

Klasa: 820

Nadnevak: 27. prosinca 2021. godine

**PROGRAM POSLOVANJA
JAVNOG KOMUNALNOG PODUZEĆA
«POGREBNO» SUBOTICA
ZA 2022. GODINU**

POSLOVNO IME: JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE «POGREBNO» SUBOTICA

SJEDIŠTE: SUBOTICA, TRG ŽRTAVA FAŠIZMA BROJ 1

DJELATNOST: 96.03. POGREBNE I SRODNE DJELATNOSTI

MATIČNI BROJ: 08058644

PIB: 100843412

JBBK: 81142

NADLEŽNO MINISTARSTVO: MINISTARSTVO GOSPODARSTVA

Subotica, prosinac 2021. godine

K a z a l o

Stranica

I. OPĆI PODACI	3
<i>1.1. Status, pravni oblik i djelatnost poduzeća</i>	3
<i>1.2. Dugoročni i srednjoročni plan poslovne strategije i razvoja</i>	Error! Bookmark not defined.
<i>1.3. Organizacijska shema poduzeća</i>	3
<i>1.4. Imena ravnatelja i izvršnih direktora, kao i članova Nadzornog odbora</i>	5
II. ANALIZA POSLOVANJA U 2021. GODINI	6
<i>2.1. Procijenjeni fizički opseg aktivnosti</i>	6
<i>2.2. Bilanca stanja, bilanca uspjeha i tokovi gotovine</i>	8
<i>2.3. Analiza ostvarenih indikatora poslovanja</i>	21
<i>2.4. Razlozi odstupanja u odnosu na planirane indikatore</i>	24
<i>2.5. Provedene aktivnosti za unapređenje procesa poslovanja</i>	24
<i>2.6. Provedene aktivnosti u području korporativnog upravljanja</i>	24
III. CILJEVI I PLANIRANE AKTIVNOSTI ZA 2022. GODINU	25
<i>3.1. Ciljevi poduzeća za 2022. godinu</i>	25
<i>3.2. Analiza tržišta</i>	27
<i>3.3. Rizici u poslovanju / Plan upravljanja rizicima</i>	28
<i>3.4. Planirani indikatori za 2022. godinu</i>	29
<i>3.5 Aktivnosti koje poduzeće planira provesti u cilju unapređenja korporativnog upravljanja</i>	29
IV. PLANIRANI IZVORI PRIHODA I POZICIJE RASHODA PO NAMJENAMA	30
<i>4.1. Planirana bilanca stanja, planirana bilanca uspjeha i planirani tokovi gotovine</i>	30
<i>4.2. Struktura planiranih prihoda i rashoda</i>	45
<i>4.3. Planirani fizički opseg aktivnosti za 2022. godinu</i>	53
<i>4.4. Elementi za cjelovito sagledavanje cijena proizvoda i usluga</i>	54
<i>4.5. Iznos i dinamika prihoda iz proračuna</i>	54
V. PLANIRANI NAČIN RASPODJELE DOBITI, ODNOSNO PLANIRANI NAČIN POKRIĆA GUBITKA	61
VI. PLAN ZARADA I ZAPOŠLJAVANJA	62
<i>6.1. Struktura zaposlenika po sektorima/organizacijskim jedinicama</i>	62
<i>6.2. Kvalifikacijska, starosna i spolna struktura zaposlenika i struktura zaposlenika prema vremenu provedenom u radnom odnosu, kao i kvalifikacijska i spolna struktura predsjednika i članova NO</i>	63
<i>6.3. Slobodna i upražnjena radna mjesta i dodatno zapošljavanje</i>	65
<i>6.4. Sredstva za zarade</i>	67
<i>6.5. Naknade predsjedniku i članovima Nadzornog odbora</i>	71
<i>6.6. Naknade povjerenstvu za reviziju</i>	72
VII. KREDITNA ZADUŽENOST	72
VIII. PLANIRANE NABAVE	73
<i>8.1. Javne nabave</i>	73
<i>8.2. Nabave koje ne podliježu Zakonu o javnim nabavama</i>	76
IX. PLAN INVESTICIJA	86
X. KRITERIJI ZA KORIŠTENJE SREDSTAVA ZA POSEBNE NAMJENE	88

I. OPĆI PODACI

1.1. Status, pravni oblik i djelatnost poduzeća

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

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

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

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

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

Grad je vlasnik 100% udjela u temeljnom kapitalu poduzeća.

Djelatnosti Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica su:

9603 Pogrebne i srodne djelatnosti,

43.99 Ostali nespomenuti specifični građevinski radovi,

81.30 Usluge uređenja i održavanja okolice,

23.69 Proizvodnja ostalih proizvoda od betona, gipsa i cementa,

47.78 Ostala trgovina na malo novim proizvodima u specijaliziranim prodavaonicama.

1.2. Dugoročni i srednjoročni plan poslovne strategije i razvoja

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

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

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

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

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

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

1.3. Organizacijska shema poduzeća

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

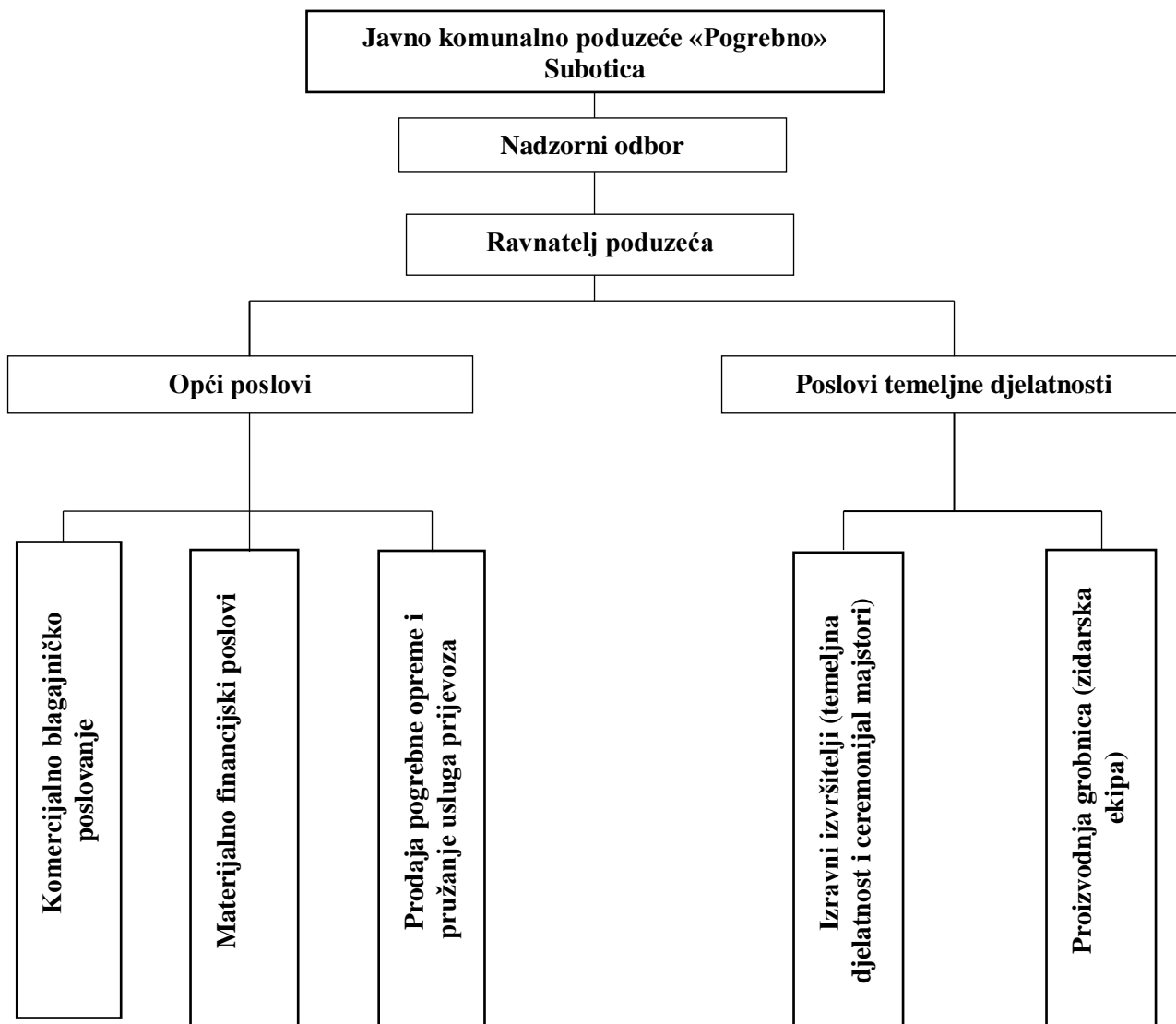
1. Opći poslovi:

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

2. Poslovi temeljne djelatnosti:

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

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



1.4. Imena ravnatelja, izvršnih direktora i članova nadzornog odbora

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

Predsjednica Nadzornog odbora, Tatjana Božić, imenovana je Rješenjem o prestanku mandata i imenovanju predsjednika Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica klasa I-00-021-48/2021 od 01. srpnja 2021. godine. Članovi Nadzornog odbora su Nešo Radulović, na prijedlog Skupštine grada Subotica i Antonija Dulić, iz reda zaposlenika u poduzeću, imenovani Rješenjem o imenovanju članova Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica, klasa: I-00-022-29/2018 od 22. veljače 2018.godine.

Poduzećem rukovodi Ravnatelj poduzeća.

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

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

II. ANALIZA POSLOVANJA U 2021. GODINI

2.1. Procijenjeni fizički opseg aktivnosti

U tablici broj 1. prikazana je planirana razina fizičkog opsega aktivnosti za 2021. godinu i procijenjena razina fizičkog opsega aktivnosti za 2021. godinu.

Plan fizičkog opsega proizvoda i usluga za 2021. godinu

Tablica broj 1.
(u jedinicama mjere)

Redni broj	Naziv proizvoda - usluge	Jedinica mjere	Realizacija 2020. godina	Plan 2021. godina	Realizacija (procjena) 2021. godina	Indeks (%) 6/5	Indeks (%) 6/4
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Iskop rake	slučaj	596	600	674	112	113
2.	Otvaranje grobnice	slučaj	1047	1.150	1.133	99	108
3.	Ekshumacija	slučaj	27	41	34	83	126
4.	Izradba grobnica	komad	19	102	13	13	19
5.	Izradba parterne kazete za 4 urne	komad	20	90	9	10	45
6.	Uporaba mrtvačnice	slučaj	1090	1.150	1.100	96	101
7.	Rashladna komora	slučaj	1434	1.550	1.406	91	98
8.	Naknada za grobnicu	slučaj	1772	1.900	1.899	100	107
9.	Naknada za raku	slučaj	1052	1.300	1.205	93	115
10.	Usluga ceremonijala	slučaj	1413	1.450	1.250	86	88
11.	Prodaja pogrebne opreme	slučaj	904	1.155	1.070	93	118
12.	Usluga prijevoza	slučaj	1501	1600	1.590	99	106

Procijenjena realizacija fizičkog opsega aktivnosti proizvoda i usluga za 2021. godinu neznatno je manja u odnosu na plan za 2021. godinu, dok je u odnosu na ostvarenu realizaciju 2020. godine procijenjena realizacija zabilježila rast kod većine pogrebnih usluga i odražava se na sljedeći način na svaku uslugu pojedinačno:

- **Iskop rake** - u odnosu na plan za 2021. godinu procijenjena realizacija je veća za 12%, odnosno 74 slučajeva više, što je rezultat povećanog broja sahrana u rake u posljednja dva mjeseca 2021. godine. Procijenjena realizacije za 2021. godinu je u odnosu na realizaciju 2020. godine veća za 13% odnosno za 78 slučajeva iskopa rake više.

- **Otvaranja grobnice** – u odnosu na plan za 2021. godinu procijenjena realizacija je manja za 1%, odnosno realizirano je manje 17 slučajeva. Procijenjena realizacije usluge otvaranja grobnice za 2021. godinu je veća za 8% (za 86 slučajeva) u odnosu na ostvarenu realizaciju u 2020. godini.

Ukupno procijenjen broj sahrana za 2021. godinu iznosi 1807 slučajeva što je u odnosu na realizirani broj sahrana u 2020. godini (1643 sahrane) povećanje od 10% odnosno 164 sahrane više.

- **Usluga ekshumacije** - procijenjena realizacija za 2021. godinu je manja za 17% u odnosu na plan za 2021. godinu, odnosno 7 slučajeva manje. Pružanje ove usluge izvršava se isključivo na zahtjev građana. Procijenjen broj ekshumiranih slučajeva u 2021. godini je za 26% veći u odnosu na realiziran broj ekshumacija u 2020. godini.

- **Izradba grobnica** - u odnosu na plan za 2021. godinu procijenjena realizacija je manja za 87%, odnosno izgrađeno je 89 grobnica manje, dok u odnosu na 2020. godinu, procijenjena realizacija je manja za 81%. Neophodnost izgradnje novih grobnica rezultira uvijek ambicioznim planom izgradnje, ali nepredviđene okolnosti tijekom poslovne godine utječu na nizak stupanj ostvarenja plana. U 2021. godini, prisutna pandemija korona virusa odrazila se višestruko na plan izgradnje: nedostatak radne snage prouzrokovane bolešću zaposlenika i izostankom

zbog neophodne izolacije u slučaju oboljevanja članova obitelji, organizacija pogrebnih poslova s manjim brojem radno sposobnih zaposlenika, te veći broj sahrana koji se dešavao periodično tijekom cijele 2021. godine.

Za poduzeće je prioritet izgradnja grobnica. Veća ponuda novih grobnica u različitim grobljima utječe značajno na prihode poduzeća. Poduzeće ima konstantan rast prodaje grobnica. U 2020. godini poduzeće je prodalo 59 grobnica dok je procijenjena za 2021. godinu prodaja 71 grobnica.

- **Izradba parterne kazete za četiri urne** - procijenjena realizacija za 2021. godinu je manja za 90% odnosno izgrađena je 81 parterna kazeta manje u odnosu na plan za 2021. godinu, dok je u odnosu na realizaciju za 2021. godinu manja za 55%, a razlozi su isti navedeni kod izradbe grobnica.

- **Uporaba mrtvačnice** - procijenjena realizacija za 2021. godinu je manja za 4% u odnosu na plan za 2021. godinu, odnosno realizirano je 50 slučajeva manje, razlog je povećanje broja sahrana osoba u stanju socijalne potrebe gdje se kod pružanja usluge sahranjivanja ne koristi mrtvačnica. U odnosu na 2020. godinu, procijenjena realizacija je veća za 1% odnosno za 10 slučajeva više.

- **Uporaba rashladne komore** - procijenjena realizacija za 2021. godinu je manja za 9%, odnosno realizirano je 144 slučajeva manje, a u odnosu na 2020. godinu 28 slučajeva manje. Uporaba rashladne komore ovisi s jedne strane od broja smrtnih slučajeva, a s druge strane od mjesta smrti. Ukoliko smrtni slučaj nastupi u bolnici ne koristi se rashladna komora u groblju zbog toga nije moguće s potpunom točnošću predvidjeti broj korištenja rashladne komore što je razlog odstupanja procijenjene vrijednosti u odnosu na plan.

- **Naplata naknade za grobnicu** - u odnosu na plan za 2021. godinu, procijenjena realizacija je na približno istoj razini odnosno naplaćena je jedna naknada manje, dok je u odnosu na 2020. godinu procijenjena realizacija veća za 7% odnosno naplaćeno je 127 nakanada za grobnicu više.

- **Naplate naknade za raku** – procijenjena realizacija u odnosu na plan za 2021. godinu je manja za 7%, odnosno naplaćeno je 95 naknada manje. Odstupanje se javlja jer mnogi građani nisu svjesni svoje obveze plaćanja naknade za obvezno odnosno produljeno počivanje te neredovito izmiruju svoju obvezu. Upravo iz tog razloga je poduzeće prije godinu dana uvelo knjižice za raku koje predstavljaju jedinstvenu ispravu kojom se potvrđuje pravo na korištenje rake, tko je u njoj sahranjen i kada je izvršena važeća uplata, a sve u cilju podizanja razine svijesti korisnika a samim tim i naplate. U odnosu na 2020. godinu postotak naplate nakanada za raku je veći za 15% odnosno naplaćeno je za 153 naknade više.

- **Pružanje usluge ceremonijala** – procijenjena realizacija je manja za 14% u odnosu na plan za 2021. godinu, odnosno pruženo je 200 usluga ceremonijala manje. U odnosu na 2020. godinu, procijenjena realizacija je manja za 12% odnosno pruženo je 163 usluge ceremonijala manje. Manja realizacija ove usluge nastala je kao rezultat okolnosti stupanja na snagu izvanrednog stanja u Republici Srbiji zbog pandemije *Covid -19* virusa, kada se zbog zdravstvene sigurnosti veći broj stranaka odlučivao za sahranu bez usluge ceremonijala sahrane. Također, konkurencija je preuzela dio udjela u pružanju usluge ceremonijala sahrane.

- **Prodaja pogrebne opreme** - procijenjena realizacija za 2021. godinu je manja za 7% u odnosu na plan za 2021. godinu, odnosno prodano je 85 kompleta pogrebne opreme manje usljed povećanja tržišnog udjela privatnih pogrebnih poduzeća. U odnosu na 2020. godinu poduzeće bilježi rast prodane pogrebne opreme za 18%, odnosno za 166 kompleta pogrebne opreme više.

- **Usluga prijevoza** - procijenjena realizacija je manja za 1% u odnosu na plan, odnosno za 10 slučajeva manje. U odnosu na 2020. godinu, procijenjena realizacija je za 6% veća, odnosno pruženo je 89 usluge prijevoza više. Usluga prijevoza ovisi od broja građana koji se odluče da im ovu uslugu pruži poduzeće kao i od broja smrtnih slučajeva, što sve zajedno otežava precizno planiranje fizičkog opsega ove usluge.

2.2. Bilanca stanja, bilanca uspjeha i tokovi gotovine

BILANCA STANJA na dan 31.12.2021. godine

Dodatak 1.
u 000 dinara

Skupina računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan na dan 31.12.2021.	Realizacija (procjena) Na dan 31.12.2021.
1	2	3	4	5
	AKTIVA			
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001		
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	564.174	561.814
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	3.300	2.966
010	1. Ulaganja u razvoj	0004		
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna imovina	0005	1.000	744
013	3. Goodwill	0006		
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u leasing i nematerijalna imovina u pripremi	0007	2.300	2.222
017	5. Predujmovi za nematerijalnu imovinu	0008		
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	560.796	558.743
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010	544.904	543.810
023	2. Postrojenja i oprema	0011	15.820	14.857
024	3. Investicijske nekretnine	0012		
025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u leasing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013		
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014	72	76
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 FINACIJSKI PLASMANI I DUGOROČNE TRAŽBINE (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	78	105
040 (dio), 041 (dio) i 042 (dio)	1. Udjeli u kapitalu pravnih osoba (osim udjela u kapitalu koji se vrednuju metodom udjela)	0019		
040 (dio), 041 (dio), 042 (dio)	2. Udjeli u kapitalu 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	78	105
28 (dio) osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028		
288	V. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	0029		
	G. OBRTNA IMOVINA (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	25.460	28.105
Klasa 1, osim skupine računa 14	I. ZALIHE (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	14.540	11.348
10	1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar	0032	1.100	1.500
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033	13.000	9.000
13	3. Roba	0034	400	690
150, 152 i 154	4. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u zemlji	0035	40	158
151, 153 i 155	5. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u inozemstvu	0036		
14	II. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	0037		
20	III. TRAŽBINE PO OSNOVI PRODAJE (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	4.500	5.000
204	1. Tražbine od kupaca u zemlji	0039	4.500	5.000
205	2. Tražbine od kupaca u inozemstvu	0040		
200 i 202	3. Tražbine od matične, ovisnih i ostalih povezanih osoba u zemlji	0041		
201 i 203	4. Tražbine od matične, ovisnih i ostalih povezanih osoba u inozemstvu	0042		
206	5. Ostale tražbine po osnovi prodaje	0043		
21, 22 i 27	IV. OSTALE KRATKOROČNE TRAŽBINE (0045 + 0046 + 0047)	0044	560	719
21, 22 osim 223 i 224, i 27	1. Ostale tražbine	0045	560	719
223	2. Tražbine za više plaćen porez na dobitak	0046		
224	3. Tražbine po osnovi 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 zavisne 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. Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz Bilancu uspjeha	0054		
237	7. Otkupljene vlastite dionice i otkupljeni vlastiti udjeli	0055		
236 (dio), 238 i 239	8. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0056		
24	VI. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	0057	5.790	11.038
28 (dio), osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058	70	-
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	589.634	589.919
88	Đ. IZVANBILANČNA AKTIVA	0060	10.000	14.000
	PASIVA			
	A. KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	573.380	574.422
30, osim 306	I. TEMELJNI KAPITAL	0402	5.084	5.084
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403		
306	III. EMISJSKA PREMIJA	0404		
32	IV. REZERVE	0405	178	178
330 i potražni saldo računa 331,332, 333, 334, 335, 336 i 337	V. POZITIVNE REVALORIZACIJSKE REZERVE I NEREALIZIRANI DOBICI PO OSNOVI FINANCIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0406	508.010	507.943
dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	VI. NEREALIZIRANI GUBICI PO OSNOVI FINANCIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0407		
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409 + 0410)	0408	60.108	61.217

340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409	58.079	58.127
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410	2.029	3.090
	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	3.188	3.168
40	I. DUGOROČNA REZERVIRANJA (0417+0418+0419)	0416	3.188	3.168
404	1. Rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika	0417	688	668
400	2. Rezerviranja za troškove u jamstvenom roku	0418		
40, osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezerviranja	0419	2.500	2.500
41	II. DUGOROČNE OBVEZE (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		
410	1. Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	0421		
411 (dio) i 412 (dio)	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obveze prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0422		
411 (dio) i 412 (dio)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obveze prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u inozemstvu	0423		
414 i 416 (dio)	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obveze po osnovi leasinga u zemlji	0424		
415 i 416 (dio)	5. Dugoročni krediti, zajmovi i obveze po osnovi leasinga u inozemstvu	0425		
413	6. Obveze po emitiranim vrijednosnim papirima	0426		
419	7. Ostale dugoročne obveze	0427		
49 (dio), osim 498 i 495 (dio)	III. DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0428		
498	V. ODLOŽENE POREZNE OBVEZE	0429	6.700	6.290
495 (dio)	G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430		
	D. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	6.366	6.039
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 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 domaće banke	0436		
422 (dio), 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	4. Obveze po osnovi kredita od domaćih banaka	0437		
423, 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	5. Krediti, zajmovi i obveze iz inozemstva	0438		
426	6. Obveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima	0439		
428	7. Obveze po osnovi financijskih derivata	0440		
430	III. PRIMLJENI PREDUJMOVI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441	307	307
43, osim 430	IV. OBVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	2.535	2.100
431 i 433	1. Obveze prema dobavljačima - matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0443		
432 i 434	2. Obveze prema dobavljačima - matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u inozemstvu	0444		
435	3. Obveze prema dobavljačima u zemlji	0445	2.535	2.100
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	3.524	3.632
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obveze	0450	2.400	2.400
47,48 osim 481	2. Obveze po osnovi poreza na dodanu vrijednost i ostalih javnih prihoda	0451	766	687
481	3. Obveze po osnovi poreza na dobitak	0452	358	545
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	589.634	589.919
89	Ž. IZVANBILANČNA PASIVA	0457	10.000	14.000

Realizacija (procjena) bilance stanja u 2021. godini je u odnosu na plan za 2021. godinu veća za 285 tisuća dinara zbog odstupanja na sljedećim pozicijama:

povećanja vrijednosti na:

- AOP 0014 Ostale nekretnine, postrojenja i oprema za 4 tisuće dinara zbog povećanja nabavnih cijena od strane dobavljača u četvrtom kvartalu 2021. godine.
- AOP 0027 Ostali dugoročni financijski plasmani i ostale dugoročne tražbine za 27 tisuća dinara obuhvaćaju sredstva Fonda zajedničke potrošnje koja su se koristila za rješavanje stambenih pitanja zaposlenika ranijih godina. Do odstupanja je došlo zbog revaloriziranja mjesečnih obroka za otplatu zajmova indeksom pada prosječne mjesečne zarade bez poreza i doprinosa kao povoljnijeg za zaposlenike, sve sukladno Pravilniku o rješavanju stambenih potreba radnika Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica
- AOP 0032 Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar za 400 tisuća dinara zbog povećanja nabavnih cijena građevinskog materijala, sitnog alata i inventara nabavljenog u četvrtom kvartalu 2021. godine,
- AOP 0034 Roba za 290 tisuća dinara usljed povećanja obujma nabava i nabavnih cijena trgovačke robe.
- AOP 0039 Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge za 118 tisuća dinara zbog uplate predujma trgovačke robe.
- AOP 0039 Tražbine od kupaca u zemlji za 500 tisuća dinara zbog povećanja tražbine od Republičkog fonda MIO za izvršene sahrane u četvrtom kvartalu 2021. godine.
- AOP 0045 Ostale tražbine za 159 tisuća dinara zbog povećanja poreza na dodanu vrijednost u ulaznim računima po općoj i posebnoj stopi za prosinac 2021. godine usljed povećane aktivnosti u realiziranju planiranih nabava, kao i povećanja tražbina od zaposlenika za uporabu službenih mobilnih telefona iznad odobrenog limita.
- AOP 0057 Gotovina i gotovinski ekvivalenti za 5.248 tisuća dinara zbog razlike između ostvarenih poslovnih prihoda i poslovnih rashoda u korist poslovnih prihoda s jedne strane i razlike između ugovorenih valuta plaćanja tražbina od kupaca i valuta plaćanja obveza dobavljačima s druge strane.
- AOP 0409 Neraspoređeni dobitak ranijih godina za 48 tisuća dinara,
- AOP 0410 Neraspoređeni dobitak tekuće godine za 1.061 tisuću dinara,
- AOP 0452 Obveze po osnovi poreza na dobitak 187 tisuća dinara zbog više realizirane dobiti u odnosu na plan za 2021. godinu,

smanjenja vrijednosti na:

- AOP 0005 Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna imovina za 256 tisuća dinara zbog razlike planirane i konačne vrijednosti utvrđene u Financijskim izvješćima za 2021. godinu.
- AOP 0007 Nematerijalna imovina uzeta u leasing i nematerijalna imovina u pripremi za 78 tisuća dinara zbog manjih mjesečnih obroka za nabavu poslovnog softvera u odnosu na plan,
- AOP 0010 Zemljište i građevinski objekti za 1.094 tisuća dinara zbog pogrešne procijene planirane vrijednosti građevinskih objekata za 2021. godinu,
- AOP 0013 Postrojenja i oprema za 963 tisuće dinara jer se nabava opreme veće vrijednosti (sjekač betona, kosilica) prenosi na 2022. godinu,
- AOP 0033 Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi za 4.000 tisuće dinara jer je izgrađen manji broj novih grobnica u odnosu na plan jer je na zalihama bio dovoljan broj novih grobnica koje su izgrađene u prethodnim godinama.
- AOP 0417 Rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika za 20 tisuća dinara, zbog razlike između aktuarskog obračuna za otpremnine prigodom odlaska u mirovinu sukladno MRS 19 i planiranog iznosa. Točan iznos aktuarskog obračuna rezerviranja koji obavljaju eksterni revizori je bio poznat nakon predaje Financijskih izvješća za 2020. godinu.
- AOP 0429 Odložene porezne obveze za 410 tisuća dinara zbog razlike u obračunu porezne i računovodstvene amortizacije u odnosu na plan,
- AOP 0445 Obveze prema dobavljačima u zemlji za 435 tisuća dinara zbog odloženih nabava opreme veće vrijednosti za 2022. godinu, a time i obveza prema dobavljačima za spomenutu opremu,
- AOP 0451 Obveze po osnovi poreza na dodanu vrijednost i ostalih javnih prihoda za 79 tisuća dinara zbog povećanja rashoda u odnosu na prihode u prosincu 2021. godine.

BILANCA USPJEHA

za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

u 000 dinara

Skupina računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan 01.01-31.12.2021.	Realizacija (procjena) 01.01-31.12.2021.
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	122.993	115.378
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002	35.000	35.384
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu	1003	35.000	35.384
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje roba na inozemnom tržištu	1004		
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1005	81.100	80.119
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu	1006	81.100	80.119
611, 613 i 615	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inozemnom tržištu	1007		
62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1008		
630	IV. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009	4.700	-
631	V. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010	-	2.318
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011	2.193	2.193
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	120.510	111.521
50	I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	1014	23.000	22.850
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	13.300	11.605
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1016	48.535	41.644
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017	33.737	30.357
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018	5.617	5.055
52 osim 520 i 521	3. Ostali osobni rashodi i naknade	1019	9.181	6.232
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020	4.000	4.000
58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANCIJSKE)	1021		
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	21.643	21.482
54, osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVIRANJA	1023	2.564	2.564
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	7.468	7.376
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1025	2.483	3.857

	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026		
	D. FINANCIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	30	9
660 i 661	I. FINANCIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA S MATIČNOM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1028		
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029	30	9
663 i 664	III. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE I POZITIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE	1030		
665 i 669	IV. OSTALI FINANCIJSKI PRIHODI	1031		
	Đ. FINANCIJSKI RASHODI (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	1	-
560 i 561	I. FINANCIJSKI RASHODI IZ ODNOSA S MATIČNOM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1033		
562	II. RASHODI KAMATA	1034	1	-
563 i 564	III. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE I NEGATIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE	1035		
565 i 569	IV. OSTALI FINANCIJSKI RASHODI	1036		
	E. DOBITAK IZ FINANCIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037	29	9
	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		
67	J. OSTALI PRIHODI	1041	60	48
57	K. OSTALI RASHODI	1042	185	285
	L. UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	123.083	115.435
	LJ. UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1440	120.696	111.806
	M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045	2.387	3.629
	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	-	6
59- 69	O. NEGATIVAN NETO UČINAK NA REZULTAT PO OSNOVI GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1048		
	P. DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	2.387	3.635
	R. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		

	S. POREZ NA DOBITAK			
721	I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA	1051	358	545
722 dug. saldo	II. ODLOŽENI POREZNI RASHODI RAZDOBLJA	1052		
722 traž. saldo	III. ODLOŽENI POREZNI PRIHODI RAZDOBLJA	1053		
723	T. ISPLAĆENA OSOBNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054		
	Č. NETO DOBITAK (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	2.029	3.090
	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		

Procijenjeno je da će ostvarena neto dobit u 2021. godini biti znatno veća u odnosu na plan zbog manje realizacije troškova i to prvenstveno troškova zarada koje su isplaćene u manjem iznosu od planiranog zbog manjeg ukupnog broja zaposlenika po kadrovskoj evidenciji tijekom cijele 2021. godine u odnosu na plan. Značajnija odstupanja između planiranih iznosa u bilanci uspjeha za 2021. godinu i procijenjene realizacije su u:

Prihodima

- AOP 1006 *Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu* - procijena realizacije manja za 981 tisuću dinara. Najznačajnije smanjenje na ovoj poziciji imaju prihodi od sljedećih pogrebnih usluga: ceremonijal, uporaba mrtvačnice i usluga korištenja rashladne komore.

- AOP 1009 *Povećanje vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda* – planirani prihodi u iznosu od 4.700 tisuća dinara se neće ispuniti.

- AOP 1010 *Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda* u iznosu od 2.318 tisuća dinara realizirano je s jedne strane zbog povećanja prodaje grobnica sa zaliha iz prethodnih godina, odnosno s druge strane zbog nemogućnosti ispunjenja planiranog obujma izgradnje grobnica i parternih kazeta za četiri urne. Usljed neatraktivnosti pogrebne djelatnosti planirani broj zaposlenika nije dostignut tijekom cijele godine, te poduzeće nije uspjelo sa smanjenim brojem zaposlenika, zbog teže bolesti i zaražavanja korona virusom, odnosno boravka u izolaciji, ispuniti planirani obujam izgradnje. Povećanim angažiranjem raspoloživog broja zaposlenika i njihovim premeštanjem na poslove sahranjivanja poduzeće je uspjelo osigurati kontinuirano obavljanje temeljne djelatnosti.

Rashodima

- AOP 1014 *Nabavna vrijednost prodane robe* – manja je za 150 tisuća dinara. Do odstupanja procijenjene realizacije od plana došlo je zbog smanjenja broja prodane pogrebne opreme usljed povećanja tržišnog udjela privatnih pogrebnih poduzeća.

- AOP 1015 *Troškovi materijala goriva i energije* manji su za 1.695 tisuća dinara zbog manjeg obujma nabava građevinskog materijala za izgradnju grobnica i parternih kazeta za urne i ušteda u potrošnji električne energije - energenta za rad rashladne komore i zagrijavanja poslovnih prostorija poduzeća obzirom da je grijna sezona počela kasnije nego prethodnih godina.

- AOP 1016 *Troškovi zarada, naknada zarada i ostali osobni rashodi* - su manji za 6.891 tisuću dinara. Razlog odstupanja procijenjene realizacije od plana je što je ukupan broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji bio manji u

odnosu na plan tijekom cijele godine, te su iznosi isplaćene neto, bruto 1 i bruto 2 zarade razmjerno manji u odnosu na plan. Manji je i iznos isplaćenih naknada po Ugovoru o privremenim i povremenim poslovima zbog kašnjenja početka angažiranja osoba na ovim poslovima, usljed teškoća u pronalaženju kandidata voljnih za rad u pogrebnoj djelatnosti.

- *AOP 1022 Troškovi proizvodnih usluga* - u odnosu na plan procijenjena realizacija manja je za 161 tisuću dinara. U okviru ove skupine troškova smanjeni su troškovi transportnih usluga tj. troškovi fiksne i mobilne telefonije, kao i troškovi ostalih usluga koji predstavljaju prefakturirane pogrebne usluge koje pružaju druga pogrebna poduzeća kod sahrana osoba u stanju socijalne potrebe.

- *AOP 1024 Nematerijalni troškovi* - procijenjena realizacija u odnosu na plan je manja za 92 tisuće dinara jer će se dio projekata koji su planirani i započeti u 2021. godini i to: Plan evakuacije, Izvješće o ispravnosti satova za električnu energiju, Stručni nalaz o ispitivanju električnih instalacija i Izmjene i dopuna akta o procjeni rizika za radna mjesta i u radnoj okolici završiti u 2022. godini.

- *AOP 1025 Poslovni dobitak* - procijenjena realizacija u odnosu na plan je veća za 1.374 tisuće dinara zbog značajno manje realizacije troškova zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda u odnosu na plan.

- *AOP 1027 Financijski prihodi* - procijenjena realizacija u odnosu na plan manja je za 21 tisuću dinara, zbog manjeg iznosa sredstava po viđenju kod poslovne banke i očekivane kamate po toj osnovi.

- *AOP 1038 Dobitak iz financiranja* - procijenjena realizacija u odnosu na plan veća je za 20 tisuća dinara u odnosu na plan za 2021. godinu zbog manje realizacije prihoda od kamata za 21 tisuću dinara i realiziranih financijskih rashoda u iznosu od 1 tisuće dinara.

- *AOP 1041 Ostali prihodi* - manji su za 12 tisuća dinara zbog procijenjene manje realizacije naplate tražbina starijih od 60 dana.

- *AOP 1042 Ostali rashodi* - veći su za 100 tisuća dinara. Ovi rashodi obuhvaćaju troškove kamenoklesarskih usluga radi naknade štete trećim osobama koju učine zaposlenici prigodom pružanja usluge sahranjivanja.

- *AOP 1049 Dobitak prije oporezivanja* je veći za 1.248 tisuća dinara.

- *AOP 1051 Porezni rashod razdoblja* je veći za 187 tisuća dinara

- *AOP 1055 Neto dobitak* je veća za 1.061 tisuću dinara.

IZVJEŠĆE O TOKOVIMA GOTOVINE
u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine

u 000 dinara

P O Z I C I J A	AOP	Plan 01.01- 31.12.2021.	Realizacija (procjena) 01.01- 31.12.2021.
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 4)	3001	107.223	116.357
1. Prodaja i primljeni predujmovi u zemlji	3002	105.043	114.116
2. Prodaja i primljeni predujmovi u inozemstvu	3003		
3. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3004	20	91
4. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3005	2.160	2.150
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 8)	3006	103.505	108.106
1. Isplate dobavljačima i dani predujmovi u zemlji	3007	49.029	55.997
2. Isplate dobavljačima i dani predujmovi u inozemstvu	3008		
3. Zarade, naknade zarada i ostali osobni rashodi	3009	48.552	45.643
4. Plaćene kamate u zemlji	3010	24	-
5. Plaćene kamate u inozemstvu	3011		
6. Porez na dobitak	3012	50	366
7. Odlivi po osnovi ostalih javnih prihoda	3013	5.850	6.100
8. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	3014		
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I. - II.)	3015	3.718	8.251
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II. - I.)	3016		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3017		
1. Prodaja dionica i udjela	3018		
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3019		
3. Ostali financijski plasmani	3020		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3021		
5. Primljene dividende	3022		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3023	2.980	1.389
1. Kupnja dionica i udjela	3024		

2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3025	2.980	1.389
3. Ostali financijski plasmani	3026		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I. - II.)	3027		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II. - I.)	3028	2.980	1.389
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANCIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti financiranja (1 do 7)	3029		
1. Uvećanje temeljnog kapitala	3030		
2. Dugoročni krediti u zemlji	3031		
3. Dugoročni krediti u inozemstvu	3032		
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3033		
5. Kratkoročni krediti u inozemstvu	3034		
6. Ostale dugoročne obveze	3035		
7. Ostale kratkoročne obveze	3036		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti financiranja (1 do 8)	3037	1.614	1.614
1. Otkup vlastitih dionica i udjela	3038		
2. Dugoročni krediti u zemlji	3039		
3. Dugoročni krediti u inozemstvu	3040		
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3041		
5. Kratkoročni krediti u inozemstvu	3042		
6. Ostale obveze	3043		
7. Financijski leasing	3044		
8. Isplaćene dividende	3045	1.614	1.614
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti financiranja (I. - II.)	3046		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti financiranja (II. - I.)	3047	1.614	1.614
G. Svega priliv gotovine (3001 + 3017 + 3029)	3048	107.223	116.357
D. Svega odliv gotovine (3006 + 3023 + 3037)	3049	108.099	111.109
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (3048 - 3049) ≥ 0	3050	-	5.248
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3049 - 3048) ≥ 0	3051	876	
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA	3052	6.666	5.790
Z. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE PO OSNOVI PRERAČUNA GOTOVINE	3053		
I. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE PO OSNOVI PRERAČUNA GOTOVINE	3054		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA	3055	5.790	11.038

(3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)

--	--	--

Procjenjuje se da će realizacija gotovine na kraju obračunskog razdoblja u izvješću o tokovima gotovine za 2021. godinu biti veća u odnosu na plan za 5.248 tisuća dinara kao rezultat većeg priliva i manjeg odliva gotovog novca po osnovi poslovnih aktivnosti. Naplata tražbina od fizičkih i pravnih osoba u valutnim rokovima uz istodobno manje isplaćene zarade, naknade zarada i ostalih osobnih primanja zbog manjeg ukupnog broja zaposlenika i angažiranih u odnosu na plan za 2021. godinu utjecale su na odstupanje od plana za 2021. godinu.

2.3. Analiza ostvarenih indikatora poslovanja

Dodatak 4

Prikaz planiranih i realiziranih indikatora poslovanja

u 000 dinara

		2019. godina	2020. godina	2021. godina	2022. godina
Ukupni kapital	Plan	66.449	570.384	573.380	574.521
	Realizacija	74.697	572.782	574.422	-
	% odstupanja realizacije od plana	+12%	+0%	+0%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	0%	+667%	+0%	+0%
Ukupna imovina	Plan	75.657	584.826	589.634	590.857
	Realizacija	81.921	586.819	589.919	-
	% odstupanja realizacije od plana	+8%	+0.3%	+0%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	0%	+616%	+1%	+0%
Poslovni prihodi	Plan	98.237	95.573	122.993	125.515
	Realizacija	95.182	95.753	115.378	-
	% odstupanja realizacije od plana	-3%	+0%	-6%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	0%	+1%	+20%	+9%
Poslovni rashodi	Plan	97.685	95.565	120.510	125.264
	Realizacija	84.939	92.695	111.521	-
	% odstupanja realizacije od plana	0%	-3%	-7%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	0%	0%	+20%	+12%
Poslovni rezultat	Plan	552	8	2.483	251
	Realizacija	10.243	3.058	3.857	-
	% odstupanja realizacije od plana	-13%	+38122%	+55%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	0%	-70%	+26%	-94%
Neto rezultat	Plan	402	1.153	2.029	85
	Realizacija	8.650	3.755	3.090	-
	% odstupanja realizacije od plana	+2052%	+226%	+52%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	0%	-57%	-18%	-97%

Broj zaposlenika na dan 31.12.	Plan	32	32	32	32
	Realizacija	28	31	30	-
	% odstupanja realizacije od plana	-13%	-3%	-6%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+11%	-3%	+7%
Prosječna neto zarada	Plan	45.952	55.138	60.747	64.196
	Realizacija	47.987	54.218	59.140	-
	% odstupanja realizacije od plana	+4%	-2%	-3%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+13%	+9%	+9%
Investicije	Plan	7.550	250	2.500	17.013
	Realizacija	5.699	250	2.222	-
	% odstupanja realizacije od plana	-25%	0%	-11%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	-96%	+789%	+666%

Napomena: U zadnjem stupcu kod % odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine, uspoređuje se plan za 2022. godinu i realizacija iz 2021. godine.

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

	2019. godina realizacija	2020. godina realizacija	2021. godina realizacija (procjena)	Plan 2022. godina
EBITDA	4.146	8.598	4.128	4.700
ROA	3%	1%	0%	0%
ROE	2%	1%	0%	0%
Operativni novčani tok	4.961	8.772	5.599	10.638
Dug / kapital	14%	2%	3%	0%
Likvidnost	276%	315%	349%	359%
% zarada u poslovnim prihodima	31%	44%	37%	41%

u 000 dinara

	Stanje na dan 31.12.2019.	Stanje na dan 31.12.2020.	Stanje na dan 31.12.2021.	Plan na dan 31.12.2022.
Kreditno zaduženje bez jamstva države	-	-	-	-
Kreditno zaduženje s jamstvom države	-	-	-	-
Ukupno kreditno zaduženje	-	-	-	-

u 000 dinara

		2019. godina	2020. godina	2021. godina	Plan 2022. godina
Subvencije	Plan	200.000,00	100.000,00	2.140.000,00	-
	Prenijeto	200.000,00	100.000,00	2.140.000,00	-
	Realizirano	200.000,00	100.000,00	2.140.000,00	-
Ostali prihodi iz proračuna	Plan	484.260,30	-	-	-
	Prenijeto	434.242,78	-	-	-
	Realizirano	434.242,78	-	-	-
Ukupno prihodi iz proračuna	Plan	684.260,30	100.000,00	2.140.000,00	-
	Prenijeto	634.242,78	100.000,00	2.140.000,00	-
	Realizirano	634.242,78	100.000,00	2.140.000,00	-

2.4. Razlozi odstupanja u odnosu na planirane indikatore

Napomena: u nastavku slijede obrazloženja dodatka broj 4 sa stranice 21. i 22.

Poslovni prihodi u procjeni realizacije za 2021. godinu manji su za 6% u odnosu na plan zbog planiranog a nerealiziranog povećanja vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda, odnosno realiziranog a neplaniranog smanjenja vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda. Detaljno obrazloženje odstupanja dano je uz tablicu Ukupni prihodi.

Poslovni rashodi Procijenjena realizacija poslovnih rashoda u 2021. je za 7% manja u odnosu na plan. Najveći utjecaj su imali manji troškovi zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda. Također su manje realizirani i troškovi materijala, goriva i energije zbog povećanja obujma posla u dijelu pružanja pogrebnih usluga te nemogućnosti angažiranja zaposlenika na radnim zadaćama izgradnje grobnica i parternih kazeta za urne u planiranom obujmu.

Poslovni rezultat je procijenjen veći za 55% zbog odstupanja poslovnih prihoda i poslovnih rashoda u odnosu na plan.

Neto rezultat Procijenjena realizacija neto rezultata za 2021. godinu je za 52% 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 obujmu su troškovi zarada, naknada zarada i ostali osobni rashodi jer je broj zaposlenika zbog fluktuacije radne snage tijekom godine po kadrovskoj evidenciji bio manji od planiranog što je rezultiralo manjom realizacijom ovih troškova nego što je planirano.

Ukupan broj zaposlenika u 2021. godini je manji za dva izvršitelja u odnosu na plan za 2021. godinu, odnosno za 6%. Upraznjena su radna mjesta stručnog suradnika za pravne poslove - jedan izvršitelj i pomoćni radnik na groblju – jedan izvršitelj. Izražena je fluktuacija zaposlenika tijekom cijele godine kako zbog neatraktivnosti pogrebne djelatnosti tako i zbog niskih primanja na poslovima s najmanjim koeficijentom radnog mjesta.

Prosječna neto zarada u 2021. godini je manja za 3% u odnosu na plan za 2021. godinu, ali je sukladna planiranim bruto 1 i realiziranim brojem zaposlenika u 2021. godini. Na smanjenje je najviše utjecao broj izvršitelja na radnom mjestu stručnog suradnika za pravne poslove s najvećim koeficijentom, koje je ostalo nepopunjeno za jednog izvršitelja tijekom cijele 2021. godine, dok je broj izvršitelja na radnom mjestu pomoćni radnik na groblju s najmanjim koeficijentom imalo neznatan utjecaj.

Investicije su u 2021. godini realizirane u cijelosti ali financijski za 11% manje u odnosu na plan za 2021. godinu, zbog odstupanja mjesečnih obroka za nabavu poslovnog softvera.

2.5. Provedene aktivnosti za unapređenje procesa poslovanja

- implementiranje novog informacijskog softvera
- na racionalizaciji svih poslovnih procesa
- implementiranje zakona o zaštiti podataka
- unapređenje poslovnih procesa kroz primjenu Fuk-a

2.6. Provedene aktivnosti u području korporativnog upravljanja

Aktivnosti u području korporativnog upravljanja omogućavaju poduzeću privući ljudski i financijski kapital, učinkovitim vođenjem poslovanja osigurati dugoročni i održivi razvoj, uzimajući u obzir interese Grada Subotice kao osnivača ali i interese zaposlenika u poduzeću te građana i korisnika usluga poduzeća, koji svi također imaju legitimne interese u poslovanjima javnih poduzeća.

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

- bolji učinak i veća kvaliteta prakse korporativnog upravljanja,

- ponovno osvojeno povjerenje građana i korisnika usluga koje se temelji na dobrom korporativnom upravljanju odnosno na principima transparentnosti, ažurnosti i pravodobnosti, potpunim i točnim informacijama,
- smanjivanje ukupnog iznosa rizika i troškova financiranja što izravno povećava iznos kapitala.
- bolja reputacija obzirom da je u današnjem poslovnom okružju reputacija postala ključni element goodwill-a svakog gospodarskog društva i praktično predstavlja integralni dio njegove imovine najviše iz razloga što se kao poduzeće koje poštuje svog vlasnika i osnivača ponaša transparentno i odgovorno te uživa veće povjerenje javnosti i jači goodwill, što dovodi do rasta povjerenja u Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica, na zadovoljstvo svih.

III CILJEVI I PLANIRANE AKTIVNOSTI ZA 2022. GODINU

3.1. Ciljevi poduzeća za 2022.

Dodatak 2

Ciljevi javnog poduzeća s ključnim indikatorima ostvarenja ciljeva

Cilj	Indikator	Bazna godina	Vrijednost indikatora				Izvor provjere	Aktivnost za dostizanje cilja
			Bazna godina	2022. godina	2023. godina	2024. godina		
Povećanje likvidnosti	Obrtna sredstva / kratkoročne obveze	2021	3,49	3,59	3,70	4,00	Bilanca stanja	Povećanje naplate od korisnika usluga / kupaca
Povećanje postotka naplate naknada za grobnice	Naplaćene tražbine naknada za grobnice / Ukupne tražbine naknada za grobnice	2021	50%	52,5%	55%	57%	Informacijski sustav poduzeća	Obnova baze podataka korisnika prava na korištenje grobnica (ažuriranje adresa, mail-ova, telefona) i slanje obavijesti korisnicima o dospjelim obvezama uplate naknada za grobnicu
Povećanje postotka naplate naknada za rake	Naplaćene tražbine naknada za rake / Ukupne tražbine naknada za rake	2021	62%	63,5%	65%	67%	Informacijski sustav poduzeća	Podizanje razine svijesti korisnika prava na korištenje raka putem distribucije uvedenih knjižica za rake kao i slanja obavijesti o dospjelim obvezama uplate naknade za raku korisnicima

Investicija izgradnje osarija na Bajskom groblju	Kontiranje računa izvođača radova u bilancu stanja i uspjeha	2022	-	42%	58%	-	Bilanca stanja	Izradba projekata, dokumentacije i dozvola za izgradnju, kao i prva faza izgradnje osarija u 2022. godini, druga faza i završetak izgradnje osarija u 2023. godini.
Povećanje prihoda od prodaje gotovih proizvoda (grobnica i rozarija)	Naplaćene tražbine od prodaje gotovih proizvoda	2021	12,3%	13,3%	14%	14,5%	Bilanca uspjeha	Povećanje ponude kupcima kroz izgradnju novih grobnica i rozarija

3.2. Analiza tržišta

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

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

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

3.3. Poslovni rizici i plan upravljanja rizicima

Dodatak 3

Rizik	Vjerojatnoća rizika (1)		Utjecaj rizika (2)		Ukupno (3)		Procijenjen financijski učinak u slučaju nastanka rizika (u 000 din)	Planirane aktivnosti u slučaju pojave rizika
	Izbor	Vjerojatnoća	Izbor	Utjecaj	3=1*2	Učinak rizika		
Gubitak grobne evidencije	1	Niska vjerojatnoća	3	Visok utjecaj	3	Umjeren rizik	50	Aktiviranje kopija
Zamjena pokojnika	2	Umjerena vjerojatnoća	2	Umjeren utjecaj	4	Umjeren rizik	50	Hitno ispravljanje pogreške
Kašnjenje u prijevozima	2	Umjerena vjerojatnoća	2	Umjeren utjecaj	4	Umjeren rizik	50	Hitno ispravljanje pogreške
Kvar specijalnih vozila	1	Niska vjerojatnoća	2	Umjeren utjecaj	2	Umjeren rizik	70	Hitni popravak ili zamjena vozila
Smanjenje broja kupaca	3	Visoka vjerojatnoća	3	Visok utjecaj	9	Kritičan rizik	4.000	Pokušaj zapošljavanja većeg broja zaposlenika
Neatraktivnost djelatnosti	3	Visoka vjerojatnoća	3	Visok utjecaj	9	Kritičan rizik	1.000	Povećanje zarade i atraktivnosti

3.4 Planirani indikatori za 2022. godinu

Ukupni kapital – za 2022. godinu planira se za 99 tisuća dinara za iznos planiranog neraspoređenog dobitka (tekuće godine) 2022. godine.

Ukupna imovina – za 2022. godinu planira se povećanje za 938 tisuća dinara u odnosu na procjenu realizacije u 2021. godini.

Poslovni prihodi – u planu za 2022. godinu planira se povećanje poslovnih prihoda za 9% u odnosu na procjenu realizacije u 2021. godini i to prihoda od prodaje robe, proizvoda i usluga, dijelom zbog rasta cijena pogrebne opreme i gotovih proizvoda poduzeća, a dijelom jer trenutačno ne postoji dovoljan broj mjesta za sahranjivanje u aktivnim grobljima što će utjecati na povećanje prodaje grobnica i rozarija.

Poslovni rashodi – u planu za 2022. godinu planira se povećanje poslovnih rashoda za 12% u odnosu na procjenu realizacije u 2021. godini i to: troškova zarada za 7,56% i nabavne vrijednosti prodane robe za 12,41%.

Poslovni rezultat – za 2022. godinu planira se smanjenje poslovnog rezultata za 94% u odnosu na procjenu realizacije u 2021. godini jer se planira veći rast poslovnih rashoda u odnosu na rast poslovnih prihoda.

Neto rezultat - u 2022. godini planira se za 97% manje u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2021. godini jer su ukupni rashodi planirani u većem obujmu u odnosu na ukupne prihode.

Broj zaposlenika na dan 31.12. – u 2022. godini se planira u istom broju kao i u 2021. godini, a za 7% više (upražnjena radna mjesta za stručnog suradnika za pravne poslove i pomoćnog radnika na groblju) u odnosu na procijenjenu realizaciju na dan 31.12.2021. godine.

Prosječna neto zarada U 2022. godini planira se uvećana za 9% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2021. godini, na temelju Odluke Vlade Republike Srbije o povećanju minimalne cijene rada («Službeni glasnik Republike Srbije», broj 87/2021) i na temelju povećanja ostalih parametara koje utječu na neto zaradu zaposlenika određenih Kolektivnim ugovorom kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/5 od 04.09.2020. godine. Svim zaposlenicima povećava se cijena rada za 7%, dok je ukupno povećanje mase za zarade u odnosu na planiranu masu zarada za 2021. godinu 7,56%. Razlika se planira za pokriće iznosa za minuli rad za jednu godinu; naknade zarada koje se računaju na prosječnu mjesečnu zaradu i koja će se tijekom 2022. godine razlikovati od mjeseca do mjeseca zbog povećanja osnovne zarade, dijela zarade za prekovremeni rad, naknade za godišnji odmor, naknade za državni praznik. Za zaposlenike na radnim mjestima s koeficijentom poslova 1,98 (12 zaposlenika), 2,20 (2 zaposlenika) i 2,40 (4 zaposlenika) planira se dodatak na temelju zarade u svrhu usklađivanja s minimalnom cijenom rada za 2022. godinu od 201,22 dinara.

Investicije se u 2022. godini planiraju za 666% više u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2021. godini. U 2022. godini je planiran završetak implementiranja poslovnog softvera u ukupnom iznosu od 278 tisuća dinara; izgradnja ograde na Centralnom groblju u Bajmoku u ukupnom iznosu od 800 tisuća dinara; nabava specijalnog atestiranog pogrebnog vozila u ukupnom iznosu od 4.025 tisuće dinara; pribavljanje potrebnih dozvola i projekata za izgradnju osuarij i kolumbarij na Bajskom groblju u ukupnom iznosu od 2.528 tisuća dinara, I. faza radova na izgradnji osuarij i kolumbarij na Bajskom groblju u ukupnom iznosu od 10.000 tisuća dinara.

3.5. Aktivnosti koje poduzeće planira provesti u cilju unapređenja korporativnog upravljanja

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

IV. PLANIRANI IZVORI PRIHODA I POZICIJE RASHODA PO NAMJENAMA

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

Dodatak 5.

BILANCA STANJA na dan 31.12.2022. godine

u 000 dinara

Skupina računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Iznos			
			Plan 31.03.2022.	Plan 30.06.2022.	Plan 30.09.2022.	Plan 31.12.2022.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	550.632	552.126	559.870	566.395
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	2.500	2.500	2.500	2.500
010	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna imovina	0005	2.500	2.500	2.500	2.500
013	3. Goodwill	0006				
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u leasing i nematerijalna imovina u pripremi	0007				
017	5. Predujmovi za nematerijalnu imovinu	0008				
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	548.027	549.521	557.265	563.790
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010	542.530	542.530	542.530	542.530
023	2. Postrojenja i oprema	0011	4.167	4.411	4.655	8.680
024	3. Investicijske nekretnine	0012				

025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u leasing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013	1.250	2.500	10.000	12.500
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014	80	80	80	80
029 (dio)	6. Predumovi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015				
029 (dio)	7. Predumovi 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	105	105	105	105
040 (dio), 041 (dio) i 042 (dio)	1. Udjeli u kapitalu pravnih osoba (osim udjela u kapitalu koji se vrednuju metodom udjela)	0019				
040 (dio), 041 (dio), 042 (dio)	2. Udjeli u kapitalu koji se vrednuju metodom udjela	0020				
043, 050 (dio) i 051 (dio)	3. Dugoročni plasmani matičnim, ovisnim i ostalim povezanim osobama i dugoročne tražbine od tih osoba u zemlji	0021				
044, 050 (dio), 051 (dio)	4. Dugoročni plasmani matičnim, 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	105	105	105	105
28 (dio) osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028				
288	V. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	0029				
	G. OBRTNA IMOVINA (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	40.576	37.909	29.317	24.462
Klasa 1, osim skupine računa 14	I. ZALIHE (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	16.146	15.760	14.004	14.369
10	1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar	0032	2.500	2.300	1.500	1.800
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033	11.000	11.000	10.500	10.840
13	3. Roba	0034	2.488	2.302	1.846	1.571
150, 152 i 154	4. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u zemlji	0035	158	158	158	158
151, 153 i 155	5. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u inozemstvu	0036				
14	II. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	0037				
20	III. TRAŽBINE PO OSNOVI PRODAJE (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	8.700	8.704	8.348	6.881
204	1. Tražbine od kupaca u zemlji	0039	8.700	8.704	8.348	6.881
205	2. Tražbine od kupaca u inozemstvu	0040				
200 i 202	3. Tražbine od matične, ovisne i ostalih povezanih osoba u zemlji	0041				
201 i 203	4. Tražbine od matične, ovisne i ostalih povezanih osoba u inostranstvu	0042				
206	5. Ostale tražbine po osnovi prodaje	0043				
21, 22 i 27	IV. OSTALE KRATKOROČNE TRAŽBINE	0044	712	712	712	712

	(0045 + 0046 + 0047)					
21, 22 osim 223 i 224, i 27	1. Ostale tražbine	0045	712	712	712	712
223	2. Tražbine za više plaćen porez na dobitak	0046				
224	3. Tražbine po osnovi 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 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	15.018	12.733	6.253	2.500
28 (dio), osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058				
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	591.208	590.035	589.187	590.857
88	Đ. IZVANBILANČNA AKTIVA	0060	14.000	14.000	14.000	14.000
	PASIVA					

	A. KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	576.279	574.925	574.869	574.521
30, osim 306	I. TEMELJNI KAPITAL	0402	5.084	5.084	5.084	5.084
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403				
306	III. EMISIOJSKA PREMIJA	0404				
32	IV. REZERVE	0405	178	178	178	178
330 i potražni saldo računa 331,332, 333, 334, 335, 336 i 337	V. POZITIVNE REVALORIZACIJSKE REZERVE I NEREALIZIRANI DOBICI PO OSNOVI FINANCIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0406	507.943	507.943	507.943	507.943
dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	VI. NEREALIZIRANI GUBICI PO OSNOVI FINANCIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0407				
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409 + 0410)	0408	63.074	61.720	61.664	61.316
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409	61.217	61.217	61.217	61.217
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410	1.857	503	447	100
	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	0415	3.232	3.232	3.232	3.232

	(0416 + 0420 + 0428)					
40	I. DUGOROČNA REZERVIRANJA (0417+0418+0419)	0416	3.232	3.232	3.232	3.232
404	1. Rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika	0417	668	668	668	668
400	2. Rezerviranja za troškove u jamstvenom roku	0418				
40, osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezerviranja	0419	2.564	2.564	2.564	2.564
41	II. DUGOROČNE OBVEZE (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	0421				
411 (dio) i 412 (dio)	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obveze prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0422				
411 (dio) i 412 (dio)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obveze prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u inozemstvu	0423				
414 i 416 (dio)	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obveze po osnovi leasinga u zemlji	0424				
415 i 416 (dio)	5. Dugoročni krediti, zajmovi i obveze po osnovi leasinga u inozemstvu	0425				
413	6. Obveze po emitiranim vrijednosnim papirima	0426				
419	7. Ostale dugoročne obveze	0427				
49 (dio), osim 498 i 495 (dio)	III. DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0428				
498	V. ODLOŽENE POREZNE OBVEZE	0429	6.290	6.290	6.290	6.290
495 (dio)	G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430				

	D. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	5.407	5.588	4.796	6.814
467	I. KRATKOROČNA REZERVIRANJA	0432				
42, osim 427	II. KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (dio) i 421 (dio)	1. Obveze po osnovi kredita prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0434				
420 (dio) i 421 (dio)	2. Obveze po osnovi kredita prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u inozemstvu	0435				
422 (dio), 424 (dio), 425 (dio), i 429 (dio)	3. Obveze po osnovi kredita i zajmova od osoba koje nisu domaće banke	0436				
422 (dio), 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	4. Obveze po osnovi kredita od domaćih banaka	0437				
423, 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	5. Krediti, zajmovi i obveze iz inozemstva	0438				
426	6. Obveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima	0439				
428	7. Obveze po osnovi financijskih derivata	0440				
430	III. PRIMLJENI PREDUJMOVI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441	307	307	307	307
43, osim 430	IV. OBVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	1.500	2.000	1.200	2.100
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	1.500	2.000	1.200	2.099

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	3.600	3.281	3.289	4.407
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obveze	0450	3.085	2.766	2.774	3.892
47,48 osim 481	2. Obveze po osnovi poreza na dodanu vrijednost i ostalih javnih prihoda	0451	500	500	500	500
481	3. Obveze po osnovi poreza na dobitak	0452	15	15	15	15
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	591.208	590.035	589.187	590.857
89	Ž. IZVANBILANČNA PASIVA	0457	14.000	14.000	14.000	14.000

Bilanca stanja za 2022. godinu odražava planirana sredstva i izvore tih sredstava u poduzeću za 2022. godinu. Nisu planirana značajnija odstupanja supstancije imovine poduzeća u odnosu na prethodne godine izuzev umanjenja vrijednosti postrojenja i opreme poduzeća za godišnju amortizaciju, tako da je plan odraz realnog stanja imovine poduzeća.

Bilanca uspjeha planirana je na temelju projektiranih prihoda i rashoda poduzeća za 2022. godinu uz ostvarenje pozitivnog financijskog rezultata kako po kvartalima tako i na kraju planske godine, a sve sukladno tendenciji pozitivnog poslovanja poduzeća koji se nastavlja iz prethodne godine.

Dodatak 5a

BILANCA USPJEHA
za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

u 000
dinarara

Skupina računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Iznos			
			Plan 01.01-31.03.2022.	Plan 01.01-30.06.2022.	Plan 01.01-30.09.2022.	Plan 01.01-31.12.2022.
1	2	3	4	5	6	7
	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	33.235	58.463	87.655	125.515
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002	10.000	18.000	29.000	41.850
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu	1003	10.000	18.000	29.000	41.850
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje roba na inozemnom tržištu	1004				
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1005	23.000	40.000	58.000	82.772
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu	1006	23.000	40.000	58.000	82.772
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	220	440	620	840
631	V. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010				
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011	15	23	35	53
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	31.357	57.855	87.053	125.264
50	I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	1014	7.000	11.500	17.000	25.555
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	3.500	6.500	10.133	14.633
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1016	13.251	25.655	37.735	51.905
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017	9.116	18.298	27.201	36.288
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018	1.516	3.043	4.524	6.036
52, osim 520 i 521	3. Ostali osobni rashodi i naknade	1019	2.619	4.314	6.010	9.581
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020	1.171	2.200	3.450	4.690
58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANCIJSKE)	1021				
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	4.735	9.500	14.235	18.939
54, osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVIRANJA	1023				2.564
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	1.700	2.500	4.500	6.978
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1025	1.878	608	602	251
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026				
	D. FINANCIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	40	15	25	90
660 i 661	I. FINANCIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA S MATIČNOM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1028				
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029	40	15	25	90
663 i 664	III. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE I POZITIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE	1030				
665 i 669	IV. OSTALI FINANCIJSKI PRIHODI	1031				
	Đ. FINANCIJSKI RASHODI (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	1	-	-	1

560 i 561	I. FINANCIJSKI RASHODI IZ ODNOSA S MATIČNOM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1033				
562	II. RASHODI KAMATA	1034	1	-	-	1
563 i 564	III. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE I NEGATIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE	1035				
565 i 569	IV. OSTALI FINANSIJSKI RASHODI	1036				
	E. DOBITAK IZ FINANCIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037	39	15	25	89
	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				
67	J. OSTALI PRIHODI	1041	15	30	45	60
57	K. OSTALI RASHODI	1042	75	150	225	300
	L. UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	33.290	58.508	87.725	125.665
	LJ. UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	31.433	58.005	87.278	125.565
	M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045	1.857	503	447	100
	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, PROMIJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1047				

59- 69	O. NEGATIVAN NETO UČINAK NA REZULTAT PO OSNOVI GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1048				
	P. DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	1.857	503	447	100
	R. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050				
	S. POREZ NA DOBITAK					
721	I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA	1051	279	75	67	15
722 dug. saldo	II. ODLOŽENI POREZNI RASHODI RAZDOBLJA	1052				
722 pot. saldo	III. ODLOŽENI POREZNI PRIHODI RAZDOBLJA	1053				
723	T. ISPLAĆENA OSOBNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054				
	Ć. NETO DOBITAK (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	1.578	428	380	85
	U. NETO GUBITAK (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056				
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA UDJELIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057				
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOJ PRAVNOJ OSOBI	1058				
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UDJELIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059				
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOJ PRAVNOJ OSOBI	1060				
	V. ZARADA PO DIONICI					
	1. Osnovna zarada po dionici	1061				
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po dionici	1062				

IZVJEŠĆE O TOKOVIMA GOTOVINE
u razdoblju od 01.01. do 31.12.2022. godine

u 000 dinara

POZICIJA	AOP	Iznos			
		Plan 01.01- 31.03.2022.	Plan 01.01- 30.06.2022.	Plan 01.01- 30.09.2022.	Plan 01.01- 31.12.2022.
1	2	3	4	5	6
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 4)	3001	32.000	59.000	89.000	125.000
1. Prodaja i primljeni predujmovi u zemlji	3002	32.000	59.000	89.000	125.000
2. Prodaja i primljeni predujmovi u inozemstvu	3003				
3. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3004				
4. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3005				
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 8)	3006	26.770	54.561	79.516	114.362
1. Isplate dobavljačima i dani predujmovi u zemlji	3007	13.500	30.000	43.000	64.465
2. Isplate dobavljačima i dani predujmovi u inozemstvu	3008				
3. Zarade, naknade zarada i ostali osobni rashodi	3009	10.080	19.521	28.716	39.500
4. Plaćene kamate u zemlji	3010				
5. Plaćene kamate u inozemstvu	3011				
6. Porez na dobitak	3012	190	240	300	380
7. Odlivi po osnovi ostalih javnih prihoda	3013	3.000	4.800	7.500	10.017
8. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	3014				
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I.- II.)	3015	5.230	4.439	9.484	10.638
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II. - I.)	3016				

B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA					
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3017				
1. Prodaja dionica i udjela	3018				
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3019				
3. Ostali financijski plasmani	3020				
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3021				
5. Primljene dividende	3022				
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3023	1.250	2.744	14.269	17.013
1. Kupnja dionica i udjela	3024				
2. Kupnja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3025	1.250	2.744	14.269	17.013
3. Ostali financijski plasmani	3026				
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I. - II.)	3027				
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II. - I.)	3028	1.250	2.744	14.269	17.013
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANCIRANJA					
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti financiranja (1 do 7)	3029				
1. Uvećanje temeljnog kapitala	3030				
2. Dugoročni krediti u zemlji	3031				
3. Dugoročni krediti u inozemstvu	3032				
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3033				
5. Kratkoročni krediti u inozemstvu	3034				
6. Ostale dugoročne obveze	3035				
7. Ostale kratkoročne obveze	3036				
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti financiranja (1 do 8)	3037	-	-	-	2.163
1. Otkup vlastitih dionica i udjela	3038				

2. Dugoročni krediti u zemlji	3039				
3. Dugoročni krediti u inozemstvu	3040				
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3041				
5. Kratkoročni krediti u inozemstvu	3042				
6. Ostale obveze	3043				
7. Financijski leasing	3044				
8. Isplaćene dividende	3045	-	-	-	2.163
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti financiranja (I. - II.)	3046				
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti financiranja (II. - I.)	3047	-	-	-	2.163
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3017 + 3029)	3048	32.000	59.000	89.000	125.000
D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3006 + 3023 + 3037)	3049	28.020	57.305	93.785	133.538
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (3048 - 3049) ≥ 0	3050	3.980	1.695		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3049 - 3048) ≥ 0	3051	-	-	4.785	8.538
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA	3052	11.038	11.038	11.038	11.038
Z. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE PO OSNOVI PRERAČUNA GOTOVINE	3053				
I. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE PO OSNOVI PRERAČUNA GOTOVINE	3054				
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	15.018	12.733	6.253	2.500

Tokovi gotovine u 2022. godini planirani su sukladno Bilanci stanja i Bilanci uspjeha za 2022. godinu, a uzimajući u obzir kretanje gotovog novca u protekloj 2021. godini. Najznačajniji priliv očekuje se po osnovi prihoda od prodaje dobara i usluga, a rashod od isplate dobavljačima.

4.2.Struktura planiranih prihoda i rashoda

Tablica broj 2.

Ukupni prihodi

u dinarima

Konto/ skupina konta	Vrsta prihoda	Plan 2021. godina	Realizacija (procjena) 2021. godina	Plan 2022. godina	Indeks		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
604	Prihod od prodaje robe na malo	35.000.000,00	35.384.000,00	41.850.000,00	101,10	119,57	118,27
614	Prihod od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu	81.100.000,00	80.119.409,00	82.772.265,00	98,79	102,06	103,31
614020	<i>Prihod od prodaje proizvoda na veliko na tuzemnom tržištu (prodaja grobnica)</i>	<i>12.200.000,00</i>	<i>14.307.125,00</i>	<i>16.732.775,00</i>	117,27	137,15	116,95
614210	<i>Prihod od obavljanja usluga na tuzemnom tržištu 10% (komunalne usluge)</i>	<i>64.900.000,00</i>	<i>62.810.000,00</i>	<i>62.999.490,00</i>	96,78	97,07	100,30
614220	<i>Ostale usluge</i>	<i>4.000.000,00</i>	<i>3.002.284,00</i>	<i>3.040.000,00</i>	75,06	76,00	101,26
630	Povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	4.700.000,00	-	840.000,00	-	-	-
631	Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	-	2.318.431,00	-	-	-	-
640	Prihod od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povrata poreznih davanja	2.140.000,00	2.140.000,00	-	100,00	-	-
64010	<i>Tekuće subvencije iz proračuna grada Subotica</i>	<i>2.100.000,00</i>	<i>2.100.000,00</i>	-	-	-	-
64020	<i>Tekuće subvencije od APV</i>	<i>40.000,00</i>	<i>40.000,00</i>	-	100,00	-	-
650	Zakup	53.000,00	52.824,00	53.000,00	99,67	100,00	100,33
662	Prihod od kamata	30.000,00	9.082,00	90.000,00	30,27	300,00	990,97
679	Ostali nespomenuti prihodi	60.000,00	48.110,00	60.000,00	80,18	100,00	124,71
692	Prihod po osnovi ispravki pogrešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	-	5.702,00	-	-	-	-
	PRIHODI UKUPNO:	123.083.000,00	115.440.696,00	125.665.265,00	93,79	102,10	108,86

U tablici ukupnih prihoda, došlo je do odstupanja procijenjenih vrijednosti u 2021. godini u odnosu na planirane vrijednosti za 2021. godinu, kao i do odstupanja planiranih vrijednosti u 2022. godini u odnosu na procijenjenu vrijednost realizacije za 2021. godinu i to kod sljedećih pozicija:

Konto 604 Prihod od prodaje robe – u 2022. godini planira se povećanje ove vrste prihoda za 18,27% u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2021. godinu odnosno u apsolutnom iznosu 6.486.000,00 dinara prije svega iz razloga planiranog povećanja prodajne cijene pogrebne opreme. Pojedini dobavljači su podigli nabavne cijene opreme za 15%, dok su ostali najavili podizanje cijena za 2022. godinu, što implicira podizanje prodajnih cijena pogrebne opreme. Poduzeće ne planira značajnije povećanje fizičkog opsega prodane pogrebne opreme u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu.

Konto 614 Prihod od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu – u 2022. godini planira se povećanje za 3,31% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2021. godini u apsolutnom iznosu 2.652.856,00 dinara. Analitički ovaj konto se sastoji iz:

1. *Konta 614020 Prihod od prodaje proizvoda na veliko na tuzemnom tržištu (prodaja grobnica)* - u 2022. godini planira se povećanje od 16,95% u odnosu na procijenjenu realizaciju iz 2021. godine, u iznosu od 2.425.650,00 dinara. U 2021. godini procjena realizacije prodaje gotovih proizvoda je veća u odnosu na plan za 2021. godinu za čak 17,27%, i to prije svega zbog povećanog broja sahrana u posljednjem kvartalu 2021. godine. Rast prihoda po ovoj osnovi planira se po osnovi planiranog većeg broja prodanih grobnica u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu. Poduzeće bilježi konstantan rast prihoda iz godine u godinu po osnovi prodaje gotovih proizvoda. Poduzeće je proširilo svoju ponudu i izradom parternih kazeta za četiri urne - rozarija, a u 2022. godini povećat će i ponudu po svakom pojedinom groblju planiranom izgradnjom novih grobnica.

2. *Konta 614210 Prihodi od obavljanja usluga na tuzemnom tržištu 10% (komunalne usluge)* - u 2022. godini se planira njihovo minimalno povećanje od 0,3% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2021. godini, u apsolutnom iznosu 189.490,00 dinara. Procijenjena realizacija u 2021. godini je za 3,22% manja u odnosu na plan, ali još uvek veća u odnosu na prethodne godine. Ove usluge u usporedbi prethodnim godinama pokazuju konstantnu tendenciju blagog rasta i to prije svega kod usluga prijevoza, korištenja rashladne komore, a nešto manje kod usluga: iskopa rake, otvaranje grobnica. Naplata naknada za grobnice se planira na istoj razini dok se planira povećanje naplate naknada za rake jer poduzeće kontinuirano radi na podizanju svijesti korisnika o obveznom plaćanju naknade za korištenje rake te je iz tog razloga prije godinu dana uvelo i knjižice za raku koje predstavljaju jedinstvenu ispravu kojom se potvrđuje pravo na korištenje rake, tko je u njoj sahranjen i kada je izvršena vrijedeća uplata. Za vidljive rezultate potreban je jedan kontinuitet u poduzimanju različitih aktivnosti u smjeru same naplate nakanada od rake.

3. *Konta 614220 Ostale usluge* - u 2022. godini planira se približno ista razina prihoda u odnosu na procjenu realizacije za 2021. godinu ali isto tako i 24% manji prihodi od ostalih usluga u planu za 2022. godinu u odnosu na plan za 2021. godinu, prije svega iz razloga što su opali prihodi od pružanja pogrebnih usluga od strane drugih pogrebnih poduzeća u slučajevima sahrana osoba u stanju socijalne potrebe.

Konto 630 Povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda – planira se povećanje 840.000,00 dinara, odnosno izgradnja 64 nove grobnice

Konto 631 Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda - u iznosu od 2.318 tisuća dinara realizirano je s jedne strane zbog povećanja prodaje grobnica sa zaliha iz prethodnih godina, odnosno s druge strane zbog nemogućnosti ispunjenja planiranog obujma izgradnje grobnica i parternih kazeta za četiri urne. Usljed neatraktivnosti pogrebne djelatnosti planirani broj zaposlenika nije dostignut tijekom cijele godine, te poduzeće nije uspjelo sa smanjenim brojem zaposlenika zbog teže bolesti i zaražavanja korona virusom, odnosno boravka u izolaciji da ispuni planirani obujam izgradnje. Povećanjem angažiranja raspoloživog broja zaposlenika i njihovim premještanjem na poslove sahranjivanja poduzeće je osigurati kontinuirano obavljanje temeljne djelatnosti.

Konto 640 Prihod od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povrata poreznih davanja – prihodi na ovom kontu će se realizirati u cijelosti.

1. *Konto 64010 Tekuće subvencije iz proračuna Grada Subotice* - Zbog dodatno osiguranih sredstava u proračunu grada Subotice, Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica je dobilo subvenciju iz proračuna Grada Subotice u iznosu od 2.100.000,00 dinara za sufinanciranje troškova renoviranja četiri objekta - mrtvačnice u prigradskim grobljima u Mišićevu i Bajmoku (groblja Centralno, Rata i Paprenjača). Dobivena sredstva su realizirana u četvrtom kvartalu 2021. godine.

2. *Konto 64020 Tekuće subvencije od APV* – poduzeću su dodijeljena sredstva subvencije od APV – Pokrajinskog tajništva za obrazovanje, propise, upravu i nacionalne manjine - nacionalne zajednice, koja je Grad Subotica prenio na račun poduzeća radi izradbe i postavljanja višejezičnih ploča na grobljima. Na temelju trojnog ugovora između

APV-a, grada Subotica i Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica odobrena sredstva u iznosu od 40.000,00 dinara su realizirana preko proračuna grada Subotica u listopadu 2021. godine.

Konto 650 Zakup – u 2022. godini planira se približno isti iznos procijenjene realizacije u 2021. godini. Na ovoj poziciji iskazuju se prihodi od zakupa poslovnog prostora.

Konto 662 Prihod od kamata – u 2021. godini planira se povećanje za 990,97% u odnosu na procijenjenu realizaciju iz 2021. godine u apsolutnom iznosu 80.918 dinara. U 2021. godini poduzeće je bilo prinuđeno prebaciti poslovanje iz banke u kojoj ima oročena sredstva po viđenju u drugu banku zbog privremenog prestanka rada ispostave, što je svakako utjecalo na očekivne prihode od kamata po ovoj osnovi.

Konto 679 Ostali nespomenuti prihodi – u 2022. godini se planiraju za 24,71% veći u odnosu na procjenu realizacije za 2021. godinu odnosno za 11.890,00 dinara više, a na razini plana iz 2021.godine. Obuhvćaju prihode od naplate tražbina starijih od 60 dana, te ih nije moguće precizno planirati

Ukupni prihodi – u 2022. godini se planiraju za 8,86% više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2021. godinu prije svega zbog rasta cijena pogrebne opreme kao i rasta cijena gotovih proizvoda poduzeća. Procijenjeni prihodi za 2021. godini manji su za 6,21% odnosno za 7.642.304,00 dinara u odnosu na plan za 2021. godinu jer je u planu za 2021. godinu predviđeno povećanje vrijednosti zaliha planiranom izgradnjom grobnica i rozarija a po procjeni za 2021. godinu zabilježiti će se smanjenje vrijednosti zaliha.

Ukupni rashodi

Tablica broj 3. u dinarima

Konto/ skupina a konta	Vrsta rashoda (troška)	Plan 2021. godina	Realizacija (procjena) 2021. godina	Plan 2022. godina	Indeks		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
501	Nabavna vrijednost prodane robe	23.000.000,00	22.850.000,00	25.555.000,00	99,35	111,11	111,54
511	Troškovi materijala za izradbu	900.000,00	890.000,00	2.190.000,00	98,89	243,33	246,07
512	Troškovi ostalog materijala	6.650.000,00	5.813.930,00	5.278.000,00	87,43	79,37	90,78
513	Troškovi goriva i energije	4.950.000,00	4.200.700,00	6.070.000,00	84,86	122,63	144,50
515	Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	800.000,00	700.000,00	1.095.000,00	-	-	-
520	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto I.)	33.737.008,00	30.354.612,00	36.288.000,00	89,97	107,56	119,55
521	Troškovi doprinosa na teret poslodavca	5.617.231,00	5.055.169,00	6.036.000,00	89,99	107,46	119,40
522	Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu	148.000,00	148.000,00	148.000,00	100,00	100,00	100,00
524	Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima	2.887.805,00	1.053.819,00	2.887.805,00	36,49	100,00	274,03
52400	Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima	2.887.805,00	1.053.819,00	2.887.805,00	36,49	100,00	274,03

526	Troškovi naknada za Upravni i Nadzorni odbor	1.663.895,00	1.509.434,00	1.663.894,68	90,72	100,00	110,23
529	Ostali osobni rashodi	4.481.000,00	3.522.524,00	4.881.000,00	78,61	108,93	138,57
52903	<i>Jubilarne nagrade</i>	<i>300.000,00</i>	<i>300.000,00</i>	<i>470.000,00</i>	100,00	166,67	156,67
52901	<i>Otpremnine za odlazak u mirovinu</i>	<i>420.000,00</i>	-	<i>650.000,00</i>	-	154,76	-
52921	<i>Ostale naknade zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama</i>	<i>120.000,00</i>	<i>50.000,00</i>	<i>120.000,00</i>	41,67	100,00	240,00
52930	<i>Solidarna pomoć zaposlenicima u svrhu ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja sukladno kolektivnom ugovoru</i>	<i>1.490.000,00</i>	<i>1.370.111,00</i>	<i>1.490.000,00</i>	91,95	100,00	108,75
52940	<i>Pomoć zaposlenicima i obitelji zaposlenika u slučaju smrti i bolesti</i>	<i>400.000,00</i>	<i>299.996,00</i>	<i>400.000,00</i>	75,00	100,00	133,34
52950	<i>Naknada troškova za službeno putovanje, dnevnice, putni trošak, trošak noćenja</i>	<i>371.000,00</i>	<i>339.000,00</i>	<i>371.000,00</i>	91,37	100,00	109,44
52960	<i>Trošak usluge prijevoza zaposlenika</i>	<i>1.380.000,00</i>	<i>1.163.417,00</i>	<i>1.380.000,00</i>	84,31	100,00	118,62
530	Troškovi proizvodnih usluga	1.722.000,00	1.722.000,00	1.022.001,00	100,00	59,35	59,35
531	Troškovi transportnih usluga	830.000,00	830.000,00	968.000,00	100,00	116,63	116,63
532	Troškovi usluga održavanja	12.972.000,00	12.800.000,00	12.944.000,00	98,67	99,78	101,13
533	Troškovi zakupa	58.800,00	51.800,00	60.000,00	88,10	102,04	115,83
535	Trošak promidžbe i propagande	500.000,00	500.000,00	500.000,00	100,00	100,00	100,00
539	Troškovi ostalih usluga	5.560.000,00	5.578.482,00	3.444.616,50	100,33	61,95	61,75
540	Troškovi amortizacije	4.000.000,00	4.000.000,00	4.690.032,89	100,00	117,25	117,25
545	Troškovi rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika	64.000,00	64.000,00	64.000,00	100,00	100,00	100,00
549	Troškovi rezerviranja za sudske sporove	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	100,00	100,00	100,00
550	Troškovi neproizvodnih usluga	5.822.000,00	5.821.729,00	5.128.768,00	100,00	88,09	88,10
551	Troškovi reprezentacije	160.000,00	160.000,00	160.000,00	100,00	100,00	100,00
552	Troškovi premije osiguranja	294.000,00	271.524,00	432.600,00	92,36	147,14	159,32
553	Troškovi platnog prometa	370.000,00	370.000,00	400.000,00	100,00	108,11	108,11

554	Troškovi članarina	26.000,00	26.000,00	30.000,00	100,00	115,38	115,38
555	Troškovi poreza	319.200,00	319.200,00	316.130,00	100,00	99,04	99,04
556	Troškovi doprinosa	47.000,00	47.000,00	47.000,00	100,00	100,00	100,00
55600	<i>Trošk dopr na zarade - komore</i>	47.000,00	47.000,00	47.000,00	100,00	100,00	100,00
559	Ostali nematerijalni troškovi	430.000,00	360.000,00	464.000,00	83,72	107,91	128,89
55900	<i>Troškovi oglasa u tisku i drugim medijima</i>	330.000,00	260.000,00	364.000,00	78,79	110,30	140,00
55910	<i>Pristojbe (upravne, sudske, registar) - pristojba na tvrtku</i>	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100,00	100,00	100,00
562	Rashodi kamata	1.000,00	-	1.000,00	-	100,00	-
579	Ostali neposlovni rashodi	185.000,00	285.000,00	300.000,00	154,05	162,16	105,26
	UKUPNO	120.695.939,00	111.804.923,00	125.564.848,07	92,63	104,03	112,31

U tablici ukupni rashodi, došlo je do odstupanja procijenjenih vrijednosti u 2021. godini u odnosu na planirane vrijednosti za 2021. godinu, kao i do odstupanja planiranih vrijednosti u 2022. godini u odnosu na procijenjenu vrijednost za 2021. godinu i to kod sljedećih pozicija:

Konto 501 Nabavna vrijednost prodane robe – u 2022. godini ovi troškovi planiraju se za 11,54% više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2021. godinu, u apsolutnom iznosu 2.705.000,00 dinara. Pojedini dobavljači su podigli nabavne cijene opreme u prosincu 2021. godine, dok su ostali najavili podizanje nabavnih cijena opreme za početak 2022. godine.

Konto 511 Troškovi materijala za izradbu – u 2022. godini ovi troškovi planiraju se za 146% više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2021. godinu i za 143% više u odnosu na plan za 2021. godinu, Poduzeće planira izgradnju 64 nove grobnice. Poduzeće je u 2021. godini izgradilo svega 10 grobnica.

Konto 512 Troškovi ostalog materijala – u 2022. godini planira se smanjenje ovih troškova za 9,22% odnosno za 535.930,00 dinara u odnosu na procjenu realizacije za 2021. godinu, u odnosu na plan za 2021. godinu, planira također smanjenje za 20,63% odnosno za 1.372.000,00 dinara prevashodno zbog promjene u načinu knjiženja troškova HTZ opreme koja se do 2022. godine knjižila na troškove ostalog materijala a od 2022. godine knjižit će se na troškove jednokratnog otpisa materijala i inventara. Promjena u kontiranju troškova dovela je do smanjena konta 512 i rasta konta 515.

Pored navedenog za 2022. godinu smanjeni su troškovi nabave sadnog materijala.

Konto 513 Troškovi goriva i energije – u 2022. godini planira se povećanje ovih troškova za 44,50% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2021. godini u apsolutnom iznosu 1.869.300,00 dinara, dok se u odnosu na plan za 2021. godinu planira povećanje od 22,63% odnosno za 1.120.000,00 dinara više. Na tržištu je zabilježen veoma visok skok cijena motornog goriva tijekom 2022. godine. Fakturirani litar dizel goriva prema poduzeću u studenom 2021. godine je veći za 40,80% u odnosu na svibanj 2021. godine. Upravo su ovi troškovi s najvećim udjelom na kontu 513. Pored navedenih troškova, ovdje su planirani i troškovi električne energije koji su također planirani na nešto višoj razini u odnosu na 2021. godinu.

Konto 515 Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara - u 2022. godini planira se povećanje ovih troškova za 56,43% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2021. godini u apsolutnom iznosu 395.000,00 dinara, zbog preknjižavanja troškova HTZ opreme s konta troškovi ostalog materijala.

Konto 520 Troškovi zarada i naknada zarada (bruto I.) – u 2022. godini zarade se planiraju za 19,55% više u odnosu na procjenu realizacije za 2021. godinu, u apsolutnom iznosu za 5.933.388,00 dinara jer je poduzeće angažiralo manji broj osoba u radnom odnosu u odnosu na plan za 2021. godinu (dva nepopunjena radna mjesta).

Plan zarada za 2022. godinu je veći u odnosu na plan za 2021. godinu za 7,56% odnosno za 2.550.992,00 dinara usljed povećanja zarada i naknada zarada za isti broj zaposlenika kao u planu za 2021. godinu.

Konto 521 Troškovi doprinosa na teret poslodavca – u 2022. godini planiraju se za 19,40% više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2021. godinu, u apsolutnom iznosu 980.831,00 dinara, dok u odnosu na plan za 2021.

godinu, troškovi doprinosa na teret poslodavca su veći za 7,46%, u apsolutnom iznosu za 418.769,00 dinara, iz istih razloga navedenih u okviru Konta 520 Troškovi zarada i naknada.

Konto 522 Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu – u 2022. godini se planiraju na istoj razini kako u planu za 2021. godinu u iznosu od 148.000,00 dinara. U 2021. godini procjenjena realizacija je u okviru planiranog iznosa za 2021. godinu, a namjena planiranih sredstava je isplata naknade po Ugovoru o djelu za jednu angažiranu osobu u svrhu unapređenja informacijskih podsustava u poduzeću.

Konto 524 Troškovi naknada po ugovora o privremeno povremenim poslovima – u 2022. godini sredstva se planiraju za 74,03% više u odnosu na procjenu za 2021. godinu, u apsolutnom iznosu 1.833.986,00 dinara usljed angažiranja manjeg broja osoba na temelju ugovora o privremeno povremenim poslovima u odnosu na plan za 2021. godinu usljed teškoća u pronalaženju kandidata voljnih za rad u pogrebnoj djelatnosti (angažirana su 3, a planirano 4 izvršitelja). Iznos naknada po Ugovoru o privremeno povremenim poslovima za 2022 godinu planiran je za 4 izvršitelja mjesečno, isto kao u planu za 2021. godinu, odnosno u apsolutnom iznosu od 2.887.805,00 dinara.

Konto 526 Troškovi naknada za Upravni i Nadzorni odbor (konto 5260) – u 2022. godini se planiraju na istoj razini kao u planu za 2021. godinu. U odnosu na procjenu za 2021. godinu, planirani troškovi naknada za članove i predsjednika Nadzornog odbora u 2022. godini planiraju se za 10,23% više, odnosno za 154.460,68 dinara više, iz razloga što su sva tri člana Nadzornog odbora bila u radnom odnosu u 2021. godini što znači manji iznos isplaćenog doprinosa za MIO u odnosu na plan jer se planira isplata naknade za dva člana izvan radnog odnosa i jednog člana u radnom odnosu.

Konto 529 Ostali osobni rashodi – u okviru ovih troškova su: jubilarne nagrade, otpremnine za odlazak u mirovinu, ostale naknade zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama, solidarna pomoć, pomoć zaposlenicima i obitelji zaposlenika u slučaju smrti i bolesti, naknade troškova za službeno putovanje, trošak usluge prijevoza zaposlenika. U 2022. godini ovi troškovi se planiraju za 38,57% više u odnosu na procjenjenu realizaciju za 2021. godinu, odnosno za 1.358.476,00 dinara više iz razloga što u 2021. godini neće biti isplate otpremnina za mirovinu, također biti će isplaćen veći iznos jubilarne nagrade jer se u 2021. godini isplaćuju 2 jubilarne nagrade za po 10 godina neprekidnog radnog staža u poduzeću, a u 2022. godini se planira isplata takođe 2 jubilarne nagrade, jedna za 20 godina a druga za 10 godina neprekidnog radnog staža u poduzeću, također je isplaćen manji iznos solidarne pomoći za ublažavanje nepovoljnog materijalnog položaja zbog manjeg broja zaposlenika u radnom odnosu u odnosu na plan.

U 2022. godini planiraju se veći ostali osobni rashodi u odnosu na plan za 2021. godinu za 8,93% odnosno za 400.000,00 dinara iz razloga većeg planiranog iznosa za otpremnine za odlazak u mirovinu (planiraju se 2 otpremnine u 2022. godini dok je u 2021. godini planirana 1 otpremnina) kao i zbog većeg planiranog iznosa jubilarne nagrade.

Konto 530 Troškovi proizvodnih usluga – u 2022. planirani troškovi su za 40,65% manji i od procjene realizacije za 2021. godinu i od plana za 2021. godinu i to za iznos troškova izrade dijela ulične ograde na Bajskom groblju u dužini od 100m za koju je izgradnju poduzeće angažiralo izvođača radova. Izgradnja ograde je završena u 2021. godini. Izgradnja ograde na Centralnom groblju u Bajmoku je u planu za 2022. godinu što poduzeće planira izvesti u samostalnom aranžmanu. Na ovom kontu planirani su samo troškovi kopanja kanala i ravnjanja terena na grobljima i to na istoj razini kao 2021. godine.

Konto 531 Troškovi transportnih usluga – u 2022. godini planira se veći iznos ovih troškova u odnosu na procjenjenu realizaciju za 2021. godinu za 16,63%, apsolutni iznos povećanja je 138.000,00 dinara.

Planiran iznos se uvećava za veće planirane troškove fiksne i mobilne telefonije. Realizacija ovih troškova je u odnosu na plan veća također za 16,63% jer se troškovi usluga fiksne i mobilne telefonije planiraju u okvirnom iznosu.

Konto 532 Troškovi usluga održavanja - u 2022. godini planiraju se veći za 1,13% u odnosu na procjenjenu realizaciju za 2021. godinu u apsolutnom iznosu 144.000,00 dinara dok su u odnosu na plan za 2021. godinu manji za 0,22% odnosno za 28.000,00 dinara. Na ovom kontu došlo je do preraspodjele u planiranju analitičkih konta. Određeni troškovi su planirani na višoj razini kao što su troškovi usluge održavanja zelenih površina i strojno čišćenje rampi zbog povećanja minimalne cijene rada i cene energenata u 2022. godini.

Konto 533 Troškovi zakupa – u 2022. godini ovi troškovi planiraju se za 15,83% više u odnosu na procjenjenu realizaciju za 2021. godinu i u odnosu na plan za 2021. godinu ili apsolutno 8.200,00 dinara, zbog očekivanog rasta cijena ove usluge na šta je ukazalo provedeno istraživanje tržišta.

Konto 535 Troškovi promidžbe i propagande – u 2022. godini planiraju se u istom iznosu kao procijenjena realizaciju i plan za 2021. godinu, odnosno 500.000,00 dinara. U 2021. godini realizirat će se u visini planiranih sredstava.

Konto 539 Troškovi ostalih usluga – u 2022. godini planiraju se za 38,05% manje u odnosu na plan za 2021. godinu odnosno za 2.115.383,50 dinara manje zbog raskida sporazuma o suradnji, koncem 2021. godine, s poduzećem koje je u ime i djelomice za račun Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica zakazivalo termine sahrana na teritoriju Čantavira, Višnjevca, Dušanova i Novog Žednika te obavljalo pripremne radnje za sahranjivanje.

Konto 540 Troškovi amortizacije – u 2022. godini se planiraju u većem iznosu za 17,25% odnosno za 690.032,89 dinara i u odnosu na plan za 2021. godinu i u odnosu na procjenu realizacije za 2021. godinu. Povećanje troškova amortizacije uslijedit će zbog nabave osnovnih sredstava (kosilica, računala i drugog alata vrijednosti iznad 50.000,00 dinara, odnosno zbog nabave specijalnog atestiranog pogrebnog vozila.

Konto 549 Troškovi rezerviranja za sudske sporove – realizirani su u cijelosti i planiraju se na razini 2021. godine.

Konto 550 Troškovi neproizvodnih usluga – u 2022. godini planiraju se u manjem iznosu u odnosu i na procijenjenu realizaciju u 2021. godini i na plan za 2021. godinu, odnosno za 692.961,00 dinara (11,9%) manje u odnosu na procjenu za 2021. godinu jer je veći dio projekata koji je planiran za 2021. godinu i završen, a oni koji se prenose i oni koji se planiraju novi za 2022. godinu iziskuju manje troškove. U 2022. godini planiraju se sljedeći projekti: druga faza provedbe projekta Plana evakuacije, Izvješće o ispravnosti satova za električnu energiju, Stručni nalaz o ispitivanju električnih instalacija i Izmjene i dopuna akta o procjeni rizika za radna mjesta i u radnoj okolici.

Konto 551 Troškovi reprezentacije – u 2022. godini se planiraju na istoj razini i u 2021. godini realizirani su u cijelosti.

Konto 552 Troškovi premije osiguranja – u 2022. godini planira se povećanje ovih troškova za 59,32% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2021. godini, apsolutno 161.076,00 dinara više zbog očekivanog povećanja cijena usluga osiguranja kao rezultat provedenog istraživanja tržišta.

Konto 553 Troškovi platnog prometa – u 2022. godini ovi troškovi planiraju se za 8,11% veći u odnosu na procjenu realizacije za 2021. godinu i u odnosu na plan za 2021. godinu, u apsolutnom iznosu 30.000,00 dinara veći. Ovi troškovi ovise od broja bankarskih transakcija i na ove troškove poduzeće ne može utjecati.

Konto 554 Troškovi članarina - u 2022. godini planiraju se za 15,38% veći u odnosu na 2021. godinu zbog očekivanog poskupljenja cijene ove usluge na razini procijenjene realizacije za 2021. godinu, odnosno iznose 26.000,00 dinara. U pitanju su članarine u poslovnim udrugama.

Konto 555 Troškovi poreza – u 2022. godini se planiraju u nešto nižem iznosu u odnosu na plan za 2021. godinu, za 0,6% manji odnosno za 3.070,00 dinara manje.

Konto 556 Troškovi doprinosa – za 2022. godinu planiraju se u istom iznosu u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2021. godinu, a predstavljaju troškove članarine za Gospodarsku komoru Srbije. U 2021. godini procijenjena realizacija je sukladna planu za 2021. godinu.

Konto 559 Ostali nematerijalni troškovi – plan za 2022. godinu veći su za 28,29% odnosno za 104.000,00 dinara u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2021. godinu i za 7,91% odnosno za 34.000,00 dinara u odnosu na plan za 2021. godinu. Mogu se očekivati veće cijene usluge objave posmrtnica u elektroničkim medijima koje se knjiže na ovom kontu. S obzirom da je procijenjena realizacija u 2021. godini u odnosu na plan za 2021. godinu manja za 16,28%, planirano je minimalno podizanje troškova na ovom kontu od svega 7,91% u odnosu na plan za 2021. godinu.

Konto 562 Rashodi kamata – u 2022. godini planiraju se u apsolutnom iznosu od 1.000,00 dinara. Na istoj razini kao i u planu za 2021. godinu. U 2021. godini procjena je da poduzeće neće imati rashode kamata.

Konto 579 Ostali neposlovni rashodi – u 2022. godini planira se njihovo povećanje za 5,26% u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2021. godinu. U odnosu na plan za 2021. godinu, plan je za 62,16% iz razloga pogreškom unijetog pogrešnog iznosa u plan za 2021. godinu. Ovi troškovi se odnose na kamenoklesarske usluge.

Ukupni rashodi – u 2022. godini planira se povećanje ukupnih rashoda u odnosu na plan za 2021. godinu za 4,03% odnosno za 4.868.909,07 dinara. Planirano povećanje se prevashodno odnosi na planirano povećanje zarada od 7,56% odnosno 2.550.992,00 dinara kao i na planirano povećanje nabavne vrijednosti prodane robe od 12,41% odnosno 2.855.000,00 dinara.

U odnosu na procjenjenu realizaciju za 2021. godinu, plan za 2022. godinu je veći za 13.759.925,07 dinara odnosno za 12,31%. Ova razlika plana za 2022. godinu i procjene realizacije za 2021. godinu rezultat je sljedećih čimbenika:

-Povećanje bruto 1 zarada (30% svih triškova poduzeća) za 2022. godinu planirano je za 7,56% i to za ukupno (maksimalno) planiran broj zaposlenika, dok je procjena za 2021. godinu rezultat isplaćenih zarada u 2021. godini i to za prosječno manji broj zaposlenika od ukupno planiranog. Po osnovi navedenog iskazana je razlika između plana za 2022. godinu i procjene za 2021. godinu od 5.933.388,00 dinara odnosno 19,55%.

-Drugi veoma značajni troškovi koji su utjecali na ovakvu sliku plana za 2022. godinu i procjene za 2021. godinu, su troškovi nabavne vrijednosti prodane robe (21% svih troškova poduzeća) gdje je plan za 2022. godinu za 13,5% odnosno za 3.005.000,00 dinara veći od procjene za 2021. godinu iz razloga što se očekuje najavljen podizanje cijene pogrebne opreme od strane dobavljača.

-Treći čimbenik su troškovi goriva i energije, ali prije svega motornog goriva (5% svih troškova poduzeća). Po ovoj osnovi troškovi plana za 2022. godinu su veći u odnosu na procjenu realizacije za 2021. godinu za 44,50% odnosno za 1.869.300,00 dinara. Osnova za veće planiranje je skok cijene goriva. Samo u 2021. godini u razdoblju svibanj – studeni cijena dizel goriva po litru skočila je 40%, dok je cijena bezolovnog benzina skočila 38%. Poduzeće je planiralo povećanje u približnom postotku, očekujući i mogući daljnji rast cijena. Prigodom istraživanja tržišta, potencijalni partneri poduzeća nisu bili u mogućnosti predvidjeti daljnja kretanja cijene motornog goriva, ali postoji opći zaključak da cijene goriva mogu samo daljnje rasti ali ne i padati.

-Četvrti čimbenik koji je utjecao na razliku između plana za 2022. godinu i procjene za 2021. godinu su svakako troškovi materijala za izradu učinaka – gotovih proizvoda, odnosno grobnica. Skok cijena građevinskog materijala je nepredvidljiv i niti jedan potencijalni partner nije bio u mogućnosti predvidjeti daljnja poskupljenja. Građevinski materijal koji je poduzeće nabavljalo tijekom 2021. godine pretrpjelo je ogroman rast cijena. Iz navedenog razloga plan za 2021. godinu je veći u odnosu na procjenu za 2021. godinu za 146% odnosno za 1.300.000,00 dinara.

4.3. Plan fizičkog opsega proizvoda i usluga za 2022. godinu

Tablica broj 4.
(u jedinicama mjere)

Redni broj	Naziv proizvoda - usluge	Jedinica mjere	Realizacija (procjena) 2021. godina	Plan 2022. godina	Indeks (u %) 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	Iskop rake	slučaj	674	680	101
2.	Otvaranje grobnice	slučaj	1.133	1.150	102
3.	Ekshumacija	slučaj	34	34	100
4.	Izradba grobnica	komad	10	64	640
5.	Izradba parterne kazete za 4 urne	komad	9	40	444
6.	Uporaba mrtvačnice	slučaj	1.100	1.150	105
7.	Rashladna komora	slučaj	1.406	1.410	100
8.	Naknada za grobnicu	slučaj	1.899	1.900	100

9.	Naknada za raku	slučaj	1.205	1.300	108
10.	Usluga ceremonijala	slučaj	1.250	1.250	100
11.	Prodaja pogrebne opreme	slučaj	1.070	1.100	103
12.	Usluga prijevoza	slučaj	1.590	1.600	101

U 2022. godini fizički opseg proizvoda i usluga planiran je u nešto većem opsegu u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2021. godinu, dok su neke usluge planirane na istoj razini kao i u procjeni za 2021. godinu. Razlog za takvo planiranje je što poduzeće ne očekuje prevelik rast fizičkog opsega pružanja svojih usluga, već svoj rast temelji na financijskom rastu i to rastu cijena pogrebne opreme i rastu cijena gotovih proizvoda.

- **Iskop rake** – planira se povećanje realizacije u 2022. godini za 1%, odnosno planirano je 6 slučajeva iskopa raka više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2021. godinu.

- **Otvaranje grobnica** – planira se povećanje za 2%, odnosno za 17 slučajeva otvaranja grobnica više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2021. godinu.

Na ostvarenje planiranog broja iskopa raka i slučajeva otvaranja grobnica izravno će utjecati procijenjeno povećanje broja pogreba za 2022. godinu.

- **Usluga ekshumacije** – se planira na istoj razini.

- **Izradba grobnica** – planira se povećanje za 540%, odnosno izgradnja 54 više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2021. godinu iz razloga što poduzeće zbog nedostatka radne snage nije uspjelo ispuniti plan u 2021. godini, te ga je prenijelo u 2022. godinu ali u nešto manjem opsegu.

- **Izradba parterne kazete za 4 urne** - planira se povećanje realizacije u 2022. godini za 344% , odnosno za 31 parternu kazetu više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2021. godinu.

- **Uporaba mrtvačnice** – plan za 2022. godinu je za 5% veći u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2021. godinu odnosno 50 slučajeva uporabe mrtvačnice više.

- **Rashladna komora** – planira se približno ista realizacija u 2022. godini u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2021. godinu, odnosno povećanje iznosi 4 slučajeva. Zbog procijenjenog povećanja ukupnog broja pogreba kao i napora koji se u okviru poduzeća ulaže kako bi građani pogrebne usluge koristili u okviru poduzeća, a ne kod drugih pružatelja ovih vrsta usluga, opravdano je planirati povećanje opsega za ovu vrstu usluge.

- **Naknade za grobnicu** – planirano je povećanje u približno istoj svoti u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2021. godinu, odnosno za jedan slučaj.

- **Naknada za raku** – planirano je povećanje od 8%, odnosno 95 slučajeva više u 2022. godini u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2021. godinu. U 2021. godini poduzeće će nastaviti provoditi akciju slanja obavijesti o isteku naknade za obvezni odnosno produljeni rok korištenja općih grobova (raka), jer građani još uvijek nisu svjesni svoje obveze po toj osnovi, te mnogi ne plaćaju svoje obveze u propisanom roku.

- **Usluga ceremonijala pogreba** – planira se ista realizacija u 2022. godini u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2021. godinu, tj. 1.250 slučajeva usluge ceremonijala.

- **Prodaja pogrebne opreme** – za 2022. godinu planirano je više za 3%, odnosno planira se prodaja 30 kompleta pogrebne opreme više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2021. godinu. Udio konkurencije raste te poduzeće planira prodaju na približno istoj razini. Kako se prodaja pogrebne opreme obavlja u okviru tržišne djelatnosti poduzeća, iz godine u godinu ulagani su značajni naponi kako bi se što veći broj građana opredijelio da pogrebnu opremu nabavlja u poduzeću umjesto kod drugih poduzeća, koja ove usluge pružaju na tržištu, a sve putem podizanja pruženih usluga na visoku razinu kao i putem promidžbene aktivnosti oglašavanja usluga koje poduzeće pruža u pisanim i elektroničkim medijima.

- **Usluga prijevoza** – u 2022. godini u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2021. godinu, planira se povećanje usluge prijevoza za 1%, što predstavlja povećanje broja prijevoza za 10 slučajeva. Usluga prijevoza ovisi o broju građana koji se odluče da im ovu uslugu pruži poduzeće kao i od broja smrtnih slučajeva, što sve skupa otežava precizno planiranje opsega ovih vrsta usluga.

4.4. Elementi za cjelovito sagledavanje cijena proizvoda i usluga

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

dopune cijena pogrebnih usluga i usluga pri pogrebu i održavanju groblja, na koje je Gradsko vijeće Grada Subotice rješenjem klasa III-352-1172/2020 od 29.12.2020. dalo suglasnost, a u primjeni je od 01. veljače 2021. godine.

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

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

4.5. Iznos i dinamika prihoda iz proračuna

Zbog dodatno osiguranih sredstava u proračunu grada Subotice, poduzeće će do konca 2021. godine realizirati subvenciju iz proračuna Grada Subotice u visini od 2.100.000,00 dinara za sufinanciranje troška renoviranja četiri objekta-mrtvačnice u prigradskim grobljima u Mišićevu i Bajmoku (groblja Centralno, Rata i Paprenjača).

Drugi dio prihoda od subvencija odnosi se na subvenciju od APV – Pokrajinskog tajništva za obrazovanje, propise, upravu i nacionalne manjine - nacionalne zajednice, koje je Grad Subotica prenio na račun poduzeća radi izradbe i postavljanja višejezičnih ploča na grobljima. Rješenje o dodjeli proračunskih sredstva broj: 128-90-5/2021-05 od 10. veljače 2021. godine doneseno je temeljem sudjelovanja poduzeća na natječaju pod nazivom «Troškovi izradbe i postavljanja ploča s nazivom tijela i organizacija, nazivom naseljenih mjesta i drugih geografskih naziva na putnim smjerovima, nazivom ulica i trgova, kao i drugih obavijesti i upozorenja za javnost ispisanih i na jezicima nacionalnih manjina – nacionalnih zajednica koji su u službenoj uporabi u općini, gradu ili naseljenom mjestu» koji je raspisalo Pokrajinsko tajništvo za obrazovanje, propise, upravu i nacionalne manjine – nacionalne zajednice. Na osnovi trojnog ugovora između APV-a, grada Subotica i Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica odobrena sredstva u visini od 40.000,00 dinara su realizirana preko proračuna grada Subotica u listopadu 2021. godine.

Poduzeće je apliciralo za dodjelu sredstava u visini od 450.000,00 dinara za financiranje troškova izradbe ukupno 18 ploča na šest groblja na užem teritoriju grada Subotice, od čega je odobreno 40.000,00 dinara.

Subvencije i ostali prihodi iz proračuna nisu planirani za 2022. godinu.

Dodatak 6.

SUBVENCije I OSTALI PRIHODI IZ PRORAČUNA

u dinarima

01.01-31.12.2021. godine					
Prihod	Planirano	Preneseno iz proračuna	Realizirano (procjena)	Neurošeno	Iznos neurošenih sredstava iz ranijih godina (u odnosu na prethodnu)
	1	2	3	4 (2-3)	5
Subvencije	2.140.000,00	2.140.000,00	2.140.000,00	-	-
Ostali prihodi iz proračuna*					
UKUPNO	2.140.000,00	2.140.000,00	2.140.000,00	-	-

u dinarima

Plan za razdoblje 01.01-31.12.2022. godine				
	01.01. do 31.03.	01.01. do 30.06.	01.01. do 30.09.	01.01. do 31.12.

Subvencije				
Ostali prihodi iz proračuna*				
UKUPNO				

* Pod ostalim приходима из прорачуна држе се сви приходи који нису субвенције (нпр. додјела средстава из прорачуна по јавном позиву, натјечају и сл).

TROŠAK ZAPOSLENIKA

u dinarima

R. br.	Troškovi zaposlenika	Plan 01.01-31.12.2021.	Realizacija (procjena) 01.01- 31.12.2021.	Plan 01.01- 31.03.2022.	Plan 01.01- 30.06.2022.	Plan 01.01- 30.09.2022.	Plan 01.01-31.12.2022.
1.	Masa NETO zarada (zarada po odbitku pripadajućih poreza i doprinosa na teret zaposlenika)	24.142.245,00	21.923.667,27	6.558.270,00	13.164.021,00	19.527.849,00	26.023.198,00
2.	Masa BRUTO 1 zarada (zarada s pripadajućim porezom i doprinosima na teret zaposlenika)	33.737.008,00	30.354.612,15	9.115.994,00	18.297.988,00	27.200.982,00	36.287.976,00
3.	Masa BRUTO 2 zarada (zarada s pripadajućim porezom i doprinosima na teret poslodavca)	39.354.221,00	35.409.781,36	10.632.000,00	21.341.000,00	31.725.000,00	42.324.000,00
4.	Broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji - UKUPNO*	32	29	32	32	32	32
4.1.	- na neodređeno vrijeme	32	27	30	30	30	30
4.2.	- na određeno vrijeme		2	2	2	2	2
5	Naknade po ugovoru o djelu	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00
6	Broj primatelja naknade po ugovoru o djelu*	1	1	1	1	1	1
7	Naknade po autorskim ugovorima						
8	Broj primatelja naknade po autorskim ugovorima*						
9	Naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	2.887.805,00	1.053.819,20	721.951,00	1.443.903,00	2.165.854,00	2.887.805,00

10	Broj primatelja naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima*	48	22	12	24	36	48
10 a	Broj primatelja naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima/mjesečno	4	3	4	4	4	4
11	Naknade fizičkim osobama po osnovi ostalih ugovora						
12	Broj primatelja naknade po osnovi ostalih ugovora*						
13	Naknade članovima skupštine						
14	Broj članova skupštine*						
15	Naknade članovima nadzornog odbora	1.663.894,68	1.509.434,00	415.973,75	831.947,50	1.247.921,25	1.663.895,00
16	Broj članova nadzornog odbora*	3	3	3	3	3	3
17	Naknade članovima Povjerenstva za reviziju						
18	Broj članova Povjerenstva za reviziju*						
19	Prijevoz zaposlenika na posao i s posla	1.380.000,00	1.163.417,28	345.000,00	690.000,00	1.035.000,00	1.380.000,00
20	Dnevnice na službenom putu	100.000,00	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
21	Naknade troškova na službenom putu	271.000,00	271.000,00	67.750,00	135.500,00	203.250,00	271.000,00
22	Otpremnina za odlazak u mirovinu	420.000,00	-	-	-	-	650.000,00
23	Broj primatelja otpremnine	1	-	-	-	-	2
24	Jubilarnе nagrade	300.000,00	300.000,00	-	-	-	470.000,00
25	Broj primatelja jubilarnih nagrada	2	2	-	-	-	2

26	Smještaj i prehrana na terenu						
27	Pomoć radnicima i obitelji radnika	400.000,00	299.955,67	100.000,00	200.000,00	300.000,00	400.000,00
27 a	Solidarna pomoć radnicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja sukladno kolektivnom ugovoru	1.490.000,00	1.370.110,98	745.000,00	745.000,00	745.000,00	1.490.000,00
28	Stipendije						
29	Ostale naknade troškova zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama	120.000,00	50.000,00	50.000,00	70.000,00	90.000,00	120.000,00
30	Troškovi stručnog usavršavanja zaposlenika	200.000,00	200.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	200.000,00

* broj zaposlenika/ primatelja /članova posljednjeg dana izvještajnog razdoblja

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

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

Realizacija odnosno procjena troškova zaposlenika za 2021. godinu:

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

Ukupan broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji manji je u odnosu na plan jer su upražnjena radna mjesta: stručnog suradnika za pravne poslove (1 izvršitelj); pomoćni radnik na groblju (2 izvršitelja). Iznosi isplaćene neto, bruto 1 i bruto 2 zarade proporcionalno su manji u odnosu na plan za 2021. godinu.

5. - 6. U 2019. godini angažirana je jedna osoba **po ugovoru o djelu** radi dogradnje informacijskog podsustava. Iznos isplaćene naknade s pripadajućim porezima i doprinosima je u okviru planirane svote za 2021. godinu.

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

10a. Broj primatelja naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima*/mjesečno- planirani broj je 4 (četiri) a realizirano 3 (tri) primatelja naknade.

15. Visina isplaćenih **naknada članovima Nadzornog odbora** je manja u odnosu na planiranu, jer su sva tri člana Nadzornog odbora poduzeća u 2021. godini bila u radnom odnosu, te je svota isplaćenog doprinosa za zdravstveno osiguranje, poreza na dohodak građana, te doprinosa za MIO manja u odnosu na plan. Planirana svota je za dva člana izvan radnog odnosa i za jednog člana u radnom odnosu.

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

20. Dnevnice na službenom putu i 21. Naknade troškova na službenom putu su isplaćene u visini planirane svote. Naknade troškova na službenom putu su poglavito troškovi cestarina koje realiziraju zaposlenici prilikom prijevoza do Novog Sada na Institut za sudsku medicinu, odakle se vraćaju istog dana te ne ostvaruju druge troškove.

22. Otpremnine za odlazak u mirovinu nisu realizirane jer ni jedan zaposlenik nije stekao uvjet za odlazak u mirovinu.

24. Jubilarne nagrade i 25. Broj primatelja jubilarnih nagrada realiziran je sukladno planiranom za 2021. godinu.

27. Pomoć zaposlenicima i obiteljima zaposlenika je isplaćena u 2021. godini sukladno zahtjevima zaposlenika, sukladno odredbama Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica broj 12/5 od 04. rujna 2020. godine.

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

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

Plan troškova zaposlenika za 2022. godinu:

1.-3. Planirana masa Bruto 1 zarada povećana je za 7,56% u odnosu na plan za 2021. godinu (temeljem Zakona o proračunu Republike Srbije za 2022. godinu i planiranog rasta plaća zaposlenih u javnom sektoru za 2022. godinu) i obuhvaća zaradu za rad uvećanu; naknadu za minuli rad uvećanu za jednu godinu staža; naknadu za rad na državni blagdan; naknadu za prekovremeni rad; naknadu za topli objed; iznos naknade za regres, a planira se sukladno Odluci o visini minimalne cijene rada za razdoblje siječanj-prosinac 2022. godine od 201,22 dinara po satu bez poreza i doprinosa («Službeni glasnik Republike Srbije», 87/2021); Posebnim kolektivnim ugovorom za javna poduzeća u komunalnoj djelatnosti na teritoriju Republike Srbije («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 27/2015, 36/2017 - Dodatak I. i 5/2018 – Dodatak II.); Kolektivnim ugovorom kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/5 od 04. rujna 2020. godine. Zaposlenicima na radnim mjestima s koeficijentom poslova 1,98 (12 zaposlenika), povećat će se osnovna zarada radi usklađivanja s minimalnom cijenom rada od 201,22 dinara. Iznos naknade za regres planiran je u visini 75% prosječno isplaćene zarade po zaposleniku u Republici Srbiji prema posljednjem objavljenom podatku republičkog tijela mjerodavnog za poslove statistike, za prethodnu godinu. Ovako utvrđena godišnja svota za regres uvećana je još za fiksnu svotu od 33.000,00 bez poreza i doprinosa, temeljem odredbi Dodatka III. posebnog kolektivnog ugovora za javna poduzeća u komunalnoj djelatnosti na teritoriju Republike Srbije potpisan 11. prosinca 2019. godine.

4. Broj zaposlenika planira se kao i za 2021. godinu. Prijam 3 radnika u radni odnos na neodređeno vrijeme u 2022. godini planira se u prvom tromjesečju godine, sukladno odredbama Zakona o sustavu proračuna («Službeni glasnik

Republike Srbije» broj 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - ispr., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - dr. zakon, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 i 118/2021 - dr. zakon) i Uredbe o postupku za pribavljanje suglasnosti za novo zapošljavanje i dodatno radno angažiranje kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 159/2020) uz prethodno pribavljanje mišljenja Ministarstva i suglasnosti Povjerenstva za davanje suglasnosti za novo zapošljavanje i dodatno radno angažiranje kod korisnika javnih sredstava na određeno i neodređeno vrijeme.

5. Svota naknade po Ugovoru o djelu planirana je u istoj visini kao za 2021. godinu.

9. Svota naknada po Ugovoru o privremenim i povremenim poslovima planirana je za 4 primatelja mjesečno u istoj visini kao i za 2021. godinu.

15. Naknade članovima Nadzornog odbora planirane su u istoj visini kao za 2021. godinu, za dva člana i predsjednika Nadzornog odbora.

19. Prijevoz zaposlenika na posao i s posla planiran je u istoj visini kao za 2021. godinu, sukladno stvarnim potrebama.

20. Planirana svota dnevnica na službenom putu i 21. Naknada troškova na službenom putu je ista kao za 2021. godinu.

22. Svota namijenjena isplati otpremnina za odlazak u mirovinu je planirana za dva zaposlenika, u okvirnoj visini, jer se isplaćuje ovisno o kretanju prosječne zarade po zaposleniku, isplaćene u Republici kao najpovoljnije za zaposlenike.

24. Jubilarne nagrade planirane su za dva zaposlenika: jednog zaposlenika koji puni 20 godina i jednog zaposlenika koji punu 10 godina neprekidnog radnog staža kod Poslodavca – 2 prosječne zarade, odnosno 1 prosječna zarada, sve sukladno Kolektivnom ugovoru kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/5 od 4. rujna 2020. godine.

25. Broj primatelja jubilarne nagrade je isti kao u planu za 2021. godinu.

27. Pomoć zaposlenicima i obiteljima zaposlenika planirana je u istoj visini kao za 2021. godinu.

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

29. Ostale naknade troškova zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama planirane su u istoj visini kao u 2021. godini.

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

Kako se na koncu 2021. godine očekuje da poduzeće u svojem poslovanju ostvari dobit, planirana proporcija za raspodjelu dobiti primijenit će se sukladno Zakonu o proračunu Republike Srbije za 2022. godinu («Službeni glasnik Republike Srbije» br. 110/2021), Uredbom o utvrđivanju elemenata godišnjeg programa poslovanja za 2022. godinu, odnosno trogodišnjeg programa poslovanja za razdoblje 2022-2024 godine javnih poduzeća i drugih oblika organiziranja koji obavljaju djelatnost od općeg interesa («Službeni glasnik Republike Srbije», broj 97/2021), kojom je usvojen tekst Smjernica za izradbu godišnjih programa poslovanja za 2022. godinu, kao i sukladno Odluci o proračunu grada za 2022. godinu, kojim je utvrđena obveza javnih poduzeća da 50% dobiti po završnom računu za 2021. godinu uplate u proračun Grada Subotice.

Utvrđivanje razine neto dobiti za 2021. godinu i njezina raspodjela u 2022. godini se planira na sljedeći način:

Raspodjela dobiti

Tablica broj 5.

Redni broj	Opis	Svota
1.	Ukupni prihodi	115.440.696,00
2.	Ukupni rashodi	111.804.923,00
3.	Dobit (1 – 2)	3.635.773,00
4.	Porez na dobit 15%	545.365,95
5.	Porezni rashod razdoblja	495.728,74
6.	Neto dobit	2.594.678,31
7.	- 50% za osnivača	1.297.339,16
8.	- 50% za poslovanje poduzeća - investicije	1.297.339,15

U tablici su iskazani podaci temeljem procijenjene bilance uspjeha za 2021. godinu.

Ostvarena dobit u prethodnim godinama utrošena je na sljedeći način:

1. U 2018. godini ostvarena je neto dobit u visini od 2.346.707,43 dinara od koje svote je 70% odnosno 1.642.695,20 dinara uplaćeno na račun grada Subotice kao osnivača, a preostali iznos od 30% odnosno 704.012,23 dinara upotrijebljen je za financiranje investicija tijekom 2019. godine. Nabavljeno je novo teretno vozilo WV Up, a dio vrijednosti iznad ostvarene dobiti, financiran je iz vlastitih sredstava poduzeća.

2. U 2019. godini ostvaren je gubitak u iznosu od 3.386.672,13 dinara koji je pokriven u cijelosti na teret neraspoređene dobiti iz ranijeg razdoblja.

3. U 2020. godini ostvarena je neto dobit u visini od 2.305.833,79 dinara od koje svote je 70% odnosno 1.614.083,65 dinara uplaćeno na račun grada Subotice kao osnivača, a preostali iznos od 30% odnosno 691.750,14 dinara upotrijebljeno je za financiranje investicija tijekom 2021. godine. Nabavljen je poslovni software, a dio vrijednosti iznad ostvarene dobiti, financiran je iz vlastitih sredstava poduzeća.

VI PLAN ZARADA I ZAPOŠLJAVANJA

6.1. Struktura zaposlenika po sektorima/ustrojstvenim jedinicama

Dodatak 8.

Broj zaposlenika po sektorima / ustrojstvenim jedinicama na dan 31.12.2021. godine

Redni broj	Sektor / Ustrojstvena jedinica	Broj sistematiziranih radnih mjesta	Broj izvršitelja	Broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji	Broj zaposlenika na neodređeno vrijeme	Broj zaposlenika na određeno vrijeme
1	Komercijala i blagajničko poslovanje	3	3	3	3	-
2	Materijalno financijski poslovi	4	4	4	4	-
3	Prodaja pogrebne opreme i pružanje usluga prijevoza	3	5	5	3	1
4	Neposredni izvršitelji (osnovna djelatnost i ceremonijal majstori)	4	16	16	15	1
5	Proizvodnja grobnica (zidarska ekipa)	2	2	2	2	-
UKUPNO:		16	30	30	27	2

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

Dodatak 9

Kvalifikacijska struktura

Redni broj	Opis	Zaposlenici		Nadzorni odbor /Skupština	
		Broj na dan 31.12.2021.	Broj na dan 31.12.2022.	Broj na dan 31.12.2021.	Broj na dan 31.12.2022.
1	VSS	3	3	2	2
2	VS	2	2	1	1
3	VKV				
4	SSS	6	6		
5	KV	9	12		
6	PK	9	9		
7	NK	-	-		
UKUPNO		29	32	3	3

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

Dobna struktura

Redni broj	Opis	Broj zaposlenika 31.12.2021.	Broj zaposlenika 31.12.2022.
1	Do 30 godina	3	3
2	30 do 40	3	5
3	40 do 50	8	8
4	50 do 60	12	13
5	Preko 60	3	3
UKUPNO		29	32
Prosječna dob		48,50	47,47

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

Struktura po spolu

Redni broj	Opis	Zaposlenici		Nadzorni odbor /Skupština	
		Broj na dan 31.12.2021.	Broj na dan 31.12.2022.	Broj na dan 31.12.2021.	Broj na dan 31.12.2022.
1	Muški	20	22	1	1
2	Ženski	9	10	2	2
UKUPNO		29	32	3	3

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

Struktura po vremenu u radnom odnosu

Redni broj	Opis	Broj zaposlenika 31.12.2021.	Broj zaposlenika 31.12.2022.
1	Do 5 godina	2	6
2	5 do 10	5	7
3	10 do 15	5	3
4	15 do 20	2	3
5	20 do 25	6	5
6	25 do 30	1	2
7	30 do 35	5	5
8	Preko 35	1	1
	UKUPNO	29	32

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

6.3. Slobodna i upražnjena radna mjesta i dodatno zapošljavanje

R. br.	Osnova odljeva/prijama kadrova	Broj zaposlenika		R. br.	Osnova odljeva/prijama kadrova	Broj zaposlenika
	Stanje na dan 31.12.2021. godine	29			Stanje na dan 30.06.2022. godine	32
	Odljev kadrova u razdoblju 01.01.-31.03.2022.				Odljev kadrova u razdoblju 01.07.-30.09.2022.	
1	<i>navesti osnovu</i>			1	<i>navesti osnovu</i>	
2				2		
3				3		
4				4		
	Prijam kadrova u razdoblju 01.01.-31.03.2022.	3			Prijam kadrova u razdoblju 01.07.-30.09.2022.	
1	<i>Popunjavanje slobodnog radnog mjesta uz suglasnost</i>	3		1	<i>navesti osnovu</i>	
2				2		
	Stanje na dan 31.03.2022. godine	32			Stanje na dan 30.09.2022. godine	32
R. br.	Osnova odljeva/prijama kadrova	Broj zaposlenika		R. br.	Osnova odljeva/prijama kadrova	Broj zaposlenika
	Stanje na dan 31.03.2022. godine	32			Stanje na dan 30.09.2022. godine	32
	Odljev kadrova u razdoblju 01.04.-30.06.2022.				Odljev kadrova u razdoblju 01.10.-31.12.2022.	1
1	<i>navesti osnovu</i>			1	<i>Starosna mirovina</i>	1
2				2		
3				3		
4				4		
	Prijam kadrova u razdoblju 01.04.-30.06.2022.				Prijam kadrova u razdoblju 01.10.-31.12.2022.	1
1	<i>navesti osnovu</i>			1	<i>Popunjavanje slobodnog radnog mjesta uz suglasnost</i>	1
2				2		
	Stanje na dan 30.06.2022. godine	32			Stanje na dan 31.12.2022. godine	32

U prikazanoj tablici je pored zaposlenika i ravnatelj, kao imenovana osoba na mandatno razdoblje Popunjavanje upražnjenih radnih mjesta: stručnog suradnika za pravne poslove (jedan izvršitelj) i pomoćnog radnika na groblju (dva izvršitelja) planira se u prvom tromjesečju 2022. godine sukladno Zakonu o sustavu proračuna («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - ispr., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - dr. zakon, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 i 118/2021 - dr. zakon) i Uredbe o postupku za pribavljanje sauglasnosti za novo zapošljavanje i dodatno radno angažiranje kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 159/2020).

Mjesec	PLANIRANA MASA ZARADA PO PROGRAMU POSLOVANJA ZA 2021. GODINU	ISPLAĆENA MASA ZARADA ZA 2021. GODINU	UKUPAN BROJ ZAPOSLENIKA	
			PROGRAM POSLOVANJA ZA 2021. GODINU	REALIZACIJA ZA 2021. GODINU
I.	2.945.619,00	2.597.496,16	32	30
II.	2.945.619,00	2.579.556,36	32	31
III.	2.715.559,00	2.562.382,84	32	31
IV.	3.060.649,00	2.705.010,12	32	30
V.	2.830.589,00	2.705.105,15	32	31
VI.	2.715.559,00	2.438.962,77	32	30
VII.	2.715.559,00	2.472.998,19	32	29
VIII.	2.715.559,00	2.424.817,45	32	29
IX.	2.715.559,00	2.449.288,54	32	29
X.	2.715.559,00	2.472.998,19	32	29
XI.	2.830.589,00	2.472.998,19	32	29
XII.	2.830.589,00	2.472.998,19	32	29
UKUPNO	33.737.008,00	30.354.612,15	384	357

6.4. Sredstva za zarade

Dodatak 11.

Isplaćena masa za zarade, broj zaposlenika i prosječna zarada po mjesecima za 2021. godinu*- Bruto 1

u dinarima

Isplata po mjesecima 2021.	UKUPNO			STAROZAPOSLJENICI**			NOVOZAPOSLJENICI			POSLOVODSTVO		
	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada
I.	30	2.597.496,16	86.583,21	29	2.419.141,41	83.418,67				1	178.354,75	178.354,75
II.	31	2.579.556,36	83.211,50	30	2.401.260,50	80.042,02				1	178.295,86	178.295,86
III.	31	2.562.382,84	82.657,51	30	2.386.220,59	79.540,69				1	176.162,25	176.162,25
IV.	30	2.705.010,12	90.167,00	29	2.527.785,02	87.165,00				1	177.225,10	177.225,10
V.	31	2.705.105,15	87.261,46	30	2.526.648,37	84.221,61				1	178.456,78	178.456,78
VI.	30	2.438.962,77	81.298,76	29	2.257.216,20	77.835,04				1	181.746,57	181.746,57
VII.	29	2.472.998,19	85.275,80	28	2.291.251,20	81.830,40				1	181.746,99	181.746,99
VIII.	29	2.424.817,45	83.614,39	28	2.248.905,20	80.318,04				1	175.912,25	175.912,25
IX.	29	2.449.288,54	84.458,23	28	2.267.542,00	80.983,64				1	181.746,54	181.746,54
X.	29	2.472.998,19	85.275,80	28	2.291.251,20	81.830,40				1	181.746,99	181.746,99
XI.	29	2.472.998,19	85.275,80	28	2.291.251,20	81.830,40				1	181.746,99	181.746,99
XII.	29	2.472.998,19	85.275,80	28	2.291.251,20	81.830,40				1	181.746,99	181.746,99
UKUPNO	357	30.354.612,15	85.026,92	345	28.199.724,09	81.738,33				12	2.154.888,06	179.574,01
PROSJEK	29,75	2.529.551,01	85.026,92	29	2.349.977,01	81.738,33				1	179.574,01	179.574,01

Planirana masa za zarade, broj zaposlenika i prosječna zarada po mjesecima za 2022. godinu - Bruto 1

u dinarima

Plan po mjesecima 2022.	UKUPNO			STAROZAPOSLENICI*			NOVOZAPOSLENICI			POSLOVODSTVO		
	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada
I.	30	2.840.600,00	94.686,67	29	2.650.840,00	91.408,28				1	189.760,00	189.760,00
II.	32	3.125.340,00	97.666,88	31	2.917.944,00	94.127,23				1	207.396,00	207.396,00
III.	32	3.150.054,00	98.439,19	31	2.961.758,00	95.540,58				1	188.296,00	188.296,00
IV.	32	3.115.998,00	97.374,94	31	2.924.277,00	94.331,52				1	191.721,00	191.721,00
V.	32	3.102.998,00	96.968,69	31	2.912.176,00	93.941,16				1	190.822,00	190.822,00
VI.	32	2.962.998,00	92.593,69	31	2.774.952,00	89.514,58				1	188.046,00	188.046,00
VII.	32	2.963.998,00	92.624,94	31	2.761.486,00	89.080,19				1	202.512,00	202.512,00
VIII.	32	2.968.998,00	92.781,19	31	2.767.591,00	89.277,13				1	201.407,00	201.407,00
IX.	32	2.969.998,00	92.812,44	31	2.781.952,00	89.740,39				1	188.046,00	188.046,00
X.	32	3.014.998,00	94.218,69	31	2.827.202,00	91.200,06				1	187.796,00	187.796,00
XI.	32	3.025.998,00	94.562,44	31	2.837.026,00	91.516,97				1	188.972,00	188.972,00
XII.	32	3.045.998,00	95.187,44	31	2.857.026,00	92.162,13				1	188.972,00	188.972,00
UKUPNO	382	36.287.976,00	1.139.917,17	370	33.974.230,00	1.101.840,21				12	2.313.746,00	2.313.746,00
PROSJEK	32	3.023.998,00	94.993,10	31	2.831.185,83	91.820,02				1	192.812,17	192.812,17

*starozaposlenici u 2022. godini su oni zaposlenici koji su bili u radnom odnosu u poduzeću u prosincu 2021. godine

Planirana masa za zarade uvećana za doprinose na zarade, broj zaposlenika i prosječna zarada po mjesecima za 2022. godinu - Bruto 2

u dinarima

Plan po mjesecima 2022.	UKUPNO			STAROZAPOSLJENICI*			NOVOZAPOSLJENICI			POSLOVODSTVO		
	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna na zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada
I.	30	3.309.200,00	110.306,67	29	3.070.800,00	105.889,66				1	238.400,00	238.400,00
II.	32	3.646.900,00	113.965,63	31	3.386.163,00	109.231,06				1	260.737,00	260.737,00
III.	32	3.675.900,00	114.871,88	31	3.439.352,00	110.946,84				1	236.548,00	236.548,00
IV.	32	3.634.000,00	113.562,50	31	3.393.116,00	109.455,35				1	240.884,00	240.884,00
V.	32	3.619.000,00	113.093,75	31	3.379.254,00	109.008,19				1	239.746,00	239.746,00
VI.	32	3.456.000,00	108.000,00	31	3.219.769,00	103.863,52				1	236.231,00	236.231,00
VII.	32	3.457.000,00	108.031,25	31	3.202.448,00	103.304,77				1	254.552,00	254.552,00
VIII.	32	3.463.000,00	108.218,75	31	3.209.848,00	103.543,48				1	253.152,00	253.152,00
IX.	32	3.464.000,00	108.250,00	31	3.227.769,00	104.121,58				1	236.231,00	236.231,00
X.	32	3.517.000,00	109.906,25	31	3.281.086,00	105.841,48				1	235.914,00	235.914,00
XI.	32	3.529.000,00	110.281,25	31	3.291.497,00	106.177,32				1	237.503,00	237.503,00
XII.	32	3.553.000,00	111.031,25	31	3.315.597,00	106.954,74				1	237.403,00	237.403,00
UKUPNO	382	42.324.000,00	1.329.519,17	370	39.416.699,00	1.278.338,01				12	2.907.301,00	2.907.301,00
PROSJEK	32	3.527.000,00	110.793,26	31	3.284.724,92	106.528,17				1	242.275,08	242.275,08

*starozaposlenicu u 2022. godini su oni zaposlenici koji su bili u radnom odnosu u poduzeću u prosincu 2021. godine

Opseg isplaćenih i planiranih zarada

u dinarima

		Isplaćena u 2021. godini		Planirana u 2022. godini	
		Bruto 1	Neto	Bruto 1	Neto
Zaposlenici bez posloводства	Najniža zarada	59.599,32	43.609,14	63.175,27	46.225,68
	Najviša zarada	128.725,46	92.066,55	136.448,98	97.590,54
Posloводство	Najniža zarada	175.912,25	125.144,48	187.796,50	133.475,35
	Najviša zarada	181.746,54	129.234,32	207.396,00	147.214,60

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

6.5. Naknade predsjedniku i članovima Nadzornog odbora

Dodatak 12.

Naknade Nadzornog odbora / Skupštine u neto iznosu

u dinarima

Mjesec	Nadzorni odbor / Skupština godina realizacija 2021.				Nadzorni odbor / Skupština 2022. godina plan			
	Ukupan iznos	Naknada predsjednika	Naknada člana	Broj članova	Ukupan iznos	Naknada predsjednika	Naknada člana	Broj članova
	1+(2*3)	1	2	3	1+(2*3)	1	2	3
I.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
II.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
III.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
IV.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
V.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
VI.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
VII.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
VIII.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
IX.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
X.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
XI.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
XII.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
UKUPNO	960.000,00	360.000,00	300.000,00	24	960.000,00	360.000,00	300.000,00	24
PROSJEK	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2

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

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

Naknade Nadzornog odbora / Skupštine u bruto iznosu

u dinarima

Mjesec	Nadzorni odbor / Skupština realizacija 2021. godina				Nadzorni odbor / Skupština plan 2022. godina				
	Ukupna svota	Naknada predsjednika	Naknada člana	Broj članova	Ukupna svota	Naknada predsjednika	Naknada člana izvan radnog odnosa	Naknada člana u radnom odnosu	Broj članova
	1+(2*3)	1	2	3	1+(2+3)	1	2	3	4
I.	125.786,19	47.169,81	39.308,19	2	138.657,89	54.190,75	45.158,96	39.308,18	2
II.	125.786,19	47.169,81	39.308,19	2	138.657,89	54.190,75	45.158,96	39.308,18	2
III.	125.786,19	47.169,81	39.308,19	2	138.657,89	54.190,75	45.158,96	39.308,18	2
IV.	125.786,19	47.169,81	39.308,19	2	138.657,89	54.190,75	45.158,96	39.308,18	2
V.	125.786,19	47.169,81	39.308,19	2	138.657,89	54.190,75	45.158,96	39.308,18	2
VI.	125.786,19	47.169,81	39.308,19	2	138.657,89	54.190,75	45.158,96	39.308,18	2
VII.	125.786,19	47.169,81	39.308,19	2	138.657,89	54.190,75	45.158,96	39.308,18	2
VIII.	125.786,19	47.169,81	39.308,19	2	138.657,89	54.190,75	45.158,96	39.308,18	2
IX.	125.786,19	47.169,81	39.308,19	2	138.657,89	54.190,75	45.158,96	39.308,18	2
X.	125.786,19	47.169,81	39.308,19	2	138.657,89	54.190,75	45.158,96	39.308,18	2
XI.	125.786,19	47.169,81	39.308,19	2	138.657,89	54.190,75	45.158,96	39.308,18	2
XII.	125.786,19	47.169,81	39.308,19	2	138.657,89	54.190,75	45.158,96	39.308,18	2
UKUPNO	1.509.434,28	566.037,72	471.698,28	24	1.663.894,68	650.289,00	541.907,52	471.698,16	24
PROSJEK	125.786,19	47.169,81	39.308,19	2	138.657,89	54.190,75	45.158,96	39.308,18	2

6.6. Naknade povjerenstvu za reviziju

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

VII. KREDITNA ZADUŽENOST

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

U 2022. godini poduzeće ne planira uzimanje niti jedne vrste kredita od poslovnih banaka jer je likvidno i solventno u svojem poslovanju.

VIII. PLANIRANA FINANCIJSKA SREDSTVA ZA NABAVU DOBARA, USLUGA I RADOVA

8.1. Planirana financijska sredstva za javne nabave dobara, usluga i radova za 2022. godinu i procjena realizacije za 2021. godinu

Dodatak 15

u dinarima

Red. Br.	Predmet nabava	Plan nabava za 2021. godinu	Razdoblje na koje je ugovor sklopljen	Svota na koju je sklopljen ugovor u 2021. godini	Procjena realizacije sredstava po ugovoru iz 2021. godine	Prijenos sredstava u 2022. godinu	Plan nabava za 2022. godinu	Planovi nabava za 2022. godinu po tromjesečjima			
								(5-6)	01.01.-31.03.	01.01.-30.06.	01.01.-30.09.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	DOBRA	11.735.000,00	-	11.735.000,00	7.133.724,72	4.601.275,28	16.155.777,78	3.530.777,78	12.130.777,78	16.155.777,78	16.155.777,78
1	Građevni materijal	1.335.000,00	više ugovora	1.335.000,00	1.105.057,50	229.942,50	3.253.000,00	3.253.000,00	3.253.000,00	3.253.000,00	3.253.000,00
2	Motorno gorivo	3.300.000,00	19.05.2021-18.05.2022.	3.300.000,00	1.673.445,00	1.626.555,00	4.100.000,00	-	4.100.000,00	4.100.000,00	4.100.000,00
3	Radni strojevi, alati i rezervni dijelovi	3.100.000,00	16.05.2021-14.05.2022.	3.100.000,00	1.433.000,00	1.667.000,00	2.800.000,00	-	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00
4	Električna energija	1.500.000,00	01.04.2021-31.03.2022.	1.500.000,00	700.000,00	800.000,00	1.700.000,00	-	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
5	Računovodstveni program	2.500.000,00	-	2.500.000,00	2.222.222,22	277.777,78	277.777,78	277.777,78	277.777,78	277.777,78	277.777,78
6	Specijalno pogrebno vozilo	-	-	-	-	-	4.025.000,00	-	-	4.025.000,00	4.025.000,00
II.	USLUGE	9.860.000,00	-	9.860.000,00	8.817.237,00	1.042.763,00	11.900.000,00	10.200.000,00	11.900.000,00	11.900.000,00	11.900.000,00
7	Strojno čišćenje rampi	4.160.000,00	12.07.2021-31.12.2022.	4.160.000,00	4.159.500,00	500,00	5.200.000,00	5.200.000,00	5.200.000,00	5.200.000,00	5.200.000,00
8	Košanje trave u grobljima	4.000.000,00	14.04.2020-31.12.2020.	4.000.000,00	3.907.737,00	92.263,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
9	Servis motornih vozila	1.700.000,00	14.04.2020-13.04.2021.	1.700.000,00	750.000,00	950.000,00	1.700.000,00	-	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
III.	RADOVI	-	-	-	-	-	10.000.000,00	-	-	-	10.000.000,00
10	Radovi na izgradnji Kosturnice, faza I.	-	-	-	-	-	10.000.000,00	-	-	-	10.000.000,00
	UKUPNO:	21.595.000,00	-	21.595.000,00	15.950.961,72	5.644.038,28	38.055.777,78	13.730.777,78	24.030.777,78	28.055.777,78	38.055.777,78

8.1. Obrazloženje planiranih javnih nabava

Planirana i ugovorena vrijednost javnih nabava u 2021. godini iznosila je 21.595.000,00 dinara, dok je procjena iskorištene ugovorene vrijednosti javnih nabava 15.950.962,00 dinara odnosno 74%. Preostalih 26% odnosno 5.644.038,28 dinara prenosi se na 2022. godinu što je sukladno ugovorima koji su sklopljeni za razdoblje koji se proteže na dvije kalendarske godine.

Planirana vrijednost javnih nabava za 2022. godinu iznosi 38.055.777,78 dinara, što je za 76% veća vrijednost u odnosu na prethodnu godinu. Više planirana vrijednost prije svega se odnosi na planiranu vrijednost izgradnje Kosturnice na koju odlazi 61% povećanja vrijednosti, kao i na nabavu specijalnog pogrebnog vozila na koje odlazi 25% povećanja vrijednosti planiranih javnih nabava za 2022. godinu u odnosu na 2021. godinu. Ove dvije nabave nisu planirane u 2021. godini. Vrijednost svih ostalih prikazanih javnih nabava, koje su bile i dio plana nabava u 2021. godini, povećane su za očekivan rast cijena na tržištu i čine 11% povećanja vrijednosti javnih nabava u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu.

Sve planirane javne nabave za 2021. godinu su i pokrenute i ugovori sklopljeni.

I. Na poziciji dobara planirana su financijska sredstva za sljedeće nabave:

1. Građevni materijal – na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u visini od 3.253.000,00 dinara. Radi se o građevnom materijalu koji je namijenjen izgradnji grobnica, ograda i staza u grobljima, a pored toga koristi se i za nužne popravke na objektima zidanjem, održavanje objekata krečenjem. U okviru nabave građevnog materijala nabavljaju se i druge vrste građevnog materijala i to: vodovodarski materijal, drvena građa, razne metalne cijevi i staklo. Ovaj materijal namijenjen je tekućem održavanju poslovnih prostorija poduzeća i objekata u grobljima. Poduzeće osim izgradnje grobnica i rozarija, planira zamjenu pvc stolarije u radničkoj sobi na Bajskom groblju, montiranje rešetke u hodnik objekta Mrtvačnice na Bajskom groblju, okretaljke na ulazu u Bajsko groblje kao i radove na izgradnji ograde na Centralnom groblju u Bajmoku. Veća planirana vrijednost za nabavu građevnog materijala s jedne strane opravdana je navedenim planiranim radovima, a s druge strane konstatnim povećanjem cijena građevnog materijala.

Ugovor o javnoj nabavi se sklapa na 12 mjeseci, a na dvije kalendarske godine kako bi se osigurao kontinuitet u opskrbi građevnim materijalom tijekom cijele kalendarske godine i kako ne bi došlo do zastoja u izvedbi građevnih radova do provedbe novog postupka javne nabave. Realizacija ugovora sklopljenog u 2021. godini bit će sukladna planu.

2. Motorno gorivo - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u visini od 4.100.000,00 dinara. Visok iznos sredstava za ove namjene poglavito je prouzročen velikom potrošnjom motornog goriva za obavljanje tržišno orijentirane djelatnosti prijevoza pokojnika, zatim prijevoza zaposlenika prilikom pružanja usluga ceremonijala pogreba i potrošnjom goriva prilikom košenja trave u grobljima kada ove radne zadatke obavljaju zaposlenici u poduzeću.

U odnosu na sklopljeni ugovor u 2021. koji obuhvaća razdoblje od 12 mjeseci, za nabavu goriva planira se veća svota poglavito zbog skoka cijena goriva. Cijene u studenom 2021. godine u odnosu na travanj 2021. godine (kada je sklopljen ugovor) više su za 40% po litri dizel goriva, odnosno 38% po litri bezolovnog benzina. U drugom tromjesečju 2022. godine, kada budemo sklapali novi Ugovor o nabavi goriva, ponuđene cijene goriva od dobavljača mogu biti ili na istoj razini kao u studenom 2021. godine ili na višoj razini.

Potrošnju goriva nije moguće precizno planirati jer ovisi poglavito od broja smrtnih slučajeva koji izravno utječu na broj pruženih usluga.

3. Radni strojevi i alati - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u visini od 2.800.000,00 dinara i namijenjena su za nabavu motokultivatora s prikolicom, trimer kosačica za travu, rezervnih dijelova i maziva za kosačice i motokultivatore, a sve radi obavljanja radnih aktivnosti na održavanju globalja koja su dana poduzeću na upravljanje.

4. Električna energija - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u visini od 1.700.000,00 dinara, što je za 13% više u odnosu na ugovorenu vrijednost u 2021. godini. Financijska sredstva za električnu energiju planirana su sukladno procijenjenoj potrošnji električne energije za 2022. godinu, a sve temeljem procjene koja je provedena uvidom u potrošnju za prethodne tri godine kao i eventualnog poskupljenja ove vrste energenta. Kako se poslovne prostorije poduzeća zagrijavaju pomoću električne energije, nužno je osigurati financijska sredstva u dostatnoj visini za narednu sezonu grijanja. Ugovor se

sklapa na dvije kalendarske godine kako bi se osigurao kontinuitet u opskrbi električnom energijom do sklapanja novog ugovora o javnoj nabavi dobara, čija realizacija je uvijek sukladna stvarnim potrebama poduzeća, a maksimalno do ugovorene svote.

5. Računovodstveni program – planirana financijska sredstva na ovoj poziciji bit će realizirana u siječnju 2022. godine sukladno Ugovoru.

6. Specijalno pogrebno vozilo – nabava specijalnog atestiranog pogrebnog vozila za prijevoz pokojnika se planira za treće tromjesečje 2022. godine. Poduzeće ima četiri specijalna pogrebna vozila od kojih je jedno tehnički neispravno, proizvedeno 2010. godine, te maksimalno iskorišteno tijekom prethodnih jedanaest godina.

II. Na poziciji usluga planirana su financijska sredstva za sljedeće nabave:

1. Strojno čišćenje rampi za smeće u grobljima - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u visini od 5.200.000,00 dinara namijenjena za radove čišćenja rampi za otpad u grobljima. Kako poduzeće nema nužnu mehanizaciju za obavljanje ove vrste radova, nužno je angažiranje trećih osoba za njihovo obavljanje. Ugovor sklopljen u 2021. godine je i realiziran u cijelosti u 2021. godini. Za 2022. godinu planirana je za 25% veća visina nabave, zbog većih potreba za odnošenjem i deponiranjem otpada, kao i zbog očekivanog rasta cijena.

2. Košenje trave u grobljima - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u visini od 5.000.000,00 dinara. Kako zaposlenici u poduzeću zbog velikog opsega posla u dijelu pružanja usluga pogreba i ceremonijala pogreba nemaju dostatno vremena za obavljanje poslova košenja trave u grobljima poduzeće je prinuđeno na ovim poslovima angažirati izvršitelja poslova, temeljem provedenog postupka javne nabave. Ugovor sklopljen u 2021. godine je i realiziran u cijelosti u 2021. godini. Plan nabave za 2022. godinu je za 25% veći u odnosu na prethodnu godinu zbog većih potreba poduzeća za održavanjem zelenih površina u grobljima, kao i zbog očekivanog rasta cijena. Poduzeće je provelo istraživanje tržišta očekivanih kretanja cijena u 2022. godini, koje za rezultat ima najavljeno podizanje cijena, prije svega zbog udjela cijene goriva i radne snage u formiranju cijene košenja po četvornom metru.

3. Servis motornih vozila i radnih strojeva - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u visini od 1.700.000,00 dinara, odnosno na razini prethodne godine, zbog procjene neutrošenosti planiranih sredstava po prethodnom ugovoru, ali s druge strane očekivanog rasta cijena. U okviru poduzeća ukupno se servisira 14 vozila od čega su 4 specijalna vozila za prijevoz pokojnika, 4 putnička vozila, 5 teretnih i 1 traktor. Nabava se planira u dva dijela, jedan je u visini od 1.200.000,00 dinara za servis motornih vozila i radnih strojeva izvan jamčevnog roka, a drugi je u visini od 500.000,00 dinara za servis vozila u jamčevnom roku s ugradbom rezervnih dijelova. Kako bi se osigurao kontinuitet u pružanju usluga servisiranja motornih vozila, ugovor će biti sklopljen na 12 mjeseci, a dvije kalendarske godine. Prenesene obveze iz 2021. godine se neće realizirati u punoj visini, nego samo do svote koji će biti sukladna stvarnim potrebama poduzeća.

III. Na poziciji radova planirana su financijska sredstva za sljedeće nabave:

1. Radovi na izgradnji Kosturnice na Bajskom groblju, faza I – na ovoj poziciji se planira prva faza izgradnje Kosturnice koja predstavlja skupnu grobnicu – kosturnicu u koju se prenose posmrtni ostatci umrlih iz grobnih mjesta poništenih čestica. Investicija se planira u ukupnoj visini od 24 milijuna dinara na razdoblje od dvije godine, odnosno u dvije faze, od kojih se prva planira u 2022. godini, a druga faza u 2023. godini. Izgradnjom kosturnice, prijenosom posmrtnih ostataka umrlih iz poništenih grobnica i raka, stvorit će poduzeću nova grobna mjesta raspoloživa za prodaju.

8.2. Obrazloženje planiranih nabava koje ne podliježu Zakonu o javnim nabavama

Plan nabava izuzetih od primjene Zakon o javnim nabavama za 2021-2022 godinu i procjena realizacije 2021. godinu (Pravilnik o javnim nabavama Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica 12/6 od 14. rujna 2020. godine)

Tablica broj 6.

R. br.	Predmet nabave	Plan nabava 2021. godine	Razdoblje na koje je ugovor potpisan	Iznos na koji je sklopljen ugovor u 2021. godini	Realizacija sredstava po ugovoru iz 2021. godine do 31.12.2021.	Prijenos sredstava u 2022. po ugovoru	Plan nabava 2022. godine	Plan nabava 2022. godine po tromjesečjima			
								01.01-31.03.	01.01.-30.06.	01.01.-30.09.	01.01.-31.12.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	DOBRA	26.297.466,00	0,00	25.376.766,00	22.785.543,67	3.496.722,33	36.206.000,00	15.603.600,00	23.813.600,00	29.078.600,00	36.206.000,00
1	Lijesovi, garniture (tuđa roba - odjava)	14.677.000,00	-	14.677.000,00	14.600.000,00	77.000,00	23.682.400,00	6.500.000,00	12.000.000,00	17.000.000,00	23.682.400,00
2	Ručnici i maramice	190.000,00	22.03.2021-21.03.2022.	190.000,00	216.620,00	- 26.620	280.000,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00
3	Svjijeće i lampioni	200.000,00	10.06.2021-09.06.2022.	150.000,00	147.000,00	3.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
4	PVC vreće, uložak za lijes, vreća za ekshumaciju	150.000,00	4.02.2021-23.02.2022.	150.000,00	-	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
5	Flor gumb	120.000,00	23.02.2021-22.02.2022.	120.000,00	95.040,00	24.960,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00
6	Lijes za ekshumaciju	50.000,00	16.03.2020-22.03.2022.	50.000,00	50.000,00	-	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
7	Rips vrpca	41.000,00	11.03.2021-10.03.2022.	41.000,00	10.285,71	30.714,29	41.000,00	41.000,00	41.000,00	41.000,00	41.000,00
8	Kučice za svijeće	-	-	-	-	-	60.000,00	-	60.000,00	60.000,00	60.000,00
9	Limeni lijesovi	500.000,00	20.09.2021-23.02.2022.	500.000,00	564.000,00	841.500,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00
10	Pribadače, rajsnedle, selotejp	18.000,00	04.03.2021-03.2022.	18.000,00	18.000,00	-	21.600,00	21.600,00	21.600,00	21.600,00	21.600,00
11	Šal čipka	-	-	-	-	-	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
12	Križevi za lijesove	125.000,00	10.07.2021-09.07.2022.	125.000,00	31.930,00	93.070,00	150.000,00	-	-	150.000,00	150.000,00

13	Mesingana slova	350.000,00	19.02.2021.- 18.02.2022	350.000,00	342.900,00	7.100,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
14	Aluminijska slova	110.000,00	23.03.2021- 22.03.2022.	110.000,00	-	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
15	Sitan materijal za doradu	45.000,00	15.04.2021- 14.04.2022.	45.000,00	40.740,00	4.260,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00	5.000,00
16	Lesonit za lijesove s rezanjem	30.000,00	23.03.2021- 23.03.2022.	30.000,00	-	30.000,00	50.000,00	-	50.000,00	50.000,00	50.000,00
17	Kolica za pokojnika i cvijeće	420.000,00	prosinac	420.000,00	420.000,00	-	420.000,00	-	420.000,00	420.000,00	420.000,00
18	Oprema za groblje (klupe, pepeljare, kante za otpatke)	500.000,00	30.06.2020- 30.07.2020.	42.300,00	42.300,00	-	300.000,00	-	300.000,00	300.000,00	300.000,00
19	Cvijeće i cvjetni aranžmani	500.000,00	23.03.2021- 22.03.2022.	499.000,00	350.000,00	149.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	495.000,00	500.000,00
20	Računalna oprema	495.000,00	23.03.2021- 22.03.2022.	495.000,00	380.000,00	115.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
21	Sitan alat i potrošni materijal	546.466,00	22.07.2021- 21.07.2022.	546.466,00	430.000,00	116.466,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00
22	Tiskani materijal	300.000,00	01.03.2021- 28.02.2022.	300.000,00	172.891,88	127.108,13	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
23	Sitan uredski materijal i registratori	145.000,00	04.03.2021- 03.03.2022.	145.000,00	125.000,00	20.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
24	Tiskanje i preslikavanje u boji format A3	5.000,00	-	-	-	-	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	5.000,00
25	Namještaj	300.000,00	-	-	-	-	100.000,00	-	100.000,00	100.000,00	100.000,00
26	Stručna literatura	300.000,00	više ugovora	300.000,00	300.000,00	-	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
27	Mobiteli	250.000,00	više ugovora	250.000,00	74.000,00	176.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
28	Reklamne ploče	20.000,00	-	-	-	-	20.000,00	-	20.000,00	20.000,00	20.000,00
29	Higijenski materijal	200.000,00	03.03.2021.- 02.02.2022.	200.000,00	150.000,00	50.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00

30	Dopuna higijenskog materijala za aparate	180.000,00	24.02.2021.- 23.02.2022.	180.000,00	30.440,00	149.560,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
31	Plastične i platnene vreće	100.000,00	prosinac	100.000,00	100.000,00	-	100.000,00	-	-	-	100.000,00
32	Herbicidi za travu	40.000,00	17.05.2021.- 16.05.2022.	40.000,00	-	40.000,00	40.000,00	-	40.000,00	40.000,00	40.000,00
33	Kontejnerske sadnice	400.000,00	prosinac	400.000,00	250.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
34	Ogrijevno drvo	150.000,00	26.08.2021.- 31.10.2021.	150.000,00	150.700,00	- 700,00	270.000,00	-	-	-	270.000,00
35	Klima uređaji s montažom	120.000,00	05.07.2021.- 04.07.2022.	120.000,00	120.000,00	-	-	-	-	-	-
36	Poklon paketi za djecu	70.000,00	prosinac	70.000,00	40.000,00	30.000,00	70.000,00	-	-	-	70.000,00
37	Materijal za izradbu namještaja	20.000,00	-	-	-	-	20.000,00	-	20.000,00	20.000,00	20.000,00
38	Medicinski materijal	70.000,00	22.02.2021.- 21.02.2022.	70.000,00	65.230,00	4.770,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
39	Nabava hrane i pića	40.000,00	01.03.2021.- 28.02.2022.	40.000,00	36.527,62	3.472,38	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
40	Materijal za izradbu nosila	90.000,00	31.07.2020- 30.07.2021.	90.000,00	90.000,00	-	-	-	-	-	-
41	HTZ oprema	950.000,00	više ugovora	950.000,00	515.000,00	435.000,00	995.000,00	-	995.000,00	995.000,00	995.000,00
42	Dijelovi, pneumatici i maziva za vozila	700.000,00	20.05.2021.- 19.05.2022.	700.000,00	161.938,46	538.061,54	700.000,00	-	700.000,00	700.000,00	700.000,00
43	Postavljanje ploča s nazivima groblja	400.000,00	više ugovora	396.400,00	396.400,00	-	-	-	-	-	-
44	PVC stolarija	620.000,00	13.07.2021.- 31.08.2021.	599.600,00	599.600,00	-	-	-	-	-	-
45	Izradba plana evakuacije	497000	prosinac	497.000,00	497.000,00	-	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00

46	Izradba Pravila zaštite od požara	296.000,00	prosinac	296.000,00	296.000,00	-	-	-	-	-	-
47	Izradba Izmjene i dopune akta o procjeni rizika za radna mjesta	415.000,00	15.07.2021.-30.09.2021.	415.000,00	415.000,00	-	257.000,00	257.000,00	257.000,00	257.000,00	257.000,00
48	Oprema za video nadzor i fizičko osiguranje	420.000,00	23.07.2021-31.08.2021.	377.000,00	377.000,00	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
49	Izvešće o ispitivanju vanjske gromobranske instalacije	84.000,00	prosinac	84.000,00	84.000,00	-	-	-	-	-	-
50	Izvešće o ispravnosti satova za električnu energiju	48.000,00	-	48.000,00	-	48.000,00	48.000,00	48.000,00	48.000,00	48.000,00	48.000,00
51	Stručni nalaz o ispitivanju električnih instalacija	-	-	-	-	-	53.000,00	53.000,00	53.000,00	53.000,00	53.000,00
52	Projekt: Izradba dokumentacije i dozvola za izgradnju kolumbarija	-	-	-	-	-	480.000,00	480.000,00	480.000,00	480.000,00	480.000,00
53	Projekt: Izradba dokumentacije i dozvola za izgradnju kosturnice	-	-	-	-	-	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
54	Projekt: Izradba urbanističkog plana za Kosturnicu i kolumbarij	-	-	-	-	-	830.000,00	830.000,00	830.000,00	830.000,00	830.000,00

55	Projekt: Geometrijski elaborat						250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
56	Projekt: Elaborat geodetskih radova						250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
57	Projekt: Elaborat nadzora nad izvedbom radova - I faza						168.000,00	168.000,00	168.000,00	168.000,00	168.000,00
58	Odar						120.000,00	-	-	120.000,00	120.000,00
II	USLUGE	12.295.200,00	-	11.320.133,00	8.966.483,87	2.476.449,13	11.172.984,50	7.007.884,50	10.342.884,50	10.524.984,50	11.172.984,50
59	Odošenje i deponiranje otpada	150.000,00	-	150.000,00	150.000,00	-	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
60	Opskrba vodom i odvodnja otpadnih voda	120.000,00	-	120.000,00	120.000,00	-	134.000,00	134.000,00	134.000,00	134.000,00	134.000,00
61	GPS fiskalne blagajne	50.000,00	-	50.000,00	33.000,00	17.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
62	Usluga parkirališta	30.000,00	-	30.000,00	10.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
63	Usluga deponiranja arhivske građe	15.000,00	-	15.000,00	9.000,00	6.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00
64	Besplatna telefonska linija za potrošače	30.000,00	-	30.000,00	22.000,00	8.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
65	Članarine poslovnim udrugama	26.000,00	-	26.000,00	25.200,00	800,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
66	Usluge javnog bilježnika	15.000,00	-	15.000,00	5.000,00	10.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
67	Odvjetničke usluge	230.000,00	-	230.000,00	300.000,00	- 70.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
68	Usluge ovrhovoditelja	15.000,00	-	15.000,00	3.500,00	11.500,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00

69	Čišćenja poslovnih prostorija	600.000,00	13.05.2021-12.05.2022.	600.000,00	418.000,00	182.000,00	688.000,00	-	688.000,00	688.000,00	688.000,00
70	Održavanje i dnevno ažuriranje web portala	577.000,00	30.04.2021-29.04.2022.	495.000,00	356.697,00	138.303,00	768.768,00	768.768,00	768.768,00	768.768,00	768.768,00
71	Osiguranje prijenosa novca	300.000,00	31.03.2021-30.03.2022.	300.000,00	225.000,00	75.000,00	410.000,00	-	410.000,00	410.000,00	410.000,00
72	Knjigovodstvene usluge	396.000,00	30.04.2020-29.04.2021.	396.000,00	264.000,00	132.000,00	420.000,00	-	420.000,00	420.000,00	420.000,00
73	Usluge mobilne telefonije	300.000,00	16.07.2021-15.07.2022.	300.000,00	240.000,00	60.000,00	370.000,00	-	370.000,00	370.000,00	370.000,00
74	Usluge reklame i promidžbe	100.000,00	03.06.2021-31.12.2022.	100.000,00	53.083,37	46.916,63	100.000,00	-	100.000,00	100.000,00	100.000,00
75	Usluga objavljivanja posmrtnica	230.000,00	29.04.2021-28.04.2022.	230.000,00	160.000,00	70.000,00	264.000,00	-	264.000,00	264.000,00	264.000,00
76	Usluga objavljivanja oglasa	100.000,00	28.02.2021-31.12.2021	100.000,00	100.000,00	-	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
77	Fiksna telefonija	370.000,00	-	370.000,00	370.000,00	-	470.000,00	470.000,00	470.000,00	470.000,00	470.000,00
78	Izrada promidžbenog materijala	400.000,00	-	400.000,00	396.000,00	4.000,00	400.000,00	-	-	-	400.000,00
79	Stručno usavršavanje	200.000,00	-	200.000,00	200.000,00	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
80	Održavanje autorskih software rješenja	270.000,00	29.06.2020-31.12.2021.	270.000,00	270.000,00	-	312.000,00	312.000,00	312.000,00	312.000,00	312.000,00
81	Usluge platnog prometa	370.000,00	-	370.000,00	370.000,00	-	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
82	Transport robe i materijala	50.000,00	-	50.000,00	2.800,00	-	3.000,00	-	3.000,00	3.000,00	3.000,00
83	Prijevoz zaposlenika	380.000,00	-	-	-	-	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
84	Osiguranje vozila	170.000,00	-	170.000,00	170.000,00	170.000,00	230.000,00	-	-	-	230.000,00

85	Osiguranje imovine i osiguranje od odgovornosti	70.000,00	25.02.2020-24.02.2021.	70.000,00	51.405,00	18.595,00	80.500,00	80.500,00	80.500,00	80.500,00	80.500,00
86	Osiguranje osoba -zaposlenika tijekom rada	54.000,00	21.07.2021-30.07.2022.	50.000,00	50.782,00	- 782,00	62.100,00	-	-	62.100,00	62.100,00
87	Kasko osiguranje	-	-	-	-	-	50.000,00	-	-	50.000,00	0.000,00
88	Putno osiguranje	-	-	-	-	-	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
89	Servis i održavanje elektro instalacija i klima uređaja s materijalom	732.000,00	16.03.2021-15.03.2022.	732.000,00	552.000,00	180.000,00	580.000,00	580.000,00	580.000,00	580.000,00	580.000,00
90	Kamenoklesачke usluge	685.000,00	više ugovora	685.000,00	650.000,00	35.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
91	Servis pisača i reciklaža zamjenskih tonera za ispis kod ovlaštenih servisa	280.000,00	19.03.2021-18.03.2022.	280.000,00	160.000,00	120.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00
92	Kemijsko čišćenje uniformi	200.000,00	16.03.2021-15.03.2022.	200.000,00	80.000,00	120.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
93	Geodetske usluge	200.000,00	-	200.000,00	200.000,00	-	300.000,00	-	-	-	300.000,00
94	Usluga prevođenja	400.000,00	-	200.000,00	200.000,00	-	400.000,00	-	400.000,00	400.000,00	400.000,00
95	Revizorske usluge	160.000,00	03.09.2021-31.03.2022.	160.000,00	-	160.000,00	160.000,00	-	160.000,00	160.000,00	160.000,00
96	Održavanje tehničkog sustava zaštite na grobljima	231.000,00	09.03.2021-08.03.2022.	160.000,00	110.000,00	50.000,00	432.000,00	432.000,00	432.000,00	432.000,00	432.000,00
97	Zdravstvene usluge	150.000,00	-	150.000,00	150.000,00	-	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	50.000,00
98	Limarske usluge	150.000,00	-	-	-	-	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
99	Tehnički pregled i prateća dokumentacija	350.000,00	-	350.000,00	120.000,00	230.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00

100	Usluge zaštite na radu	180.000,00	22.04.2020-21.04.2021.	180.000,00	154.000,00	26.000,00	216.000,00	-	216.000,00	216.000,00	216.000,00
101	Restoranske usluge	120.000,00	-	120.000,00	120.000,00	-	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
102	Protupožarne usluge	120.000,00	26.04.2021-25.04.2022.	85.000,00	56.000,00	29.000,00	156.000,00	-	156.000,00	156.000,00	156.000,00
103	Usluge zaštite potrošača	60.000,00	03.07.2021-02.07.2022.	60.000,00	30.000,00	30.000,00	70.000,00	-	-	70.000,00	70.000,00
104	Čišćenja i postavljanje otirača	60.000,00	20.05.2021-19.05.2022.	60.000,00	34.400,00	25.600,00	70.000,00	-	70.000,00	70.000,00	70.000,00
105	Servis računala	50.000,00	-	50.000,00	50.000,00	-	20.000,00	0.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
106	Servis i održavanje instalacija vodovoda i grijanja	50.000,00	23.09.2021-22.09.2022.	50.000,00	20.600,00	29.400,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
107	Servis fiskalnih blagajni i zamjena vrpce	40.000,00	14.04.2021-13.04.2022.	40.000,00	10.500,00	29.500,00	48.000,00	-	48.000,00	48.000,00	48.000,00
108	Pražnjenje septičkih jama	30.000,00	-	30.000,00	30.000,00	-	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
109	Dezinfekcija, dezinfekcija i deratizacija	800.000,00	13.09.202-28.02.2022.	790.133,00	404.516,50	385.616,50	385.616,50	385.616,50	385.616,50	385.616,50	85.616,50
110	Kontrola ispravnosti protupožarnih aparata	30.000,00	-	30.000,00	25.000,00	5.000,00	30.000,00	-	30.000,00	30.000,00	30.000,00
111	Pomoć na cesti	30.000,00	-	-	-	-	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
112	Trošak ispitivanja uvjeta radnog okružja	50.000,00	-	50.000,00	50.000,00	-	-	-	-	-	-
113	Trošak najma aparata za vodu	43.200,00	-	30.000,00	30.000,00	-	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
114	Usluga sanacija staza i pristupnih cesta	900.000,00	prosinac	900.000,00	900.000,00	-	-	-	-	-	-

115	Usluga nadzora s monitoringom i intervencijom	576.000,00	23.07.2021-23.02.2022.	576.000,00	454.000,00	122.000,00	732.000,00	732.000,00	732.000,00	732.000,00	732.000,00
III.	RADOVI	2.622.000,00	-	2.665.705,60	2.665.121,60	584,00	1.922.000,00	-	1.922.000,00	1.922.000,00	1.922.000,00
116	Farbarski (ličilački) radovi	900.000,00	-	943.705,60	943.705,60	-	100.000,00	-	100.000,00	100.000,00	100.000,00
117	Radovi na izgradnji ograde na centralnom groblju u Bajmoku	-	-	-	-	-	800.000,00	-	800.000,00	800.000,00	800.000,00
118	Strojni radovi - priprema gradilišta	1.022.000,00	27.09.2021-31.12.2021.	1.022.000,00	1.021.416,00	584,00	1.022.000,00	-	1.022.000,00	1.022.000,00	1.022.000,00
119	Trošak usluge izradbe zida na Bajskom groblju	700.000,00	27.04.2021-31.07.2021.	700.000,00	700.000,00	-	-	-	-	-	-
	UKUPNO	41.214.666,00	-	39.362.604,60	34.417.149,14	5.973.755,46	49.600.984,50	22.629.484,50	36.096.484,50	41.543.584,50	49.600.984,50

Planirana vrijednost nabava na koje se ne primjenjuje Zakon o javnim nabavama za 2021. godinu iznosila je 41.214.666,00 dinara, dok je ugovorena vrijednost iznosila 39.362.604,60 dinara odnosno 95,5%. Procijenjena vrijednost realiziranih sredstava za 2021. godinu iznosi 34.417.149,14 dinara, što predstavlja 87,4% ugovorne vrijednosti. Preostalih 12,6% ugovorene vrijednosti u 2021. godini prenosi se u 2022. godinu.

Svega sedam nabava na koje se ne primjenjuje zakon, nisu pokrenute u 2021. godine. Nekolicina nepokrenutih nabava odnose se na nabave koje se moraju planirati za slučaj ako se tijekom godine pojavi poteba za njima i odnose se na :

- nabavu materijala za namještaj (planirana vrijednost 20.000,00 dinara)
- pomoć na cesti (planirana vrijednost nabave 30.000,00 dinara) – u slučaju potrebe nabava se pokreće,
- nabava preslikavanja i ispisa u boji, A3 format (vrijednost nabave 5.000 dinara) – nabava se javlja rijetko,
- reklamne ploče (vrijednost nabave 20.000,00 dinara) – planira se za slučaj potrebe za popravkom reklamne ploče poduzeća
- trošak prijevoza zaposlenika (vrijednost nabave 380.000,00 dinara – planira se za kupnju mjesečne autobusne karte zaposlenika
- limarske usluge (vrijednost nabave 150.000,00 dinara) – nabava se predviđa za slučaj sanacije šteta od eventualnih elementarnih nepogoda,
- nabava namještaja (vrijednost nabave 300.000,00 dinara) - nabava se predviđa za slučaj sanacije šteta od eventualnih elementarnih nepogoda

Planirana vrijednost nabava izuzetih od primjene Zakona o javnim nabavama za 2022. godinu iznosi 49.600.984,50 dinara što je za 20% više u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupna planirana vrijednost svih nabava u 2021. godini iznosila je 62.809.666,00 dinara dok je za 2022. godinu planirano 87.656.762,28 dinara, što je za 39,5% više, odnosno 24.847.096,28 dinara. Povećanje ukupno planiranih nabava za 2022. godinu u odnosu na prethodnu 2021. godinu, strukturalno se sastoji od 22% povećanja koje odlazi na planiranu nabavu specijalnog pogrebnog vozila i nabavu radova izgradnje radova, dok 17% predstavlja ukupno povećanje svih ostalih nabava navedenih u dodatku 15. i tablici broj 6, što je bilo nužno zbog rasta cijena na tržištu.

PLAN INVESTICIJA

Dodatak 16.

PLAN INVESTICIJA

u 000 dinara

Red broj	Naziv investicije	Godina početka financiranja projekta	Godina završetka financiranja projekta	Ukupna vrijednost projekta	Realizirano zaključno sa 31.12.2021. godine	Struktura financiranja	Iznos prema izvoru financiranja	Plan 2022. godina				Plan 2023. godina	Plan 2024. godina
								Plan 01.01-31.03.2022.	Plan 01.01-30.06.2022.	Plan 01.01-30.09.2022.	Plan 01.01-31.12.2022.		
1	Poslovni software	2021	2022	2.500	2.222	Vlastita sredstva	278	278	278	278	278		
						Posuđena sredstva							
						Sredstva proračuna (po kontima)							
						Ostalo							
						Ukupno:	278	278	278	278	278		
2	Izvedba radova na izgradnji ograde na Centralnom groblju u Bajmoku	2022	2022	800		Vlastita sredstva	800	500	800	800	800		
						Posuđena sredstva							
						Sredstva proračuna (po kontima)							
						Ostalo							
						Ukupno:	800	500	800	800	800		
3	Specijalno pogrebno vozilo	2022	2022	4.025		Vlastita sredstva	4.025			4.025	4.025		
						Posuđena sredstva							
						Sredstva proračuna (po kontima)							
						Ostalo							

						Ukupno:	4.025			4.025	4.025		
4	Radovi na izgradnji kosturnice u Bajskom groblju, I faza	2022	2023	24.000		Vlastita sredstva	24.000				10.000	14.000	
						Posuđena sredstva							
						Sredstva proračuna (po kontima)							
						Ostalo							
						Ukupno:	24.000				10.000	14.000	
5	Dokumentacija, dozvole i projekti za izgradnju Kosturnice i Kolumbarija na Bajskom groblju	2022	2022			Vlastita sredstva	2.528	1.610	2.528	2.528	2.528		
						Posuđena sredstva							
						Sredstva proračuna (po kontima)							
						Ostalo							
						Ukupno:	2.528	1.610	2.528	2.528	2.528		
Ukupno investicije							31.631	2.388	3.606	7.631	17.631	14.000	

Ukupne planirane investicije za 2022. i 2023. godinu iznose 31.631 tisuća dinara, od čega se 17.631 tisuća planira za 2022. godinu i 14 milijuna dinara za 2023 godinu.

Realizacija i plan investicijskih ulaganja Javno komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica u 2021. i 2022. godini obuhvaća:

1. Poslovni software – stupanj realizacije investicije u novi poslovni software u 2021. godini iznosi 89% odnosno 2.222 tisuće dinara. Realizacija ukupne investicije, preostalih 11% odnosno 228 tisuća dinara, planira se za siječanj 2022. godine.
2. Izvedba radova na izgradnji ograde na Centralnom groblju u Bajmoku – planira se za prva dva tromjesečja 2022. godine iz razloga što će se materijal nabavljati u prvom tromjesečju zbog očekivanih podizanja cijena tijekom naredne godine, dok će se konkretnim radovima pristupiti u drugom tromjesečju.
3. Specijalno pogrebno vozilo – kupnja se planira za četvrto tromjesečje 2022 godine, dok će se javna nabava provesti u trećem tromjesečju 2022. godine. Specijalno pogrebno vozilo je nužno za učinkovitije obavljanje osnovne djelatnosti poduzeća.
4. Radovi na izgradnji Kosturnice na Bajskom groblju – odnose se na izgradnju kosturnice u Bajskom groblju, koja je u biti grobnica – kosturnicu u koju se prenose posmrtni ostatci umrlih iz grobnih mjesta poništenih čestica. Investicija se planira u ukupnoj visini od 24 milijuna dinara na razdoblje od dvije godine.
5. Dokumentacija, potrebne dozvole i projekti nužni za izgradnju Kosturnice i Kolumbarija se planiraju za prvo i drugo tromjesečje 2022. godine i odnose se na projekt procjene izradbe dokumentacije i dozvola za izgradnju Kosturnice u Bajskom groblju, projekt procjene izradbe dokumentacije i dozvola za

izgradnju Kolumbarija u Bajskom groblju (plan 2024. godina – 2029. godina), Urbanistički plan za izgradnju Kosturnice i Kolumbarija, Geometrijski elaborat i elaborat geodetskih radova za Kosturnicu i Kolumbarij, elaborat nadzora nad izvedbom radova na Kosturnici- faza I, kao i na ukupne pristojbe i naknade nužne za udovoljavanje uvjetima za izgradnju Kosturnice i Kolumbarija. Nadzor nad izvedbom radova planiran je u osam faza, koliko će trajati ukupno investicije na izgradnji Kosturnice (dvije godine) i Kolumbarija (šest godina).

X. KRITERIJI ZA KORIŠTENJE SREDSTAVA ZA POSEBNE NAMJENE

Dodatak 17.

SREDSTVA ZA POSEBNE NAMJENE

u dinarima

Redni broj	Pozicija	Plan 2021. godina	Realizacija (procjena) 2021. godina	Plan 01.01-31.03.2022.	Plan 01.01-30.06.2022.	Plan 01.01-30.09.2022.	Plan 01.01-31.12.2022.
1.	Sponzorstvo						
2.	Donacije			30.000	60.000	90.000	162.000
3.	Humanitarne aktivnosti						
4.	Športske aktivnosti						
5.	Reprezentacija	160.000	160.000	20.000	50.000	80.000	160.000
6.	Promidžba i propaganda	500.000	500.000	50.000	80.000	100.000	500.000
7.	Ostalo						

Sredstva donacija koja se koriste za humanitarne, kulturne, zdravstvene i obrazovne namjene kao i športske ciljeve, nisu planirana za 2021. godinu jer je poduzeće po posljednjem objavljenom financijskom izvješću poslovalo s gubitkom. Za 2022. godinu planiraju se u visini kao za 2020. godinu.

Sredstava za reprezentaciju koriste se u svezi poslova i zadataka obnašanja nadležnosti i pripadajućeg djelokruga rada, radi održavanja službenih i poslovnih kontakata i prijama gostiju. Sredstva reprezentacije koriste se za ugostiteljske usluge kao i za nabavu darova radi darovanja poslovnih partnera u prigodnim prilikama. Za 2022. godinu planiraju se u istoj visini kao za 2021. godinu.

Sredstva promidžbe i propagande su nužna poduzeću kako bi moglo oglašavati se u dijelu tržišnih djelatnosti poduzeća (prodaja pogrebne opreme i usluge prijevoza pokojnika). Radi što boljeg pozicioniranja poduzeća na tržištu nužno je permanentno oglašavanje tržišnih djelatnosti u sredstvima javnog informiranja kako bi budući korisnici usluga pravodobno bili informirani o svim uslugama koje poduzeće pruža. Učinci ovako uložениh sredstava evidentni su u permanentnom rastu broja pruženih usluga i količini prodane robe iz godine u godinu, što se izravno odražava na povećanje kako prihoda tako i dobiti poduzeća iskazane na koncu svake poslovne godine. Za 2022. godinu planiraju se u istoj visini kao za 2021. godinu.

Ravnateljica Javnog komunalnog poduzeća
«Pogrebno» Subotica

Vesna Prčić, dipl. iur.