-	25.000,00	-	-	-	25.000,00
42	Usluga pražnjenje septičkih jama	-	30.000,00	-	-	-	30.000,00
43	Usluga dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije	500.000,00	500.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	500.000,00
44	Pomoć na cesti	28.305,00	50.000,00	-	-	-	50.000,00
45	Usluga održavanja računalne mreže i IP centrale	144.000,00	144.000,00	36.000,00	72.000,00	108.000,00	144.000,00
46	Geodetske usluge	-	300.000,00	-	-	-	100.000,00
47	Monitoring sustava video nadzora i alarmnog sustava	706.420,00	820.000,00	200.000,00	400.000,00	600.000,00	820.000,00
48	Usluga nadzora nad radovima	100.000,00	150.000,00	-	-	-	150.000,00
49	Izmjena i dopuna akta o procjeni rizika za radna mjesta	170.000,00	-	-	-	-	-
50	Izrada Pravilnika osigurnosti i zdravlju na radu kao zakonske obveze poduzeća	90.000,00	-	-	-	-	-
51	Program obuke za sigurnost i zdravnje na radu	80.000,00	-	-	-	-	-
52	Usluga u vezi kretanja otpada	25.000,00	25.000,00	6.250,00	13.000,00	19.250,00	25.000,00
53	Usluga strojnog pranja i usisavanja službenih vozila	20.000,00	50.000,00	10.000,00	25.000,00	40.000,00	50.000,00
54	Odnošenje i deponiranje otpada	72.000,00	120.000,00	30.000,00	60.000,00	90.000,00	120.000,00
55	Opskrba vodom i odvođenje otpadnih voda	178.025,00	240.000,00	60.000,00	120.000,00	180.000,00	240.000,00
56	Usluge plaćanja parkinga	31.518,00	40.000,00	-	-	-	40.000,00
57	Usluga javnog izvršitelja	74.352,00	120.000,00	-	50.000,00	100.000,00	120.000,00
58	Usluga javnog bilježnika	450,00	50.000,00	-	10.000,00	30.000,00	50.000,00

59	Članstvo u poslovnim udruženjima	25.200,00	25.200,00	6.300,00	12.600,00	18.900,00	25.200,00
60	Servis i održavanje službenih vozila	458.000,00	850.000,00	250.000,00	480.000,00	600.000,00	850.000,00
61	Tekuće održavanje osnovnih sredstava	-	100.000,00	-	-	50.000,00	100.000,00
62	Konzultantske usluge za pripremu dokumentacije za natječaje	-	100.000,00	-	-	-	-
63	Usluga izrade, kopiranja i popravka ključeva	12.500,00	50.000,00	–	10.000,00	35.000,00	50.000,00
64	Kontrola ispravnosti protupožarnih aparata	40.000,00	60.000,00	–	–	–	60.000,00
65	Obuka zaposlenih za objavu pogrebnog sadržaja na internet stranici poduzeća	195.000,00	195.000,00	48.750,00	97.500,00	146.250,00	195.000,00
66	Usluga održavanja i popravci sigurnosnih zaštitnih električnih roleta	–	20.000,00	–	–	–	20.000,00
67	Nabava usluge obnove e - domene, hosting paketa i zaštita e-domene	–	35.000,00	–	20.000,00	35.000,00	50.000,00
68	Usluga angažiranja fizičkog osoblja putem ugovora o djelu	148.000,00	148.000,00	–	70.000,00	70.000,00	148.000,00
69	Usluga mapiranja i digitalizacije Kerkog groblja	850.000,00	890.000,00	–	–	–	–
70	Usluge hotelskog smještaja	350.000,00	450.000,00	–	285.000,00	285.000,00	450.000,00
71	Izmjena i dopuna Akta o procjeni rizika za radna mjesta i u radnoj okolini	170.000,00	–	–	–	–	–
72	Izrada Pravilnika o sigurnosti i zdravlju na radu kao zakonske obveze poduzeća	90.000,00	–	–	–	–	–
73	Program obuke za sigurnost i zdravnje na radu	–	–	–	–	–	–
74	Usluga izrade dizajna internet stranice	350.000,00	–	–	–	–	–
75	Obuka dijela zaposlenih za rad na internet stranici poduzeća	110.000,00	–	–	–	–	–
76	Procjena vrijednosti imovine	700.000,00	–	–	–	–	–
77	Usluga izrade plana upravljanja otpadom	820.000,00	–	–	–	–	–
78	Održavanje i ažuriranje web stranice poduzeća	–	252.000,00	63.000,00	126.000,00	189.000,00	252.000,00
79	Usluga pregleda i čišćenja oluka na objektima poduzeća	–	300.000,00	–	–	–	260.000,00
80	Uslužna sječa drveća (Partija II Košenje trave, čl.35.4.)	–	290.000,00	–	–	290.000,00	290.000,00
81	Usluga popravaka i održavanja telefona	–	40.000,00	–	–	–	40.000,00
82	Ažuriranje i održavanje digitalne baze -	–	576.000,00	144.000,00	288.000,00	432.000,00	576.000,00

	groblja						
83	Usluga servisa i održavanja elektro instalacija i klima uređaja sa ugradnjom elektro-materijala i rezervnih dijelova	400.000,00	450.000,00	5.000,00	5.000,00	200.000,00	450.000,00
84	Usluga ispitivanja gromobranske instalacije	–	65.000,00	–	–	–	65.000,00
85	Usluga ispitivanja električne instalacije	–	65.000,00	–	–	–	65.000,00
86	Pregled i ispitivanje sigurnosnog ventila - na kompersoru	–	15.000,00	–	–	–	15.000,00
87	Uvjeti ispitivanja uvjeta radne okoline - mikroklime za zimsko razdoblje	–	20.000,00	–	–	–	20.000,00
88	Usluga migracije podataka i prilagođavanja postojećih baza za potrebe nove web stranice	–	–	–	–	–	180.000,00
89	Softverski paket za uređivanje internet stranice (Plug In)	–	–	–	–	–	80.000,00
90	Usluga razvoja i implementacije korisničke aplikacije na interenet stranici naručitelja u cilju provedbe ankete o zadovoljstvu korisnika usluga kvalitetom pruženih usluga	–	–	–	–	–	45.000,00
91	Usluga održavanja softvera za Fuk	–	–	–	–	–	80.000,00
92	Osposobljavnje zaposlenih za pružanje prve pomoći	–	–	–	–	–	70.000,00
	RADOVI	**10.867.618,00**	**10.650.000,00**	**-**	**2.355.000,00**	**7.100.000,00**	**11.050.000,00**
1	Radovi na izgradnji grobnica - iskop i zidanje opekom	5.824.438,00	2.950.000,00	-	-	1.000.000,00	2.950.000,00
2	Ličilački radovi na održavanju objekata	-	100.000,00	-	-	100.000,00	100.000,00
3	Radovi na sanaciji i asfaltiranju pristupnih staza	999.580,00	1.700.000,00	-	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
4	Radovi na grobljima - zemljani radovi i ravnanje zemljanih površina bagerom sa operatorom	2.883.600,00	2.900.000,00	-	500.000,00	1.800.000,00	2.900.000,00
5	Radovi na betoniranju novih staza	590.000,00	1.000.000,00	-	-	1.000.000,00	1.000.000,00
6	Radovi na postavci ograda sa materijalom	570.000,00	1.500.000,00	-	155.000,00	1.500.000,00	1.900.000,00
7	Klesarski radovi	-	500.000,00	-	-	-	500.000,00
Ukupna planirana financijska sredstva za 2026. Godinu		**77.909.395,00**	**86.453.920,00**	**10.940.980,00**	**27.375.643,00**	**54.522.123,00**	**86.240.320,00**

Prvom izmjenom Programa poslovanja za 2026. godinu, planirana su manja financijska sredstva za nabavuu dobara, usluga i radova za 213.600,00 (za 0,2% manja) u odnosu na plan za 2026. godinu.

Obrazloženje izmijenjenih pozicija Priloga 15. Prve izmjene planiranih financijskih sredstava za nabavu dobara, usluga i radova u odnosu na Plan za 2026. godinu:

Dobra:

Prvom izmjenom se planira smanjenje planiranih financijskih sredstava za nabavu dobara za 2026. godinu od 2,5%, odnosno smanjenje u iznosu od 1.047.800,00 dinara.

Redni broj 2: Motorno gorivo – Prvom izmjenom Programa poslovanja za 2026. godinu planira se smanjenje financijskih sredstava za nabavu motornog goriva za 1.000.000,00 dinara (22,2%) radi usklađivanja planirane vrijednosti sa vrijednošću zaključenog ugovora. S obzirom na to da je ugovor zaključen na iznos niži od prvobitno procijenjene vrijednosti, planiraju se i manja sredstva za realizaciju ove nabave.

Redni broj 33: Sadnice – planirana financijska sredstva se smanjuju za 25.000,00 dinara, odnosno za 85,7% u odnosu na prvobitno planirana. Poduzeće je izvršilo racionalizaciju planiranih troškova na ovoj poziciji u skladu sa trenutnim prioritetima.

Redni broj 36: Materijal za izradu namještaja - planirana financijska sredstva povećavaju se za 100.000,00 dinara, odnosno za 83,3% u odnosu na prvobitno planiran iznos, zbog potrebe adaptacije i renoviranja namještaja u skladištu poduzeća.

Redni broj 39: Poslovna odjeća i uniforme za ceremoniju – planirana financijska sredstva na ovoj poziciji se povećavaju za 100.000,00 dinara (za 14,3%) zbog potrebe za nabavom veće količine ove vrste dobara.

Redni broj 46: Pvc stolarija – planirana financijska sredstva na ovoj pozicij se smanjuju za 200.000,00 dinara (71,4%), radi racionalizacije troškova poduzeća i nabave samo neophodne količine pvc stolarije.

Redni broj 50: Nabava dekorativne i zaštitne umjetne eko ograde za potrebe ograđivanja rampe za odlaganje otpada na groblju – nakon izvršenog ponovnog premjera potrebne dužine ograde, planirana financijska sredstva se smanjuju za 40.000,00 dinara (0,3%).

Redni broj 51: Najam aparata za vodu - planirano je povećanje planiranih financijskih sredstava za 25.000,00 dinara (35,7%) na temelju obavještenja dobavljača o poskupljenju najma koje se očekuje u četvrtom kvartalu 2026. godine.

Redni broj 71: Nabava godišnjih licenci za korištenje programskih alata za prevođenje i uređivanje sadržaja web stranice - predmetna nabava briše se iz Plana nabava, jer njena realizacija više nije predviđena u tekućoj godini.

Redni broj 73: Nabava i isporuka vizit-karti sa QR kodom - nabava se planira radi izrade vizit-karti zaposlenih sa QR kodom, koji omogućuje brz pristup kontakt podacima i drugim relevantnim informacijama. Time se unaprijeđuju poslovna komunikacija i predstavljanje poduzeća.

Redni broj 74: Nabava višejezičnih flajera u boji sa uslugom tiska - nabava se planira radi izrade i tiskanja informativno-promotivnih flajera na više jezika. Flajeri će služiti za kvalitetnije informiranje korisnika i predstavljanje vrsta dostupnih grobnih mjesta.

Redni broj 75: Nabava AI alata za rad u bazi podataka grobne evidencije - nabava se planira radi unaprijeđenja obrade, pretraživanja i korištenja podataka iz baze grobne evidencije. Primjena AI alata omogućit će efikasniji rad zaposlenih i brže pronalaženje potrebnih informacija.

Redni broj 76. Nabava sklopivih nosila sa gurtnama - Nabava se planira radi sigurnog i lakšeg prijenosa pokojnika, naručito u prostorima sa otežanim pristupom. Sklopiva nosila su praktičnija za transport i odlaganje u odnosu na postojeća nesklopiva metalna nosila.

Usluge:

Prvom izmjenom Programa poslovanja za 2026. godininu u odnosu na plan za istu godinu, planira se povećanje planiranih financijskih sredstava za nabavu usluga od 1,3% , odnosno povećanje u iznosu od 434.200,00 dinara.

Redni broj 1. Košenje trave u grobljima, sakupljanje trave visine 40 cm i više i u tom slučaju odvoženje na deponij– Prvom izmjenom Programa poslovanja za 2026. godinu planira se smanjenje financijskih sredstava za ovu uslugu za 850.000,00 dinara (10,06%), radi usklađivanja planirane vrijednosti sa vrijednošću zaključenog ugovora.

Redni broj 2. Strojno čišćenje rampi za smeće – Prvom izmjenom Programa poslovanja za 2026. godinu planira se povćanje planiranih financijskih sredstava za ovu uslugu za 2.050.000,00 dinara (27,3%), Sredstva za uslugu strojnog čišćenja rampi povećaju se sa 7.500.000 dinara na 9.550.000 dinara, odnosno za 2.050.000. Povećanje je izvršeno zato što dio usluga po ugovoru zaključenom u 2025. godini nije realiziran do kraja te godine, kako je prvobitno bilo planirano, već je prenijet i izvršen u prva dva mjeseca 2026. godine. Zbog toga planirana sredstva za 2026. godinu obuhvaćaju i prenijete obveze iz 2025. godine i sredstva za novu nabavu u 2026. godini.

Redni broj 33. Auto - limarske usluge – se neznatno umanjuju za svega 10.000,00 dinara (6,7%) nakon ponovnog sagledavanja potrebnog opsega ove usluge.

Redni broj 40. Servis i održavanje termalnih printera – planirano je povećanje planiranih financijskih sredstava za 4.200 dinara (14,6%) na temelju obavještenja pružatelja usluge o mogućem poskupljenju ove usluge koje se očekuje u četvrtom kvartalu 2026. godine.

Redni broj 46. Geodetske usluge – ove usluge se smanjuju za 200.000,00 dinara (66,7%), jer poduzeću nisu odborena sredstva iz Fonda za inovacijsku djelatnost za finaciranje projekta izrade novog softvera za grobnu evidenciju, a za koji su bile neophodne geodetske usuge radi sačinjavanja ortofoto snimka, kao osnove cjelokupnog softvera.

Redni broj 62. Konzultantske usluge za pripremu natječajne dokumentacije - predmetna nabava briše se iz Plana nabavi, iz razloga što su postupci javnih nabavi za tekuću 2026. godini završeni, te nabava ove usluge u smislu stručnih konzultacija oko tehničkih dokumnetacija nije bila neophodna.

Redni broj 67. Nabava usluge obnove e - domene, hosting paketa i zaštita e-domene – ova usluga se povećava za 15.000,00 dinara (0,1%) radi potrebnog povećanja opsega ove usluge.

Redni broj 69. Usluga mapiranja i digitalizacije Kerkog groblja - predmetna nabava briše se iz Plana nabavi, jer njena realizacija više nije predviđena u tekućoj godini, iz razloga što su se u međuvremenu pojavile jeftinije a tehnološki mnogo naprednije tehnologije za provedbu ove usluge.

Redni broj 79. Usluga pregleda i čišćenja oluka na objektima poduzeća – nakon ponovno provedenog istraživanja tržišta i aktualnih cijena poduzeće, planirana finacijska sredstva za ovu uslugu smanjuju se za 40.000,00 dinara (0,3%).

Redni broj 88. Usluga migracije podataka i prilagođavanja postojećih baza za potrebe nove web stranice - nabava se planira radi prijenosa postojećih podataka i njihovog prilagođavanja tehničkim zahtjevima nove web stranice. Time će se osigurati očuvanje podataka i njihovo pravilno prikazivanje i korištenje na novoj platformi.

Redni broj 89. Softverski paket za uređivanje internet stranice – dodatak (Plug In)

Nabava softverskog dodatka planira se radi unaprijeđenja funkcionalnosti i jednostavnijeg uređivanja sadržaja internet stranice. Dodatak će omogućiti efikasnije upravljanje sadržajem bez potrebe za dodatnim programiranjem.

Redni broj 90. Razvoj i implementacija korisničke aplikacije za provođenje ankete - nabava se planira radi razvoja i postavljanja aplikacije putem koje će korisnici moći ocijeniti kvalitetu pruženih usluga. Prikupljeni podaci koristit će se za analizu zadovoljstva korisnika i unaprijeđenje poslovanja i kvalitete usluga.

Redni broj 91. Usluga održavanja softvera za FUK - Nabava se planira radi osiguravanje kontinuiranog i nesmetanog funkcioniranja softvera za financijsko upravljanje i kontrolu. Usluga obuhvaća tehničku podršku, otklanjanje eventualnih problema i potrebna ažuriranja softvera.

Redni broj 92. Osposobljavanje zaposlenih za pružanje prve pomoći - Nabava se planira radi stručnog osposobljavanja zaposlenih za pravilno i pravovremeno pružanje prve pomoći u slučaju povrede ili iznenadnog zdravstvenog problema na radu. Obuka pridonosi većoj sigurnosti zaposlenih i ispunjavanju obveza na području sigurnosti i zdravlja na radu.

Radovi:

Na poziciji planiranih financijskih sredstava za nabavu radova za 2026. godinu, Prvom izmjenom se planira povećanje od 13,3% , odnosno povećanje planiranih financijskih sredstava za nabavu radova u iznosu od 400.000,00 dinara.

Redni broj 6. Radovi na izgradnji ograda u tri groblja – Poduzeće planira povećanje troškova za radove na izgradnji ograda na grobljima zbog povećanja prvobitno planiranog broja ograda sa 4 na 5.

Iznos na koji se pokreću nabave izuzete od primjene Zakona o javnim nabavama planiran Prvom izmjenom Programa poslovanja za 2026. godinu u odnosu na Plan za 2026. godinu

Tablica broj 4

R.br.	Pozicija	PLAN 2026. GODINA	PRVA IZMJENA 2026. GODINA	Kvartal u kojem se nabava pokreće	Razdoblje na koje se nabava pokreće (u mjesecima)
1	2	3	4	5	6
I	**DOBRA**	**31.193.000,00**	**31.145.200,00**		
1	Kovčezi, garniture (tuđa roba)	17.000.000,00	17.000.000,00	I	12
2	Ručnici i maramice	350.000,00	350.000,00	I	12
3	Svijeće i lampioni	235.000,00	235.000,00	IV	12
4	Dekorativne svijeće	3.000,00	3.000,00	IV	12
5	PVC vreće, uložak za kovčege, vreća za ekshumaciju	220.000,00	220.000,00	I	12
6	Flor dugme	170.000,00	170.000,00	I	12
7	Kovčeg (sanduk) za ekshumaciju	100.000,00	100.000,00	I	12
8	Rips traka	25.000,00	25.000,00	I	12
9	Kućice za svijeće	120.000,00	120.000,00		12
10	Limeni sanduci	150.000,00	150.000,00	III	12
11	Pribadače, čavlići, selotejp	30.000,00	30.000,00	I	12
12	Križevi za kovčege	200.000,00	200.000,00	I	12
13	Mesingana slova	750.000,00	750.000,00	I	12
14	Aluminijska slova	140.000,00	140.000,00	I	12
15	Lesonit za kovčege sa rezanjem	80.000,00	80.000,00	II	12
16	Komunalni mobilijar-namještaj (klupe, pepeljare, kante za otpatke)	100.000,00	100.000,00	IV	12

17	Cvijeće i cvjetni aranžmani	500.000,00	500.000,00	I	12
18	Računalna oprema	400.000,00	400.000,00	I	12
19	Sitan alat i potrošni materijal	650.000,00	650.000,00	III	12
20	Razna kancelarijska oprema, materijal i potrepštine	700.000,00	700.000,00	I	12
21	Toneri i ketridži (patrone) sa uslugom servisa i reciklaže	300.000,00	300.000,00	I	12
22	Namještaj za objekte poduzeća	80.000,00	80.000,00	IV	12
23	Obavještajne i informativne table-ploče	80.000,00	80.000,00	IV	12
24	Stručna literatura	350.000,00	350.000,00	I	12
25	Mobilni telefoni	300.000,00	300.000,00	III	12
26	Sredstva za čišćenje i održavanje higijene prosotora	300.000,00	300.000,00	I	12
27	Sredstvo za održavanje higijene ruku za dopunu iznajmljenih aparata	100.000,00	100.000,00	I	12
28	Plastične i platnene vreće - eko vreće	150.000,00	150.000,00	IV	12
29	Mineralno gnojivo, sjemenski materijal i sredstva za zaštitu bilja	150.000,00	150.000,00	II	12
30	Sadnice	350.000,00	50.000,00	IV	12
31	Poklon paketi za djecu	70.000,00	70.000,00	IV	12
32	Materijal za izradu namještaja	120.000,00	220.000,00	II	12
33	Medicinski materijal	70.000,00	70.000,00	I	12
34	Nabava hrane i pića	150.000,00	150.000,00	I	3
35	Poslovna odjeća i uniforme za ceremoniju	700.000,00	800.000,00	I	3
36	Specijalna radna odjeća i prateća oprema	400.000,00	400.000,00	I	12
37	Zaštitna obuća	450.000,00	450.000,00	I	12
38	Identifikacijske pločice i amblemi	100.000,00	100.000,00	IV	12
39	Dijelovi, pneumatici i maziva za vozila	850.000,00	850.000,00	I	12
40	Klima uređaj sa ugradnjom	240.000,00	240.000,00	II	12
41	Nabava sanitarnih proizvoda	120.000,00	120.000,00	II	12
42	Pvc stolarija	280.000,00	80.000,00	IV	12
43	Metalne šipke i cijevi	150.000,00	150.000,00	II	12
44	Drvena građa	120.000,00	120.000,00	III	12
45	Staklo	50.000,00	50.000,00	III	3
46	Nabava dekorativne i zaštitne umjetne eko ograde za potrebe ograđivanja rampe za odlaganje otpada na groblju	300.000,00	260.000,00	IV	3
47	Najam aparata za vodu	70.000,00	95.000,00	I	12
48	Ličilačko-soboslikarsko gipsarski materijal	280.000,00	280.000,00	I	12
49	Reklamni materijal	400.000,00	400.000,00	IV	1
50	Nabava sigurnosne kamere i pripadajuće opreme i dijelova uz kameru	145.000,00	145.000,00	IV	12
51	Nabava limova (P3, JN Građevinski materijial, 35.4 ZJN)	150.000,00	150.000,00	II	12
52	Nabava keramičkog materijala - pločica (P 4.JN Građevinski mat., član 35.4.)	160.000,00	160.000,00	II	12
53	Nabava vodovodne instalacije (cijevi, cijevni priključci, ventili, slavine i druga	150.000,00	150.000,00	I	12

	vodovodna instalacija) (P2, JN Građevinski materijial, 35.4 ZJN)				
54	Nabava aditiva za cement, pijesak i beton	100.000,00	100.000,00	I	12
55	Kosilice, motokultivatori, trimeri, motorne pile i drugi radni strojevi, oprema, alati, rezervni dijelovi i potrošni materijal	880.000,00	880.000,00	I	12
56	Antivirusni programaski paket	80.000,00	80.000,00	I	1
57	Držači za urne	30.000,00	30.000,00	IV	
58	Nabava plinske boce (po čl. Zakona JN 35.4.)	20.000,00	20.000,00	III	1
59	Nabava drona	150.000,00	150.000,00	II	1
60	Ukrasne draperije na kolicima za pokojnike	170.000,00	170.000,00	III	12
61	Nabava godišnjih licenci za korištenje programskih alata za prevođenje sadržaja web stranice na jezike u službenoj uporabi i za uređenje sadržaja stranice	35.000,00	–	-	-
62	Nabava printera	120.000,00	120.000,00	I	1
63	Nabava i isporuka vizit karti sa QR kodom	–	36.000,00	IV	3
64	Nabava višejezičnih flajera u boji sa uslugom tiska	–	106.200,00	IV	3
65	Nabava AI alata za rad u bazi podataka grobne evidencije	–	60.000,00	IV	12
66	Nabava sklopivih nosila sa gurtnama	–	100.000,00	IV	1
	USLUGE	**18.610.920,00**	**17.845.120,00**		
1	Usluga deponiranja arhivske građe	20.000,00	20.000,00	IV	12
2	Odvjetničke usluge	300.000,00	300.000,00	I	12
3	Čišćenja poslovnih prostorija	950.000,00	950.000,00	I	12
4	Osiguravanje prijenosa novca	500.000,00	500.000,00	I	12
5	Knjigovodstvene usluge	634.920,00	634.920,00	I	12
6	Revizorske usluge	210.000,00	210.000,00	IV	3
7	Usluga obračuna rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenih	85.000,00	85.000,00	I	12
8	Usluga mobilne telefonije	435.000,00	435.000,00	I	12
9	Usluga fiksne telefonije i interneta - IP telefonije	360.000,00	360.000,00	I	12
10	Besplatna telefonska linija	25.000,00	25.000,00	I	12
11	Usluge mobilnog interneta	500.000,00	500.000,00	I	12
12	Usluga kablovske tv za vikend kuću na Paliću	40.000,00	40.000,00	I	12
13	Usluge reklame i propagande	100.000,00	100.000,00	I	12
14	Usluga objavljivanja osmrtnica	360.000,00	360.000,00	I	12
15	Usluga objavljivanja oglasa	40.000,00	40.000,00	II	12
16	Stručno usavršavanje	600.000,00	600.000,00	I	12
17	Održavanje autorskih softverskih rješenja	875.000,00	875.000,00	I	12
18	Usluga prijevoza robe i materijala i usluga špedicije	50.000,00	50.000,00	IV	12
19	Prijevoz zaposlenih	100.000,00	100.000,00	I	12
20	Osiguranje vozila	300.000,00	300.000,00	I	12

21	Osiguranje imovine	120.000,00	120.000,00	I	12
22	Osiguranje osoba -zaposlenih tijekom rada	140.000,00	140.000,00	IV	12
23	Putno osiguranje	60.000,00	60.000,00	II	12
24	Kasko osiguranje	160.000,00	160.000,00	III	12
25	Kemijsko čišćenje uniformi	125.000,00	125.000,00	I	12
26	Usluga prevođenja poslovnih dokumenata	950.000,00	950.000,00	I	12
27	Održavanje tehničkog sustava zaštite na grobljima	650.000,00	650.000,00	I	12
28	Liječnički pregledi zaposlenih	900.000,00	900.000,00	I	12
29	Auto - limarske usluge	150.000,00	140.000,00	I	12
30	Tehnički pregled i prateća dokumentacija	150.000,00	150.000,00	I	12
31	Usluge zaštite na radu	264.000,00	264.000,00	I	12
32	Restoranske usluge	450.000,00	450.000,00	I	12
33	Protupožarne usluge	198.000,00	198.000,00	I	12
34	Usluge zaštite potrošača	60.000,00	60.000,00	I	12
35	Čišćenja i postavljanje otirača	60.000,00	60.000,00	I	12
36	Servis i održavanje termalnih printera	28.800,00	33.000,00	I	12
37	Servis i održavanje instalacija grijanja	25.000,00	25.000,00	IV	12
38	Usluga pražnjenje septičkih jama	30.000,00	30.000,00	IV	12
39	Usluga dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije	500.000,00	500.000,00	I	12
40	Pomoć na cesti	50.000,00	50.000,00	IV	12
41	Usluga održavanja računalne mreže i IP centrale	144.000,00	144.000,00	I	12
42	Geodetske usluge	300.000,00	100.000,00	IV	3
43	Monitoring sustava video nadzora i alarmnog sustava	820.000,00	820.000,00	I	12
44	Usluga nadzora nad radovima	150.000,00	150.000,00	IV	12
45	Usluga u vezi kretanja otpada	25.000,00	25.000,00	I	12
46	Usluga strojnog pranja i usisavanja službenih vozila	50.000,00	50.000,00	I	12
47	Odnošenje i deponiranje otpada	120.000,00	120.000,00	I	12
48	Opskrba vodom i odvođenje otpadnih voda	240.000,00	240.000,00	I	12
49	Usluge plaćanja parkinga	40.000,00	40.000,00	IV	12
50	Usluga javnog izvršitelja	120.000,00	120.000,00	II	12
51	Usluga javnog bilježnika	50.000,00	50.000,00	II	12
52	Članstvo u poslovnim udruženjima	25.200,00	25.200,00	I	12
53	Servis i održavanje službenih vozila	850.000,00	850.000,00	I	12
54	Tekuće održavanje osnovnih sredstava	100.000,00	100.000,00	III	12
55	Konzultantske usluge za pripremu natječajne dokumentacije	100.000,00	-	-	-
56	Usluga izrade, kopiranja i popravci ključeva	50.000,00	50.000,00	II	12
57	Kontrola ispravnosti protupožarnih aparata	60.000,00	60.000,00	IV	12
58	Obuka zaposlenih za objavu pogrebnog sadržaja na internet stranici poduzeća	195.000,00	195.000,00	I	12

59	Usluga održavanja i popravci sigurnosnih zaštitnih električnih roleta	20.000,00	20.000,00	IV	12
60	Nabava usluge obnove e - domene, hosting paketa i zaštita e-domene	35.000,00	50.000,00	II	12
61	Usluga angažiranja fizičkih subjekata putem ugovora o djelu	148.000,00	148.000,00	II	12
62	Usluga mapiranja i digitalizacije Kerkog groblja	890.000,00	–	-	-
63	Usluge hotelskog smještaja	450.000,00	450.000,00	II	12
64	Održavanje i ažuriranje web stranice poduzeća	252.000,00	252.000,00	I	12
65	Usluga pregleda i čišćenja oluka na objektima poduzeća	300.000,00	260.000,00	IV	12
66	Uslužna sječa stabala (Partija II Košenje trave, čl.35.4.)	290.000,00	290.000,00	III	12
67	Ulsuga popravaka i održavanja telefona	40.000,00	40.000,00	IV	1
68	Ažuriranje i održavanje digitalne baze - groblja	576.000,00	576.000,00	IV	12
69	Usluga servisa i održavanja elektro instalacija i klima uređaja sa ugradnjom elektro-materijala i rezervnih dijelova	450.000,00	450.000,00	I	12
70	Usluga ispitivanja gromobranske instalacije	65.000,00	65.000,00	IV	12
71	Usluga ispitivanja električne instalacije	65.000,00	65.000,00	IV	3
72	Pregled i ispitivanje sigurnosnog ventila - na kompersoru	15.000,00	15.000,00	IV	3
73	Uvjeti ispitivanja uvjeta radne okoline - mikroklime za zimsko razdoblje	20.000,00	20.000,00	IV	3
74	Usluga migracije podataka i prilagođavanja postojećih baza za potrebe nove web stranice	–	180.000,00	IV	3
75	Softverski paket za uređivanje internet stranice (Plug In)	–	80.000,00	IV	12
76	Usluga razvoja i implementacije korisničke aplikacije na interenet stranici naručitelja u cilju provedbe ankete o zadovoljstva korisnika usluga kvalitetom pruženih usluga	–	45.000,00	IV	12
77	Usluga održavanja softvera za Fuk	–	80.000,00	IV	12
78	Osposobljavnje zaposlenih za pružanje prve pomoći	–	70.000,00	IV	3
	RADOVI	**10.650.000,00**	**11.050.000,00**		
1	Radovi na izgradnji grobnica - iskop i zidanje opekom	2.950.000,00	2.950.000,00	II	12
2	Ličilački radovi na održavanju objekata	100.000,00	100.000,00	III	12
3	Radovi na sanaciji i asfaltiranju pristupnih staza	1.700.000,00	1.700.000,00	II	3
4	Radovi na grobljima - zemljani radovi i ravnanje zemljanih površina bagerom sa operatorom	2.900.000,00	2.900.000,00	II	12
5	Radovi na betoniranju novih staza	1.000.000,00	1.000.000,00	II	3
6	Radovi na postavljanju ograda sa materijalom	1.500.000,00	1.900.000,00	II	2
7	Klesarski radovi	500.000,00	500.000,00	IV	3
Ukupna planirana financijska sredstva za 2026. godinu		**60.453.920,00**	**60.040.320,00**		

Iznos na koji se pokreću nabave izuzete od primjene Zakona planirane Prvom izmjenom Programa poslovanja za 2026. godinu, u odnosu na iznos planiran Programom poslovanja za 2026. godinu se smanjuje za 0,69%, odnosno za iznos od 413.600,00 dinara.

Prvom izmjenom Programa poslovanja za 2026. godinu izvršeno je usklađivanje planiranih izosa za nabave dobara, usluga i radova izuzetih od primjene Zakona o javnim nabavama sa stvarnim potrebama poduzeća, utvrđenim nakon sagledavanja poslovanja i realizacije plana u prvih šest mjeseci 2026. godine, i to na sljedećim pozicajam prikazanim u tablici broj 4:

1. **Povećani su planirani iznosi sredstava za nabave na sljedećeim pozicijama**:

dobra: redni broj 32 materijal za izradu namještaja, redni broj 33 poslovna odjeća za zaposlene na ceremoniji sahrane, redni broj 47 najam aparata za vodu:

usluge - redni broj 36 usluga servisa i održavanja termalnih printera, redni broj 60 nabava usluge e-domene, hosting paketa i zaštite e-domene;

radovi – redni broj 6 radovi na postavljanju ograda sa materijalom.

Ukupno povećanje planiranog iznosa po navedenim pozicijama iznosi **644.200,00 dinara**.

2. **Smanjeni su planirani iznosi sredstva za nabave na sljedećim pozicijama**:

dobra -redni broj 30 nabava sadnica, redni broj 42 nabava pvc stolarije, redni broj 46 nabava dekoratvine i zaštitne umjetne ekoograde;

usluge - redni broj 29 auto-limarske usluge, redni broj 42 geodetske usluge, redni broj 65 usluga pregleda i čišćenja oluka na objektima poduzeća.

Ukupno smanjenje planiranog iznosa po navedenim pozicijama iznosi **790.000,00 dinara**.

3. **Iz plana su izbrisane sljedeće pozicije:**

dobra - redni broj 61 nabava godišnjih licenci za korištenje programskih alata za prevođenje sadržaja web stranice na jezike u službenoj uporabi i za uređenje sadržaja stranice;

usluge - redni broj 55 nabava konzultantskih usluga za pripremu natječajne dokumentacije i redni broj 92 usluga mapiranja i digitalizacije Kerkog groblja, u ukupnom iznosu od **1.025.000,00 dinara**.

4. **Planirani iznosi sredstava za novo planirene nabave su na sljedećim pozicijama:**

dobra – redni broj 63 nabava i isporuka vizit karti sa QR kodom, redni broj 64 nabava višejezičnih flajera u boji sa uslugom tiskanja, redni broj 65 nabava AI alata za rad u bazi podataka grobne evidencije, redni broj 66 nabava sklopivih nosila sa gurtnama;

usluge - redni broj 74 usluga migracije podataka i prilagođavanja postojećih baza za potrebe nove web stranice, redni broj 75 usluga pružanja usluge softverskog paketa za uređivanje internet stranice, redni broj 76 usluga razvoja i implementacije korisničke aplikacije za provedbu ankete o zadovoljstvu korisnika, redni broj 77 usluga održavanja softvera za FUK i redni broj 78 usluga osposobljavanja zaposlenih za pružanje prve pomoći, u ukupnom iznosu od **757.200,00 dinara**.

Direktorica Javnog komunalnog poduzeća
«Pogrebno» Subotica

_____

Vesna Prćić, dipl.pravnica