

Broj: 629

Dana: 8. listopada 2025. godine

DRUGA IZMENA PROGRAMA POSLOVANJA

JAVNOG KOMUNALNOG PODUZEĆA

«POGREBNO» SUBOTICA

ZA 2025. GODINU

POSLOVNO IME: JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE «POGREBNO» SUBOTICA

SJEDIŠTE: SUBOTICA, TRG ŽRTAVA FAŠIZMA BROJ 1.

DJELATNOST: 96.03. POGREBNE I SRODNE DJELATNOSTI

MATIČNI BROJ: 08058644

PIB: 100843412

JBBK: 81142

NADLEŽNO MINISTARSTVO: MINISTARSTVO GOSPODARSTVA

Subotica, listopad 2025. godine

**DRUGA IZMJENA PROGRAMA POSLOVANJA
JAVNOG KOMUNALNOG PODUZEĆA «POGREBNO» SUBOTICA
ZA 2025. GODINU**

Godišnji Program poslovanja usvojen je 31. prosinca 2024. godine od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica, na koji je Skupština grada Subotice dala suglasnost dana 06. veljače 2025. godine („Službeni list grada Subotice“ broj 3/25).

Prva izmjena Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za 2025. godinu usvojena je od strane Nadzornog odbora poduzeća dana 20. svibnja 2025. godine, a Skupština grada Subotice je Rješenjem dala suglasnost na isti na svojoj 9. sjednici održanoj dana 12. lipnja 2025. godine.

Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica **predlaže Drugu izmjenu Programa poslovanja za 2025. godinu** iz tri osnovna razloga:

1. Prvi razlog je usklađivanje planiranih zarada zaposlenika u poduzeću za period listopad – prosinac 2025. godine s Odlukom o visini minimalne cijene rada, koja je objavljena u Službenom glasniku Republike Srbije, broj 67/2025, primjenjuje se od 1. listopada 2025. godine.

2. Drugi razlog je zakonska obveza poduzeća da izradi plan upravljanja otpadom sukladno važećem Zakonu o upravljanju otpadom.

3. Treći razlog za predlaganje Druge izmjene Programa poslovanja za 2025. godinu odnosi se na sagledavanje rezultata poslovanja za prvih 9 mjeseci tekuće godine, pri čemu se konstatiralo da postoji potreba za neznatnom izmjenom planiranih kategorija prihoda, rashoda, investicija i nabava.

Drugom izmjenom Programa poslovanja planira se smanjenje i prihoda i rashoda i izvršava se njihova preraspodela.

Razlozi smanjenja ukupnih poslovnih prihoda leže prvenstveno u manje ostvarenim prihodima od obavljanja sahrana u organizaciji poduzeća u odnosu na planirane prihode, te sukladno manje ostvarenim prihodima od prodaje pogrebne opreme i obavljanja komunalnih usluga.

S druge strane smanjenje planiranih rashoda odnosi se na potrebu za racionalizacijom rashoda.

Drugom izmjenom Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za 2025. godinu izvršava se izmjena podataka u sljedećim tablicama i dodacima:

- Dodatak 4. Planirani indikatori za 2025. godinu,
- Dodatak 5. Bilanca stanja,
- Dodatak 5a. Bilanca uspjeha,
- Tablica broj 2. Ukupni prihodi,
- Tablica broj 3. Ukupni rashodi,
- Tablica broj 4. Plan fizičkog opsega proizvoda i usluga za 2025. godinu,
- Dodatak broj 7. Troškovi zaposlenika
- Dodatak broj 15. Planirana financijska sredstva za nabavu dobara, usluga i radova,
- Tablica broj 6. Iznos na koji se pokreću javne nabave
- Tablica broj 7. Iznos na koji se pokreću nabave izuzete od primjene Zakona o javnim nabavama
- Dodatak broj 16. Plan investicija.

U preostalom dijelu Program poslovanja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica za 2025. godinu ostaje nepromijenjen.

Prikaz planiranih i realiziranih indikatora poslovanja

Dodatak 4.

u 000 dinara

		2023. godina	2024. godina	2025. godina	Druga izmjena plana 2025. godina
Ukupni kapital	Plan	578.118	576.377	583.687	584.578
	Realizacija	576.535	582.769	-	-
	% odstupanja realizacije od plana	-0%	+1%	0%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+1%	0%	0%
Ukupna imovina	Plan	609.329	607.184	609.468	609.387
	Realizacija	602.730	611.393	-	-
	% odstupanja realizacije od plana	-1%	+1%	0%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+1%	0%	0%
Poslovni prihodi	Plan	150.783	155.992	166.400	165.234
	Realizacija	138.050	141.563	-	-
	% odstupanja realizacije od plana	-8%	-9%	0%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+3%	0%	0%
Poslovni rashodi	Plan	149.504	155.915	165.378	159.941
	Realizacija	137.135	134.102	-	-
	% odstupanja realizacije od plana	-8%	-14%	0%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	-2%	0%	0%
Poslovni rezultat	Plan	1.279	77	1.022	5.293
	Realizacija	915	7.461	0	-
	% odstupanja realizacije od plana	-28%	+9590%	0%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+715%	0%	0%
Neto rezultat	Plan	496	399	14	1.809
	Realizacija	1.185	4.999	-	-
	% odstupanja realizacije od plana	+139%	+1153%	0%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+312%	0%	0%
Broj zaposlenika na dan 31.12.	Plan	32	32	32	32
	Realizacija	31	31	-	-
	% odstupanja realizacije od plana	-3%	-3%	0%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	0%	0%	0%

Prosječna neto zarada	Plan	72.221	87.427	91.532	92.182
	Realizacija	71.619	84.752	0	-
	% odstupanja realizacije od plana	-1%	-3%	0%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+18%	0%	0%
Investicije	Plan	6.638	7.345	4.495	495
	Realizacija	4.693	3.350	0	-
	% odstupanja realizacije od plana	-29%	-54%	0%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	-29%	0%	0%

	2023. godina realizacija	2024. godina realizacija	Plan 2025. godina	Druga izmjena plana 2025. godina
EBITDA	11.013	12.136	6.589	8.700
ROA	0,7	0,8	0,0	0,29
ROE	0,9	0,8	0,0	0,30
Operativni novčani tok	0	0	0	0
Dug / kapital	4,7	4,5	4,41	4,24
Likvidnost	282,6	417,3	403,04	494,16
% zarada u poslovnim prihodima	37,2	38,8	41,80	42,34

u 000 dinara

	Stanje na dan 31.12.2023.	Stanje na dan 31.12.2024.	Plan na dan 31.12.2025.	Druga izmjena plana na dan 31.12.2025.
Kreditno zaduženje bez jamstva države	-	-	-	-
Kreditno zaduženje s jamstvom države	-	-	-	-
Ukupno kreditno zaduženje	-	-	-	-

u 000 dinara

		2023. godina	2024. godina	Plan 2025. godina	Druga izmjena plana na dan 31.12.2025.
Subvencije	Plan	200	350	-	1.000
	Preneseno	200	350	-	-
	Realizirano	200	350	-	-
Ostali prihodi iz proračuna	Plan	199,12	-		
	Preneseno	199,12	-	-	-
	Realizirano	199,12	-	-	-
Ukupno prihodi iz proračuna	Plan	399,12	350		1.000
	Preneseno	399,12	350	-	-
	Realizirano	399,12	350	-	-

2.4. Razlozi odstupanja u odnosu na planirane indikatore

Obrazloženja dodatka broj 4:

Ukupni kapital povećava se u odnosu na plan za 891 tisuću dinara zbog povećanja neraspoređene dobiti tekuće godine za 1.795 tisuća dinara i smanjenja neraspoređene dobiti ranijih godina za 904 tisuće dinara.

Ukupna imovina smanjuje se u odnosu na plan za 81 tisuću dinara zbog smanjenja stalne imovine za 5.230 tisuća dinara i povećanja obrtno imovine za 5.149 tisuća dinara.

Detaljno objašnjenje promjena na ukupnom kapitalu i ukupnoj imovini dano je uz Dodatak 5 – Bilanca stanja na dan 31.12.2025. godine.

Poslovni prihodi se smanjuju u odnosu na plan za 1.166 tisuća dinara zbog promjena prihoda na računima:

– *Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu* smanjuju se za 1.000 tisuća dinara zbog procijenjenog smanjenja broja sahrana i prodaje pogrebne opreme do konca godine, a na temelju analize ostvarenja ovih prihoda za devet mjeseci 2025. godine,

– *Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu* smanjuju se za 1.000 tisuća dinara zbog smanjenja prihoda od komunalnih usluga sa stopom pdv-a 10%,

– *Ostali poslovni prihodi – prihodi od subvencija* realiziraju se u iznosu od 834 tisuće dinara. Detaljno objašnjenje dano je uz Dodatak 6 Subvencije i ostali prihodi iz proračuna.

Poslovni rashodi smanjuju se u odnosu na plan za 5.437 tisuća dinara zbog promjena na računima:

– *Nabavna vrijednost prodane robe* smanjuje se za 5.000 tisuća dinara jer se planira nabava cjenovno povoljnije pogrebne opreme sukladno uočenim trendom prodaje, kao i zbog manjeg broja prodane pogrebne opreme u odnosu na plan za prvih devet mjeseci 2025. godine.

– *Troškovi materijala, goriva i energije* smanjuju se za 864 tisuće dinara u odnosu na plan kao rezultat razlike između planirane i ugovorene vrijednosti javne nabave za isporuku električne energije.

– *Troškovi zarada, naknada zarada i ostali osobni rashodi* povećavaju se za 404 tisuće dinara u odnosu na plan, što predstavlja povećanje bruto 2 za mjesec listopad, studeni i prosinac 2025. godine. Povećanje se planira u svrhu usklađivanja zarada zaposlenika s povećanjem minimalne zarade po radnom satu bez poreza i doprinosa sa 308,00 dinara na 337,00 dinara počevši od isplata u listopadu 2025. godine. Detaljno objašnjenje dano je uz Dodatak 7 – Troškovi zaposlenika.

– *Troškovi proizvodnih usluga* smanjuju se za 750 tisuća dinara u odnosu na plan, jednim dijelom zbog smanjenja troškova proizvodnih usluga na izgradnji grobnica za 1.000 tisuća dinara, drugim dijelom zbog povećanja troškovima ostalih usluga za 250 tisuća dinara. Detaljno objašnjenje dano je uz tablicu broj 3 - Ukupni rashodi.

– *Nematerijalni troškovi* povećavaju se za 773 tisuće dinara u odnosu na plan za 2025. godinu zbog povećanja prefakturiranih troškova sahrana osoba u stanju socijalne potrebe od strane privatnih pogrebnih poduzeća ka Javnom komunalnom poduzeću «Pogrebno» Subotica.

Poslovni rezultat je veći za 4.271 tisuće dinara u odnosu na plan za 2025. godinu.

Neto rezultat (neto dobitak) je veći za 1.795 tisuća dinara.

Prosječna neto zarada veća je za 650,00 dinara u odnosu na plan, radi usklađivanja s uvećanom minimalnom cijenom rada po radnom satu bez poreza i doprinosa od 337,00 dinara za razdoblje listopad - prosinac 2025. godine, onim zaposlenicima čija će osnovna zarada biti ispod razine minimalne zarade po novoj cijeni rada. Detaljno objašnjenje dano je uz Dodatak 7 – Troškovi zaposlenika.

Investicije se smanjuju u odnosu na plan za 4.000 tisuće dinara zbog odustajanja poduzeća od izgradnje osarija u Bajskom groblju. Detaljno objašnjenje dano je uz dodatak 16 – Investicije.

Promjene veličine planiranih indikatora u Drugoj izmjeni plana za 2025. godinu su uzrokovane promjenama planiranih pozicija u Bilanci stanja i Bilanci uspjeha, kao i izmjenama planiranih prihoda i rashoda za 2025. godinu.

IV PLANIRANI IZVORI PRIHODA I POZICIJE RASHODA PO NAMJENAMA

4.1. Planirana bilanca stanja i planirana bilanca uspjeha

Dodatak broj 5

BILANCA STANJA na dan 31.12.2025.

u 000 dinara

Skupina računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Plan 2025. godina	Druga izmjena plana 2025. godina	Iznos			
					Plan 31.03.2025.	Plan 30.06.2025.	Plan 30.09.2025.	Plan 31.12.2025.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Aktiva							
00	A. Upisani a neuplaćeni kapital	0001						
	B. Stalna imovina (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	565.443	560.213	561.988	561.148	561.328	560.213
01	I. Nematerijalna imovina (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	298	637	66	42	324	637
010	1. Ulaganja u razvoj	0004						
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, software-a i ostala prava	0005	298	637	66	42	324	637
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	565.080	559.517	561.852	561.036	560.936	559.517
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010	541.800	541.800	542.870	542.510	542.150	541.800
023	2. Postrojenja i oprema	0011	15.771	16.375	15.480	15.024	15.272	16.375
024	3. Investicijske nekretnine	0012						
025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u leasing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013	7.502	1.342	3.502	3.502	3.502	1.342
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014	7	-	-	-	12	-
029(dio)	6. Predujmovi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015						

029(dio)	7. Predujmovi za nekretnine, postrojenja i opremu u inozemstvu	0016						
03	III. Biološka sredstva	0017						
04 i 05	IV. Dugoročni financijski plasmani i dugoročne tražbine (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	65	59	70	70	68	59
040(dio), 041(dio), 042(dio)	1. Udjeli u kapitalu pravnih osoba (osim udjela u kapitalu koja se vrednuju metodom udjela)	0019						
040(dio), 041(dio), 042(dio)	2. Udjeli u kapitalu koji se vrednuju metodom udjela	0020						
043, 050(dio) i 051(dio)	3. Dugoročni plasmani matičnim, ovisnim i ostalim povezanim osobama i dugoročne tražbine od tih osoba u zemlji	0021						
044(dio), 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 koji se vrednuju po amortiziranoj vrijednosti)	0025						
047	8. Otkupljene vlastite dionice i otkupljeni vlastiti udjeli	0026						
048, 052, 054, 055 i 056	9. Ostali dugoročni financijski plasmani i ostale dugoročne tražbine	0027	65	59	70	70	68	59
28(dio) osim 288	V. Dugoročna aktivna vremenska razgraničenja	0028						
288	V. Odložena porezna sredstva	0029	-	-	1.237	1.237	1.550	-
	G. Obrtna imovina (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	44.025	49.174	46.146	48.234	46.845	49.174
Klasa 1, osim skupine računa 14	I. Zalihe (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	31.850	32.821	31.791	31.620	32.250	32.821
10	1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar	0032	2.000	2.671	1.800	1.500	1.800	2.671
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033	28.450	28.450	26.941	27.000	29.000	28.450
13	3. Roba	0034	1.100	1.300	2.800	2.920	1.250	1.300

150, 152 i 154	4. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u zemlji	0035	300	400	250	200	200	400
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	7.050	7.884	8.200	8.100	8.275	7.884
204	1. Tražbine od kupaca u zemlji	0039	7.050	7.884	8.200	8.100	8.275	7.884
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	25	20	5	16	20	20
21, 22 osim 223 i 224 i 27	1. Ostale tražbine	0045	25	20	5	16	20	20
223	2. Tražbine za više plaćen porez	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 - matične i ovisne pravne osobe	0049						
231	2. Kratkoročni krediti i plasmani – ostale povezane pravne osobe	0050						
232, 234 (dio)	3. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	0051						
233, 234 (dio)	4. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u inozemstvu	0052						
235	5. Vrijednosni papiri koji se vrednuju po amortiziranoj vrijednosti	0053						
236 (dio)	6. Financijska sredstva koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz Bilancu uspjeha	0054						
237	7. Otkupljene vlastite dionice i otkupljeni vlastiti udjeli	0055						
236 (dio), 238 i	8. Ostali kratkoročni financijski plasmani	0056						

239								
24	VI. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	0057	5.100	8.449	6.150	8.498	6.300	8.449
28 (dio), osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058						
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	609.468	609.387	609.371	610.619	609.723	609.387
88	[D. IZVANBILANCNA AKTIVA]	0060	50.500	50.500	24.000	22.000	49.000	50.500
	PASIVA							
	A. KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	583.687	584.578	584.384	584.860	584.043	584.578
30, osim 306	I. TEMELJNI KAPITAL	0402	5.084	5.084	5.084	5.084	5.084	5.084
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403						
306	III. EMISIJSKA PREMIJA	0404						
32	[IV. REZERVE]	0405	178	178	175	175	178	178
330 i potražni saldo računa 331,332, 333, 334, 335, 336 i 337	V. POZITIVNE REVALORIZACIJSKE REZERVE I NEREALIZIRANI DOBICI PO OSNOVI FINACIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUH VATNOG REZULTATA	0406	506.534	506.534	506.556	506.556	506.534	506.534
dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	VI. NEREALIZIRANI GUBICI PO OSNOVI FINACIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUH VATNOG REZULTATA	0407						
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409 + 0410)	0408	71.891	72.782	72.569	73.045	72.247	72.782
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409	71.877	70.973	71.877	71.877	71.877	70.973
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410	14	1.809	692	1.168	370	1.809
	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	9.639	9.639	7.639	7.639	9.639	9.639
40	I. DUGOROČNA REZERVIRANJA (0417+0418+0419)	0416	9.639	9.639	7.639	7.639	9.639	9.639
404	1. Rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika	0417	7.639	7.639	7.639	7.639	7.639	7.639
400	2. Rezerviranja za troškove u jamstvenom roku	0418						

40, osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezerviranja	0419	2.000	2.000	-	-	2.000	2.000
41	II. DUGOROČNE OBVEZE (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420						
410	1. Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	0421						
411 (dio) i 412 (dio)	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obveze prema matičnom, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0422						
411 (dio) i 412 (dio)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obveze prema matičnom, 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	5.219	5.219	6.769	6.769	5.219	5.219
495 (dio)	G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430						
	D. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	10.923	9.951	10.579	11.351	10.822	9.951
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 matičnim, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0434						
420 (dio) i 421 (dio)	2. Obveze po osnovi kredita prema matičnim, ovisnim i ostalim povezanim osobama u inozemstvu	0435						
422 (dio), 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	3. Obveze po osnovi kredita i zajmova od osoba koje nisu tuzemne banke	0436						

422 (dio), 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	4. Obveze po osnovi kredita od tuzemnih banaka	0437						
423, 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	5. Krediti, zajmovi i obveze iz inozemstva	0438						
426	6. Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrijednosti	0439						
428	7. Obaveze po osnovi financijskih derivata	0440						
430	III. PRIMLJENI PREDUJMOVI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441	-	-	307	-	-	-
43, osim 430	IV. OBVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	4.475	3.500	4.250	4.868	4.605	3.500
431 i 433	1. Obveze prema dobavljačima - matične, ovisne pravne osobe i ostale povezane osobe u zemlji	0443						
432 i 434	2. Obveze prema dobavljačima - matične, ovisne pravne osobe i ostale povezane osobe u inozemstvu	0444						
435	3. Obveze prema dobavljačima u zemlji	0445	4.475	3.500	4.250	4.868	4.605	3.500
436	4. Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	0446						
439 (dio)	5. Obveze po mjenicama	0447						
439 (dio)	6. Ostale obveze iz poslovanja	0448						
44,45,46, osim 467, 47 i 48	V. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE (0450 + 0451 + 0452)	0449	6.448	6.451	6.022	6.483	6.217	6.451
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obveze	0450	5.425	5.582	5.000	5.152	5.152	5.582
47,48 osim 481	2. Obveze po osnovi poreza na dodanu vrijednost i ostalih javnih prihoda	0451	1.020	550	900	1.125	1.000	550
481	3. Obveze po osnovi poreza na dobitak	0452	3	319	122	206	65	319
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) $\geq 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455						
	E. UKUPNA PASIVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	609.468	609.387	609.371	610.619	607.723	609.387

89	Ž. IZVANBILANCNA PASIVA	0457	50.500	50.500	24.000	22.000	49.000	50.500
----	-------------------------	------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

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

AKTIVA

B. STALNA IMOVINA

I. NEMATERIJALNA IMOVINA

- AOP 0005 Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, software i ostala prava povećavaju se za 339 tisuća dinara zbog ulaganja u novu internetsku stranicu poduzeća u svrhu jednostavnijeg i lakšeg snalaženja posjetitelja u dobivanju potrebnih informacija.

II. NEKRETNINE POSTROJENJA I OPREMA

- AOP 0011 Postrojenja i oprema povećava se za 604 tisuća dinara dijelom u svrhu usklađivanja planiranih sa stvarnim vrijednostima opreme iskazanim u poslovnim knjigama poduzeća.

G. OBRTNA IMOVINA

I. ZALIHE

- AOP 0032 Materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar povećavaju se za 671 tisuću dinara zbog povećane nabave građevinskog materijala do konca 2025. godine, prije svega opeke i armaturne mreže do maksimalno ugovorenih količina, kako bi se osigurale početne količine za narednu građevinsku sezonu.

- AOP 0034 Roba povećava se za 200 tisuća dinara zbog optimizacije strukture zaliha u prodavaonici pogrebne opreme.

- AOP 0035 Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u zemlji povećavaju se za 100 tisuća dinara zbog povećanja pretplate na stručne časopise za 2026. godinu.

III. TRAŽBINE PO OSNOVI PRODAJE

- AOP 0039 Tražbine od kupaca u zemlji povećavaju se za 834 tisuće dinara i pored planiranog smanjenja prihoda od prodaje robe i komunalnih usluga u odnosu na plan, zbog dinamike plaćanja refundiranih troškova sahrane od strane RFMIO.

VI. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

- AOP 0057 Gotovina i gotovinski ekvivalenti povećavaju se za 3.349 tisuće dinara zbog odustajanja od planirane investicije izgradnje osarija u okviru Bajskog groblja zbog čega će se smanjiti isplate dobavljačima, odnosno povećati iznos sredstava na računima poduzeća.

PASIVA

A. KAPITAL

VII. NERASPOREĐENI DOBITAK

- AOP 0410 Neraspoređeni dobitak tekuće godine povećava se za 1.795 tisuće dinara.

D. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE

V. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

- AOP 0450 Ostale kratkoročne obveze povećavaju se za 157 tisuća dinara za iznos povećanja obveza prema zaposlenicima za zarade za prosinac 2025. godine (bruto 2).

- AOP 0452 Obveze po osnovi poreza na dobitak za 316 tisuća dinara zbog povećanja neto dobiti za 2025. godinu u odnosu na plan.

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

AKTIVA

B. STALNA IMOVINA

I. NEMATERIJALNA IMOVINA

- AOP 0013 Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u leasing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi smanjuje se za 6.160 tisuće dinara zbog odustajanja od planirane investicije izgradnje osarija u okviru Bajskog groblja, pri čemu iznos od 4.000 tisuće dinara predstavlja vrijednost investicije koja je planirana za 2025. godinu, dok iznos od 2.160 tisuća obuhvaća vrijednost projektne dokumentacije i dobivanja potrebnih dozvola neophodnih za početak radova na izgradnji osarija realizirana u razdoblju od 2022.-2024. godine.

- AOP 0014 Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi smanjuju se za 7 tisuća dinara u svrhu usklađivanja s knjigovodstvenim podacima.
- AOP 0027 Ostali dugoročni financijski plasmani i ostale dugoročne tražbine smanjuju se za 6 tisuća dinara u svrhu usklađivanja s knjigovodstvenim podacima.
- AOP 0045 Ostale tražbine smanjuju se za 5 tisuća dinara. Obuhvaćaju tražbine od zaposlenika za korištenje službenih mobilnih telefona preko odobrenog mjesečnog iznosa.

D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA

- AOP 0059 Ukupna aktiva = poslovna imovina smanjuje se za 81 tisuću dinara.

PASIVA

A. KAPITAL

VII. NERASPOREĐENI DOBITAK

- AOP 0409 Neraspoređeni dobitak ranijih godina smanjuje se za 904 tisuće dinara.

D. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE

IV. OBVEZE IZ POSLOVANJA

- AOP 0445 Obveze prema dobavljačima pogrebne opreme smanjuju se za 975 tisuća dinara.

V. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

- AOP 0451 Obveze po osnovi poreza na dodanu vrijednost i ostalih javnih prihoda smanjuju se za 470 tisuća dinara zbog smanjenja prihoda od prodaje robe, proizvoda i usluga u odnosu na plan, odnosno izlaznog PDV-a u prosincu 2025. godine.

E. UKUPNA PASIVA

- AOP 0456 Ukupna pasiva smanjuje se za 81 tisuću dinara.

BILANCA USPJEHA
za razdoblje od 01.01.2025. do 31.12.2025. godine

u 000 dinara

Skupina računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Plan 2025. godina	Druga izmjena plana 2025. godina	I Z N O S			
					Plan 01.01.- 31.03.2025.	Plan 01.01.- 30.06.2025.	Plan 01.01.- 30.09.2025.	Plan 01.01.- 31.12.2025.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	166.400	165.234	41.000	86.200	128.250	165.234
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002	50.000	49.000	13.000	30.000	38.000	49.000
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu	1003	50.000	49.000	13.000	30.000	38.000	49.000
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu	1004						
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1005	105.700	104.700	29.500	53.200	80.750	104.700
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu	1006	105.700	104.700	29.500	53.200	80.750	104.700
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	11.200	11.200	-	4.500	10.250	11.200
631	V. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010	500	500	1.500	1.500	750	500
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011	-	834	-	-	-	834
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	165.378	159.941	39.166	83.811	126.805	159.941
50	I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	1014	21.500	16.500	5.500	12.100	18.000	16.500
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	20.343	19.479	5.000	11.000	16.000	19.479
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1016	69.561	69.965	15.891	33.633	50.425	69.965
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017	49.467	49.818	11.768	24.538	37.175	49.818
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018	7.494	7.547	1.783	3.718	5.632	7.547
52, osim 520 i 521	3. Ostali osobni rashodi i naknade	1019	12.600	12.600	2.340	5.377	7.618	12.600
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020	6.567	6.567	1.567	3.134	4.701	6.567
[58, osim 583, 585 i 586]	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANCIJSKE)	1021						
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	35.077	34.327	6.208	16.744	28.679	34.327

54, osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVIRANJA	1023	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	11.330	12.103	4.000	6.200	8.000	12.103
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1025	1.022	5.293	1.834	2.389	1.445	5.293
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026						
	D. FINANCIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	30	30	15	20	25	30
660 i 661	I. FINANCIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA S MATIČNIM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1028						
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029	30	30	15	20	25	30
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	10	10	10	10	10	10
560 i 561	I. FINANCIJSKI RASHODI IZ ODNOSA S MATIČNIM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1033						
562	II. RASHODI KAMATA	1034	5	5	5	5	5	5
563 i 564	III. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE I NEGATIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE	1035	5	5	5	5	5	5
565 i 569	IV. OSTALI FINANSIJSKI RASHODI	1036						

	E. DOBITAK IZ FINANCIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037	20	20	5	10	15	20
	Ž. GUBITAK IZ FINANCIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0	1038						
683, 685 i 686	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI FINANCIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1039						
583, 585 i 586	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI FINANCIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1040	200	200	200	200	200	200
67	J. OSTALI PRIHODI	1041	5	5	5	5	5	5
57	K. OSTALI RASHODI	1042	830	2.990	830	830	830	2.990
	L. UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	166.435	165.269	41.020	86.225	128.280	165.269
	Lj. UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	166.418	163.141	40.206	84.851	127.845	163.141
	M. DOBITAK IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045	17	2.128	814	1.374	435	2.128
	N. GUBITAK IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1044 - 1043) ≥ 0	1046						
69-59	Nj. POZITIVAN NETO UČINAK NA REZULTAT PO OSNOVI DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1047						
59- 69	O. NEGATIVAN NETO UČINAK NA REZULTAT PO OSNOVI GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1048						
	P. DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	17	2.128	814	1.374	435	2.128

	R. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050						
	S. POREZ NA DOBITAK							
721	I. POREZNI RASHOD RAZDOBJA	1051	3	319	122	206	65	319
[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	14	1.809	692	1.168	370	1.809
	U. NETO GUBITAK (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056						
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA UDJELIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057						
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOJ PRAVNOJ OSOBI	1058						
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UDJELIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059						
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOJ PRAVNOJ OSOBI	1060						
	V. ZARADA PO DIONICI							
	1. Osnovna zarada po dionici	1061						
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po dionici	1062						

A. POSLOVNI PRIHODI

I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

- AOP 1003 Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu – manji su za 1.000 tisuća dinara u odnosu na plan za 2025. godinu jer se planira manji broj sahrana i prodaja cjenovno jeftinije pogrebne opreme.

II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

- AOP 1006 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu – na temelju analiziranih prihoda po ovim osnovima za prvih devet mjeseci tekuće godine, Drugom izmjenom Programa poslovanja za 2025. godinu, prihodi od prodaje proizvoda i usluga se smanjuju za 1.000 tisuća dinara u odnosu na plan za 2025. godinu. Do planiranog smanjenja dolazi zbog planiranog manjeg broja sahrana u organizaciji poduzeća, samim tim i manjih planiranih prihoda od usluga pri sahranjivanju.

B. POSLOVNI RASHODI

I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE – AOP 1014 – smanjuje se za 5.000 tisuća dinara u odnosu na plan jer se planira nabava cjenovno povoljnije robe od dobavljača sukladno trendu prodaje, kao i zbog manjeg broja prodane pogrebne opreme u odnosu na plan za prvih devet mjeseci 2025. godine.

II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE – AOP 1015 – smanjuju se za 864 tisuće dinara zbog povoljnije ugovorenih uvjeta nabave električne energije.

III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNI RASHODI – AOP 1016 – povećavaju se za 404 tisuće dinara zbog povećanja minimalne cijene rada po radnom satu bez poreza i doprinosa sa 308,00 dinara na 337,00 dinara za razdoblje listopad - prosinac 2025. godine

VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA – AOP 1022 – smanjuju se za 750 tisuća dinara najvećim dijelom zbog povoljnije ugovorenih uvjeta nabave radova na izgradnji grobnica.

VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI – AOP 1024 – povećavaju se za 773 tisuće dinara zbog povećanja prefakturiranih troškova sahrana osoba u stanju socijalne potrebe od strane privatnih pogrebnih poduzeća ka Javnom komunalnom poduzeću «Pogrebno» Subotica.

V. POSLOVNI DOBITAK – AOP 1025 – Poslovni dobitak – povećava se za 4.020 tisuća dinara kao razlika ukupnih prihoda i ukupnih rashoda.

K. OSTALI RASHODI – AOP 1043 – povećavaju se za 2.160 tisuća dinara za iznos ulaganja nastalih u razdoblju od 2022.-2024. godine prilikom izrade projektne dokumentacije i dobivanja potrebnih dozvola neophodnih za početak radova na izgradnji osarija u Bajskom groblju u razdoblju od 2022. godine - 2024. godine, a nakon odustajanja od planirane investicije. Preknjižava se s AOP 0013 Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi na AOP 1043 Ostali rashodi.

L. UKUPNI PRIHODI – AOP 1043 – smanjuju se za 1.1660 tisuća dinara.

Lj. UKUPNI RASHODI – AOP 1044 – smanjuju se za 3.277 tisuća dinara.

M. DOBITAK IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA - AOP 1045 – veći je za 2.111 tisuća dinara.

P. DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA – AOP 1049 povećava se za 2.111 tisuća dinara.

S. POREZ NA DOBITAK

I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA – AOP 1051 veći je za 316 tisuća dinara.

Ć. NETO DOBITAK – AOP 1055 – iznosi 1.809 tisuća dinara i veći je za 1.795 tisuća dinara iz prethodno navedenih razloga odstupanja prihoda i rashoda.

Izvješće o tokovima gotovine

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

4.2.Struktura planiranih prihoda i rashoda

Drugom izmjenom Programa poslovanja za 2025. godinu poduzeće planira smanjenje prihoda i rashoda za 2025. godinu, prihoda za 0,70% a rashoda za 1,97% u odnosu na plan za 2025. godinu.

Drugom izmjenom Programa poslovanja za 2025. godinu planiraju se **ukupni prihodi** u iznosu od **165.268.834,00 dinara**, odnosno **ukupni rashodi** u iznosu od **163.141.436,00 dinara**, te pozitivan poslovni rezultat u iznosu od **2.127.398,00 dinara**.

Druga izmjena - Ukupni prihodi za 2025. godinu

Tablica broj 2
u dinarima

Konto/ skupina koda	Vrsta prihoda	Realizacija za 2024. godinu	Plan 2025. godina	Druga izmjena plana 2025. godina	Indeks		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
604	Prihod od prodaje robe na malo	47.649.754,97	50.000.000,00	49.000.000,00	104,93	102,83	98,00
614	Prihod od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu	92.521.284,30	105.700.000,00	104.700.000,00	114,24	113,16	99,05
614020	Prihod od prodaje grobnica i rozarija)	12.724.014,96	15.500.000,00	15.500.000,00	121,82	121,82	100,00
614210	Prihod od obavljanja usluga na tuzemnom tržištu 10% (komunalne usluge)	76.322.749,04	86.000.000	85.000.000,00	112,68	111,37	98,84
614220	Ostale usluge	3.474.520,30	4.200.000,00	4.200.000,00	120,88	120,88	100,00
630	Povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	4.113.707,85	11.200.000,00	11.200.000,00	272,26	272,26	100,00
631	Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	3.065.797,61	500.000,00	500.000,00	16,31	16,31	100,00
640	Prihod od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povrata poreznih davanja	291.666,67	-	833.334,00	-	285,89	-
64012	Tekuće subvencije iz proračuna grada Subotice	291.666,67	-	833.334,00	-	-	-
650	Zakup	52.824,00					
662	Prihod od kamata	57.718,15	30.000,00	30.000,00	51,98	51,98	100,00
663	Pozitivne tečajne razlike	2.714,40	-	-	-	-	-
673	Dobici od prodaje materijala	4.140,18	4.000,00	4.000,00	96,61	96,61	100,00
678	Prihodi od ukidanja rezerviranja	7.506,98	-	-	-	-	-
679	Ostali nespomenuti prihodi	37,90	1.000,00	1.000,00	2638,52	2638,52	100,00
685	Prihodi od usklađivanja vrijednosti tražbina i kratkoročnih finansijskih plasmana	1.762,37	-	-	-	-	-
PRIHODI UKUPNO:		141.637.320,16	166.435.000,00	165.268.834,00	117,51	116,68	99,30

Drugom izmjenom Programa poslovanja za 2025. godinu ***Ukupni prihodi*** se smanjuju neznatno, za svega 1,20% odnosno za 1.166.166,00 dinara, u odnosu na ukupne planirane prihode za istu godinu. Na temelju analize deveto-mjesečnog poslovanja, izvršava se izmjena sljedećih pozicija u tablici broj 2 – Ukupni prihodi:

Konto 604 Prihodi od prodaje robe — se smanjuju za 2,00% odnosno za 1.000.000,00 dinara, usljed manje ostvarenih prihoda od prodaje pogrebne opreme za prvih devet mjeseci u odnosu na plan, što izravno utječe i na manji procijenjeni broj sahrana u organizaciji poduzeća u odnosu na planiran broj u 2025. godini.

Konto 614 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu – se smanjuju za 1,16%, odnosno za 1.000.000,00 dinara.

Ovo smanjenje se prvenstveno odnosi na smanjenje ***Prihoda od pružanja komunalnih usluga***, prije svega prihoda od pružanja usluga vezanih za sahranjivanje: korištenja rashladne komore, korištenja mrtvačnice, usluge ceremonijala sahrane kao i usluge prijevoza pokojnika.

Konto 640 Prihodi od subvencija

Konto 64012 Tekuće subvencije iz proračuna grada Subotice – u iznosu od 833.334,00 dinara (bez poreza na dodanu vrijednost) za financiranje troškova usluge izrade Plana upravljanja otpadom Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica.

Druga izmjena - Ukupni rashodi za 2025. godinu

Tablica broj 3.

U dinarima

Konto/ skupina konta	Vrsta rashoda (troška)	Realizacija za 2024. godinu	Plan za 2025. godinu	Druga izmjena plana za 2025. godinu	Indeks		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
501	Nabavna vrijednost prodane robe	18.512.674,70	21.500.000,00	16.500.000,00	116,14	89,13	76,74
511	Troškovi materijala za izradbu	4.626.300,46	5.600.000,00	6.200.000,00	121,05	134,02	110,71
512	Troškovi ostalog materijala	4.836.332,14	6.542.000,00	5.879.000,00	135,27	121,56	89,87
513	Troškovi goriva i energije	4.519.105,37	6.600.000,00	5.800.000,00	146,05	128,34	87,88
515	Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	1.304.514,42	1.600.000,00	1.600.000,00	122,65	122,65	100,00
520	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto I.)	44.571.476,08	49.467.429,00	49.817.741,00	110,98	111,77	100,71
521	Troškovi doprinosa na teret poslodavca	6.752.578,74	7.494.316,00	7.547.388,00	110,98	111,77	100,71
522	Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu	147.401,65	148.000,00	148.000,00	100,41	100,41	100,00
524	Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima	2.385.159,79	4.468.437,00	4.468.437,00	187,34	187,34	100,00
52400	<i>Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima</i>	<i>2.385.159,79</i>	<i>4.468.437,00</i>	<i>4.468.437,00</i>	187,34	187,34	100,00
526	Troškovi naknada za Upravni i Nadzorni odbor	1.481.481,60	1.629.865,00	1.629.865,00	110,02	110,02	100,00
529	Ostali osobni rashodi	4.967.344,53	6.354.154,00	6.354.154,00	127,92	127,92	100,00

52903	Jubilarne nagrade	930.091,50	1.325.000,00	1.325.000,00	142,46	142,46	100,00
52901	Otpremnine za odlazak u mirovinu		500.000,00	500.000,00			100,00
52921	Ostale naknade zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama	69.798,24	120.000,00	120.000,00	171,92	171,92	100,00
52930	Solidarna pomoć zaposlenicima u svrhu ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja sukladno kolektivnom ugovoru	1.439.777,64	1.490.000,00	1.490.000,00	103,49	103,49	100,00
52940	Pomoć zaposlenicima i obitelji zaposlenika u slučaju smrti i bolesti	248.386,00	250.000,00	250.000,00	46,93	100,65	100,00
52950	Naknada troškova za službeno putovanje, dnevnice, putni trošak, trošak noćenja, cestarine	532.719,73	710.000,00	710.000,00	40,65	133,28	100,00
52960	Trošak usluge prijevoza zaposlenika	1.746.571,42	1.959.154,00	1.959.154,00	112,17	112,17	100,00
530	Troškovi proizvodnih usluga	5.110.880,00	11.000.000,00	10.000.000,00	215,23	195,66	90,91
531	Troškovi transportnih usluga	1.361.130,52	1.365.000,00	1.365.000,00	100,28	100,28	100,00
532	Troškovi usluga održavanja	13.724.363,98	18.044.000,00	18.044.000,00	131,47	131,47	100,00
533	Troškovi zakupa	120.400,00	117.600,00	117.600,00	97,67	97,67	100,00
535	Troškovi reklame i promidžbe	388.860,00	500.000,00	500.000,00	128,58	128,58	100,00
539	Troškovi ostalih usluga	3.610.469,48	4.050.000,00	4.300.000,00	112,17	119,10	106,17
540	Troškovi amortizacije	6.075.001,88	6.566.667,00	6.566.667,00	108,09	108,09	100,00
545	Troškovi rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika	1.870.860,19	1.000.000,00	1.000.000,00	53,45	53,45	100,00
550	Troškovi neproizvodnih usluga	5.120.375,64	8.099.800,00	8.873.184,00	158,19	173,29	109,5
551	Troškovi reprezentacije	395.261,64	570.000,00	570.000,00	144,21	144,21	100,00
552	Troškovi premije osiguranja	534.380,11	610.000,00	610.000,00	114,15	114,15	100,00
553	Troškovi platnog prometa	650.805,84	700.000,00	700.000,00	107,56	107,56	100,00
554	Troškovi članarina	25.200,00	25.200,00	25.200,00	100,00	100,00	100,00
555	Troškovi poreza	351.064,31	425.000,00	425.000,00	121,06	121,06	100,00
556	Troškovi doprinosa	48.324,00	47.200,00	47.200,00	97,67	97,67	100,00
55600	Troškovi doprinosa na zarade - komore	48.324,00	47.200,00	47.200,00	97,67	97,67	100,00

559	Ostali nematerijalni troškovi	610.986,83	853.000,00	853.000,00	139,61	139,61	100,00
55900	<i>Troškovi oglasa u tisku i drugim medijima</i>	352.624,50	415.000,00	415.000,00	117,69	117,69	100,00
55901	Ostali nematerijalni troškovi	44.133,33	150.000,00	150.000,00	339,88	339,88	100,00
55910	<i>Pristojbe (upravne, sudske, registar) - pristojba na tvrtku</i>	214.229,00	288.000,00	288.000,00	134,44	134,44	100,00
562	Rashodi kamata	73.092,96	5.000,00	5.000,00	6,84	6,84	100,00
563	Negativna tečajna razlika	1.642,14	5.000,00	5.000,00	304,48	304,48	100,00
569	Ostali fincijski rashodi-leasing	86.499,21	-	-	-	-	-
570	Gubici po osnovi rashoda i prodaje nematerijalnih ulaganja u nekretnine, postrojnja i opreme (rashodovanje opreme)	-	20.000,00	20.000,00	-	-	100,00
574	Manjkovi	1.941,67	-	-	-	-	-
576	Rashodi po osnovi izravnih otpisa tražbina u zemlju	38.188,00	-	-	-	-	-
577	Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe	780.209,89	-	-	-	-	-
579	Ostali neposlovni rashodi	309.765,44	810.000,00	2.970.000,00	261,49	958,79	366,67
585	Obezvrjeđenje financijskih tražbina i plasmana	142.550,70	200.000,00	200.000,00	140,30	140,30	100,00
592	Rashodi po osnovi ispravki pogrešaka iz ranijih godina	5.759,39	-	-	-	-	-
	UKUPNO	135.542.383,30	166.417.668,00	163.141.436,00	122,78	120,36	98,03

Ukupni rashodi se Drugom izmjenom Programa poslovanja neznatno smanjuju za 1,97% odnosno za 3.276.232,00 dinara, u odnosu na plan za 2025. godinu.

Do izmjena je došlo na sljedećim pozicijama:

Konto 501 Nabavna vrijednost prodane robe – poduzeće će nabaviti manju vrijednost robe za daljnu prodaju, odnosno manju vrijednost pogrebne opreme od planirane vrijednosti za 5.000.000,00 dinara, odnosno za 23,26% manje od plana. Do smanjenja planiranog iznosa, došlo je zbog manjeg broja sahrana u organizaciji poduzeća u odnosu na planiran broj, i samim tim manje prodane opreme i manjeg procijenjenog broja sahrana u organizaciji poduzeća u odnosu na ukupno planiran broj u 2025. godini.

Pored toga, poduzeće je nabavljalo jeftiniju pogrebnu opremu, po zahtjevu korisnika usluga.

Konto 511 Troškovi materijala za izradbu – ova pozicija se povećava u odnosu na plan za 10,71% odnosno za 600.000,00 dinara. Planiranje povećanja troškova na ovoj poziciji dolazi zbog eventualnog povećanja potrebnih financijskih sredstava za nabavu građevinskog materijala u odnosu na ugovorenu vrijednost, a sve sukladno Zakonu o javnim nabavama.

Konto 512 Troškovi ostalog materijala – se smanjuju za 663.000,00 dinara, odnosno za 10,13%, u odnosu na plan za 2025. godinu prvenstveno zbog smanjenja troškova nabave elektro materijala, gipsarskog i malerskog materijala, kao i manjih troškova nabave materijala za održavanje higijene.

Konto 513 Troškovi goriva i energije – se smanjuju za 800.000,00 dinara (za 12,12%) u odnosu na plan za 2025. godinu iz razloga smanjenja ovisnih troškova isporuke električne energije, a kao rezultat razlike između planirane i ugovorene vrijednosti javne nabave za isporuku električne energije, odnosno zbog povoljnije ugovorenih uslova nabave električne energije.

Konto 520 Troškovi zarada i naknada zarada (bruto I.) povećavaju se za 350.312,00 dinara, odnosno za 0,71%. **Konto 521 Troškovi doprinosa na teret poslodavca** povećavaju se za 53.072,00 dinara, odnosno za 0,71%.

Povećanje na kontima 520 i 521 planiraju se u svrhu usklađivanja zarada zaposlenika čija će temeljna zarada biti iskod minimalne zarade nakon povećanja minimalne zarade po radnom satu bez poreza i doprinosa sa 308,00 dinara na 337,00 dinara za razdoblje listopad - prosinac 2025. godine.

Konto 530 Troškovi proizvodnih usluga – se smanjuju za 1.000.000,00 dinara, odnosno za 9,09% kao razlika između planirane i ugovorene vrijednosti nakon provedene nabave radova na izgradnji grobnica, odnosno zbog povoljnije ugovorenih uvjeta spomenute nabave.

Konto 539 Troškovi ostalih usluga – se povećavaju za 250.000 dinara, odnosno za 6,17% u odnosu na plan za 2025. godinu iz razloga povećanja prefakturiranih troškova sahrana osoba u stanju socijalne potrebe od strane privatnih pogrebnih poduzeća ka Javnom komunalnom poduzeću «Pogrebno» Subotica.

Konto 550 Troškovi neproizvodnih usluga – planira se povećanje ovih troškova za 773.384,00 dinara u odnosu na plan za 2025. godinu (za 9,05%), kao rezultat i povećanja i smanjenja pojedinih troškova na ovom kontu.

S jedne strane planira se povećanje troškova za nabavu usluge izradbe plana upravljanja otpadom i povećanje planiranih troškova za usluge javnog izvršitelja, koji su nastali usljed naplate tražbina po utuženjima iz prethodnih godina.

S druge strane iz financijskog plana brišu se troškovi geodetskih usluga.

Konto 579 Ostali neposlovni rashodi – se povećavaju za 2.160.000,00 dinara (za 266,67%) u odnosu na plan za 2025. godinu usljed preknjižavanja s konta 027 Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi na ovaj konto, odnosno otpisuju se sva ulaganja nastala prilikom izradbe projektne dokumentacije i dobivanja potrebnih dozvola neophodnih za početak radova na izgradnji osarija u Bajskom groblju u razdoblju od 2022. godine od 2024. godine.

Na 71. sjednici Nadzornog odbora koja je održana 9. listopada 2025. godine, donijeta je odluka da se trajno odustane od planirane investicije izgradnje osarija zbog likvidnosti poduzeća.

4.3. Druga izmjena plana fizičkog opsega proizvoda i usluga za 2025. godinu

Tablica broj 4.

Red. broj	Naziv proizvoda - usluge	Jed. mjere	Realizacija za 2024. godinu	Plan za 2025. godinu	Druga izmjena PP za 2025. godinu	Indeks (%) 6/4	Indeks (%) 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Iskop rake	slučaj	522	522	490	93,9%	93,9%
2.	Otvaranje grobnice	slučaj	949	949	890	93,8%	93,8%
3.	Iskop uređene rake	slučaj	1	1	1	100,0%	100,0%
4.	Ekshumacija	slučaj	32	32	32	100,0%	100,0%
5.	Izradba grobnica	komad	45	139	139	308,9%	100,0%
6.	Izradba parterne kazete za 4 urne	komad	-	40	40	-	100,0%
7.	Izradba uređenih raka	komad	-	-	-	-	-
8.	Izradba zidne kazete za 4 urne	komad	56	111	111	198,2%	100,0%
9.	Korištenje mrtvačnice	slučaj	984	1050	960	97,6%	91,4%
10.	Rashladna komora	slučaj	1545	1615	1510	97,7%	93,5%
11.	Naknada za grobnicu	slučaj	1.408	1680	1450	103,0%	86,3%
12.	Naknada za raku	slučaj	1211	1035	1300	107,3%	125,6%
13.	Naknada za parternu kazetu	slučaj	9	9	9	100,0%	100,0%
14.	Usluga ceremonijala	slučaj	776	835	760	97,9%	91,0%
15.	Prodaja pogrebne opreme	slučaj	937	985	910	97,1%	92,4%
16.	Usluga prijevoza	slučaj	1451	1620	1530	105,4%	94,4%

Prikaz fizičkih pokazatelja u tablici broj 4, odraz su sagledanog opsega realizacije istih za prvih devet mjeseci tekuće godine.

Drugom izmjenom Programa poslovanja za 2025. godinu, planira se smanjenje opsega pružanja sljedećih pogrebnih usluga u odnosu na planiran broj:

- **Iskop rake** – planira se smanjenje od 6,1%, odnosno za 32 slučaja manje iskopa rake, dok se **otvaranje grobnica** - planira se smanjenje od 6,2%, odnosno za 59 slučaja manje iskopa rake.

Analizom prvih devet mjeseci 2025. godine utvrđeno je da je poduzeće realiziralo manje sahrana u odnosu na plan, te se iz tog razloga smanjuje i planirani godišnji broj sahrana za 91 slučaj;

- **Usluga korištenja mrtvačnice** – planira se smanjenje od 8,6%, odnosno 90 slučajeva korištenja mrtvačnice manje,

- **Usluga korištenja rashladne komore** – planira se smanjenje od 6,5%, odnosno 105 slučajeva korištenja rashladne komore manje,

- **Usluga pružanja ceremonijala sahrane** – planira se smanjenje od 10,2%, odnosno 85 slučajeva pružanja ceremonijala sahrane manje,

- **Prodaja pogrebne opreme** – planira se smanjenje od 7,6%, odnosno 75 slučajeva prodaje pogrebne opreme manje,

- **Usluga prijevoza pokojnika** – planira se smanjenje od 5,6%, odnosno 90 slučajeva prijevoza pokojnika manje.

Smanjenje svih navedenih pogrebnih usluga u izravnoj je svezi s manjim brojem sahrana u organizaciji poduzeća za prih devet mjeseci 2025. godine, a samim tim manjeg procijenjenog broja sahrana u organizaciji poduzeća za razdoblje do konca 2025. godine.

- **Usluga naplate naknade za grobnice** – se u odnosu na plan za 2025. godinu smanjuje za 13,7% odnosno za 230 slučaja. Detaljnom analizom očekivane naplate za posljednje tromjesečje 2025. godine, utvrđeno je da na naplatu dopijeva manji broj nakanada za grobnice od planiranog. Očekivan broj naknada za grobnice je korigiran i usklađen sa stvarnim stanjem u grobnoj evidenciji.

S druge strane, u prvih devet mjeseci 2025. godine je bilo i manje sahrana u grobnice u odnosu na plan, a samim tim i manje naplaćenih naknada za grobnice u odnosu na plan.

Poduzeće planira rast na sljedećoj poziciji:

- **Usluga naplate naknada za raku** – planira se povećanje od 25,6%, odnosno 265 slučajeva naplate naknade za korištenje rake više u odnosu na plan. Ovo povećanje je rezultat većeg postotka naplate naknada u odnosu na planiran postotak naplate, zahvaljujući poduzetim naporima poduzeća na aktivnostima naplate dugovanja iz ranijeg i tekućeg razdoblja.

4.5. Iznos i dinamika prihoda iz proračuna s obrazloženjem

Sukladno Prijedlogu izmjene i dopune Odluke o proračunu Grada Subotica planiraju se sredstva subвенicije Grada Subotice u iznosu od 1.000.000,00 dinara za financiranje troškova usluge izradbe Plana upravljanja otpadom Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica. Planom upravljanja otpadom će se sustavno opisati procedure i prakse koje će poduzeće primjenjivati u cilju učinkovitog i odgovornog upravljanja otpadom koji generira. Njegova važnost se ogleda kroz minimiziranje negativnog utjecaja otpada na okoliš, optimiziranje resursa i smanjenje troškova, a sve to uz striktno poštivanje zakonskih i podzakonskih akata. Njegova svrha je da osigura da sve aktivnosti vezane za otpad budu provedene na siguran, zakonit i ekološki odgovoran način, što uključuje skladištenje, transport, obradu i recikliranje ili odlaganje otpada. Uvođenje takvog plana izravno je povezano sa zakonodavstvom i regulatornim okvirom koji diktira stroge standarde za upravljanje otpadom, čime se osigurava zaštita okoliša i zdravlja ljudi.

SUBVENCije I OSTALI PRIHODI IZ PRORAČUNA

u dinarima

	Plan 01.01.-31.12.	Izmjena plana 01.01.-31.12.	Plan za razdoblje 01.01-31.12.2024. godine			
			01.01.- 31.03.	01.01.- 30.06.	01.01.- 30.09.	01.01.- 31.12.
Subvencije iz proračuna grada Subotice za izradbu Plana za gospodarenje otpadom JKP „Pogrebno“ Subotica	-	1.000.000,00	-	-	-	1.000.000,00
Ostali prihodi iz proračuna*						
UKUPNO	-	1.000.000,00	-	-	-	1.000.000,00

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

Dodatak 7.**4.7. TROŠAK ZAPOSLENIKA**

u dinarima

R.br.	Trošak zaposlenika	Plan 01.01- 31.12.2025.	Izmjena plana za 01.01- 31.12.2025.	Plan 01.01- 31.03.2025.	Plan 01.01- 30.06.2025.	Plan 01.01- 30.09.2025.	Plan 01.01- 31.12.2025.
1.	Masa NETO zarada (zarada po odbitku pripadajućih poreza i doprinosa na teret zaposlenika)	35.746.268,00	35.998.301,00	8.512.624,00	17.733.386,00	26.860.176,00	35.998.301,00
2.	Masa BRUTO 1 zarada (zarada s pripadajućim porezom i doprinosima na teret zaposlenika)	49.467.429,00	49.817.714,00	11.768.079,00	24.538.354,00	37.174.572,00	49.817.714,00
3.	Masa BRUTO 2 zarada (zarada s pripadajućim porezom i doprinosima na teret poslodavca)	56.961.745,00	57.365.129,00	13.550.942,00	28.255.914,00	42.806.520,00	57.365.129,00
4.	Broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji - UKUPNO*	32	32	32	32	32	32
4.1.	- na neodređeno vrijeme	30	30	30	30	30	30
4.2.	- na određeno vrijeme	2	2	2	2	2	2
5	Naknade po ugovoru o djelu	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00
6	Broj primatelja naknade po ugovoru o 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	4.468.437,00	4.468.437,00	1.117.109,00	2.234.219,00	3.351.328,00	4.468.437,00
10	Broj primatelja naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima*	4	4	4	4	4	4
11	Naknade fizičkim osobama po osnovi ostalih ugovora						
12	Broj primatelja naknade po osnovi ostalih ugovora*						
13	Naknade članovima skupštine						
14	Broj članova skupštine*						
15	Naknade članovima Nadzornog odbora	1.629.865,00	1.629.865,00	407.466,25	814.932,50	1.222.398,75	1.629.865,00
16	Broj članova Nadzornog odbora*	3	3	3	3	3	3

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

Plan troškova zaposlenika za 2025. godinu:

1.-3. Programom poslovanja poduzeća za 2025. godinu planirana masa Bruto 1 zarada povećana je u odnosu na isplaćenu zaradu u 2024. godini polazeći od prosječne isplaćene zarade starozaposlenika uvećane za 8,00%, prosječne isplaćene zarade posloводства uvećane za 8,00%, planirane zarade za novozaposlenu osobu, odnosno od planiranog broja zaposlenika po mjesecima.

Planirana masa Bruto 1 obuhvaća zaradu za rad planiranu sukladno Odluci o visini minimalne cijene rada za razdoblje siječanj-prosinac 2025. godine od 308,00 dinara po radnom satu bez poreza i doprinosa («Službeni glasnik Republike Srbije» 74/2024), Uredbom Vlade o utvrđivanju elemenata godišnjeg programa poslovanja za 2025. godinu, Kolektivnim ugovorom kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/7 od 04. rujna 2023. godine.

U prvih devet mjeseci zaposlenicima na radnim mjestima s koeficijentom poslova 2,50 (12 zaposlenika), uvećana je osnovna zarada radi usklađivanja s minimalnom cijenom rada od 308,00 dinara u onim mjesecima u kojima je njihova osnovna zarada bila manja od minimalne.

Osnovna zarada zaposlenika uvećana je s 25.021,32 dinara bruto u 2024. godini na 27.023,03 dinara bruto, odnosno za 8,00%. Poslovodstvu je osnovna zarada uvećana sa 21.572,16 dinara bruto u 2024. godini na 22.715,48 dinara bruto u 2025. godini, odnosno za 8,00%.

1.-3. Izmjenom programa poslovanja za 2025. godinu masa neto, bruto 1 i bruto 2 povećava se u odnosu na plan zbog povećanja minimalne cijene rada po radnom satu bez poreza i doprinosa sa 308,00 dinara na 337,00 dinara za razdoblje listopad-prosinac 2025. godine.

Zaposlenicima na radnim mjestima s koeficijentom poslova: 2,50 (12 zaposlenika); 2,80 (2 zaposlenika); 2,90 (2 zaposlenika); 3,00 (3 zaposlenika); 3,10 (1 zaposlenik) u mjesecu listopadu i prosincu 2025. godine, uvećat će se osnovna zarada za rad, radi usklađivanja s minimalnom zaradom od 337,00 dinara.

Zaposlenicima na radnim mjestima s koeficijentom poslova 2,50 (12 zaposlenika) u mjesecu studenom 2025. godine, uvećat će se osnovna zarada za rad, radi usklađivanja s minimalnom zaradom od 337,00 dinara.

Svi ostali elementi zarade za zaposlenike i posloводство ostaju nepromijenjeni u odnosu na plan za 2025. godinu.

VIII. PLANIRANA FINACIJSKA SREDSTVA ZA NABAVU DOBARA, USLUGA I RADOVA ZA 2025. GODINU – DRUGA IZMJENA PROGRAMA POSLOVANJA

Dodatak 15.
u dinarima

R.br.	Pozicija	Realizacija u 2024. godini	Plan 01.01.2025. - 31.12.2025.	DRUGA IZMJENA PLANIRANIH FINACIJSKIH SREDSTAVA			
				01.01.-31.03. 2025.	01.04.-30.06. 2025.	01.07.-30.09.2025.	01.10.-31.12. 2025.
1	2	3	4	5	6	7	8
I	DOBRA	40.205.744,75	52.479.000,00	10.023.750,00	17.529.000,00	31.411.250,00	46.779.000,00
1	Građevinski materijal	4.072.141,51	7.000.000,00	1.000.000,00	2.000.000,00	4.500.000,00	6.200.000,00
2	Motorno gorivo	2.700.000,00	4.200.000,00	1.100.000,00	2.000.000,00	3.200.000,00	4.200.000,00
3	Električna energija	888.828,88	2.000.000,00	600.000,00	1.050.000,00	1.450.000,00	2.000.000,00
4	Službeno vozilo	3.272.008,59	–	–	–	–	–
5	Lijesovi, garniture (tuđa roba)	18.512.674,70	21.500.000,00	5.000.000,00	6.000.000,00	12.000.000,00	16.500.000,00
6	Ručnici i maramice	196.500,00	350.000,00	70.000,00	150.000,00	220.000,00	350.000,00
7	Svijeće i lampioni	137.199,60	260.000,00	60.000,00	120.000,00	185.000,00	260.000,00
8	PVC vreće, uložak za lijesove, vreća za ekshumaciju	85.800,00	220.000,00	80.000,00	140.000,00	200.000,00	220.000,00
9	Flor gumb	72.000,00	150.000,00	40.000,00	70.000,00	100.000,00	150.000,00
10	Lijes za ekshumaciju	85.000,00	100.000,00	25.000,00	40.000,00	50.000,00	100.000,00
11	Rips vrpca	7.800,00	42.000,00	15.000,00	24.000,00	32.000,00	42.000,00
12	Kućice za svijeće	79.100,00	100.000,00	22.000,00	40.000,00	68.000,00	100.000,00
13	Limeni lijesovi	–	150.000,00	65.000,00	110.000,00	180.000,00	150.000,00
14	Pribadače, rajsnedle, selotejp	29.600,00	30.000,00	8.000,00	12.500,00	20.000,00	30.000,00
15	Križevi za lijesove	136.290,00	140.000,00	40.000,00	70.000,00	100.000,00	140.000,00
16	Mesingana slova	483.750,00	600.000,00	200.000,00	340.000,00	420.000,00	600.000,00
17	Aluminijska slova	91.300,00	140.000,00	40.000,00	70.000,00	95.000,00	140.000,00
18	Sitan materijal za doradu	60.000,00	–	–	–	–	–
19	Lesonit za lijesove s rezanjem	70.205,00	72.000,00	15.000,00	35.000,00	55.000,00	72.000,00

20	Oprema za groblje (klupe, pepeljare, kante za otpatke)	–	500.000,00	–	–	–	500.000,00
21	Cvijeće i cvjetni aranžmani	433.830,00	500.000,00	120.000,00	230.000,00	300.000,00	500.000,00
22	Računalna oprema	361.207,00	400.000,00	50.000,00	150.000,00	250.000,00	400.000,00
23	Sitan alat i potrošni materijal	460.755,00	650.000,00	150.000,00	300.000,00	400.000,00	650.000,00
24	Razna uredska oprema, materijal i potrepštine	657.594,00	700.000,00	200.000,00	400.000,00	600.000,00	700.000,00
25	Toneri i zamjenski toneri s uslugom servisa i reciklaže	206.250,00	200.000,00	70.000,00	130.000,00	180.000,00	300.000,00
26	Namještaj za objekte poduzeća	33.316,00	40.000,00	–	–	–	40.000,00
27	Obavještajne i informacijske ploče	555.780,00	40.000,00	–	40.000,00	40.000,00	40.000,00
28	Stručna literatura	241.428,00	300.000,00	70.000,00	140.000,00	230.000,00	300.000,00
29	Mobiteli	183.917,00	800.000,00	–	–	–	800.000,00
30	Sredstva za čišćenje i održavanje higijene prosotora	295.496,00	300.000,00	70.000,00	140.000,00	230.000,00	300.000,00
31	Sredstvo za održavanje higijene ruku za dopunu unajmljenih aparata	66.400,00	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
32	Plastične i platnene vreće - eko vreće	60.000,00	150.000,00	–	–	–	150.000,00
33	Mineralno gnojivo, sjemenski materijal i sredstva za zaštitu bilja	143.635,00	150.000,00	–	70.000,00	150.000,00	150.000,00
34	Sadnice	52.000,00	350.000,00	–	–	200.000,00	350.000,00
35	Gume za kolica	10.876,00	20.000,00	–	–	–	20.000,00
36	Darovni paketi za djecu	58.163,45	70.000,00	–	–	–	70.000,00
37	Materijal za izradbu namještaja	119.350,00	120.000,00	–	–	–	120.000,00
38	Medicinski materijal	–	70.000,00	–	–	70.000,00	70.000,00
39	Nabava hrane i pića	91.193,18	120.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	120.000,00
40	Poslovna odjeća i uniforme za ceremonijal	420.700,00	500.000,00	100.000,00	250.000,00	380.000,00	500.000,00
41	Specijalna radna odjeća i prateća oprema	407.360,00	400.000,00	60.000,00	150.000,00	270.000,00	400.000,00
42	Zaštitna obuća	374.980,00	450.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	450.000,00
43	Identifikacijske pločice i amblemi	49.335,00	60.000,00	–	–	–	60.000,00
44	Dijelovi, pneumatici i maziva za vozila	471.038,00	950.000,00	200.000,00	450.000,00	700.000,00	950.000,00
45	Kolica za pokojnike i cvijeće	–	420.000,00	–	–	–	420.000,00

46	Klima uređaj s ugradbom	99.398,00	240.000,00	–	–	120.000,00	240.000,00
47	Nabava sanitarija proizvoda	48.902,60	70.000,00	–	50.000,00	60.000,00	70.000,00
48	Pvc stolarija	43.875,00	150.000,00	–	–	150.000,00	150.000,00
49	Metalne šipke i cijevi	112.459,50	300.000,00	–	300.000,00	300.000,00	300.000,00
50	Drvena građa	73.067,00	100.000,00	–	–	90.000,00	100.000,00
51	Staklo	50.000,00	50.000,00	–	–	50.000,00	50.000,00
52	Nabava dekorativne i zaštitne umjetne eko ograde za potrebe ograđivanja rampe za odlaganje otpada na groblju	358.940,00	300.000,00	–	–	180.000,00	300.000,00
53	Najam toalet kabina	28.000,00	–	–	–	-	-
54	Najam aparata za vodu	54.720,00	55.000,00	13.750,00	27.500,00	41.250,00	55.000,00
55	Ličilačko gipsarski materijal	220.050,00	280.000,00	–	–	–	280.000,00
56	Nabava elektromaterijala i drugih uređaja s uslugom servisa i montaže	592.542,00	500.000,00	150.000,00	300.000,00	420.000,00	500.000,00
57	Promidžbeni materijal	388.860,00	400.000,00	–	–	–	400.000,00
58	Najam GPS opreme s uslugom praćenja vozila	–	60.000,00	–	–	60.000,00	60.000,00
59	Online ups	89.500,00	-	–	–	–	-
60	Komplet opreme za mobilnu mrtvačnicu	–	500.000,00	–	–	–	500.000,00
61	Nabava programskog paketa za financijsko gospodarenje i kontrolu - FUK	–	900.000,00	–	900.000,00	900.000,00	900.000,00
62	Nabava sigurnosne kamere i pripadajuće opreme i dijelova uz kameru	–	145.000,00	–	–	–	145.000,00
63	Nabava limova (P3, JN Građevinski materijal, 35.4 ZJN)	–	150.000,00	–	150.000,00	150.000,00	150.000,00
64	Nabava keramičkog materijala - pločica (P 4.JN Građevinski mat., članak 35.4.)	48.903,00	150.000,00	–	120.000,00	150.000,00	150.000,00
65	Nabava vodovodne instalacije (cijevi, cijevni priključci, ventili, slavine i druga vodovodna instalacija) (P2, JN Građevinski materijal, 35.4 ZJN)	136.504,00	150.000,00	40.000,00	80.000,00	120.000,00	150.000,00
66	Betonski stupovi za postavku ograde na groblju	–	150.000,00	–	150.000,00	150.000,00	150.000,00
67	Nabava aditiva za cement, pijesak i beton	40.000,00	65.000,00	20.000,00	30.000,00	45.000,00	65.000,00

68	Kosilice, motokultivatori, trimeri, motorne pile i drugi radni strojevi, oprema, alati, rezervni dijelovi i potrošni materijal	1.085.221,74	880.000,00	100.000,00	300.000,00	600.000,00	880.000,00
69	Antivirusni programaski paket	–	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
70	Držači za urne	–	30.000,00	–	–	–	30.000,00
71	Uređaj za spuštanje lijesa s postoljem	–	940.000,00	–	–	–	940.000,00
72	Nabava plinske boce. (po čl. Zakona JN 35.4.)	–	20.000,00	–	20.000,00	20.000,00	20.000,00
73	Nabava opreme s konfiguracijom za opremanje server sobe i dislocirane lokacije za backup podataka s potrebnim uslugama	–	400.000,00	–	–	400.000,00	400.000,00
	USLUGE	25.052.956,01	32.593.944,00	4.728.236,00	14.059.972,00	23.902.208,00	33.032.278,00
1	Košenje trave u grobljima, skupljanje trave visine 40 cm i više i u tom slučaju odvoznja na deponij	5.889.437,66	7.000.000,00	1.000.000,00	3.500.000,00	6.000.000,00	7.000.000,00
2	Strojno čišćenje rampi za smeće	5.981.416,00	7.000.000,00	–	2.000.000,00	4.000.000,00	7.000.000,00
3	Usluga polaganja arhivske građe	10.000,00	20.000,00	–	–	–	20.000,00
4	Odvjetničke usluge	55.125,00	300.000,00	100.000,00	150.000,00	200.000,00	300.000,00
5	Čišćenja poslovnih prostorija	747.000,00	950.000,00	237.500,00	475.000,00	712.500,00	950.000,00
6	Održavanje i dnevno ažuriranje web portala	852.000,00	864.000,00	216.000,00	429.000,00	642.000,00	864.000,00
7	Osiguranje prijenosa novca	449.420,00	500.000,00	125.000,00	250.000,00	375.000,00	500.000,00
8	Knjigovodstvene usluge	500.989,00	577.200,00	144.300,00	288.600,00	432.900,00	577.200,00
9	Revizorske usluge	198.500,00	195.000,00	–	–	–	195.000,00
10	Usluga izračuna rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika	72.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00
11	Usluga mobilne telefonije	406.358,00	435.000,00	108.750,00	217.500,00	326.250,00	435.000,00
12	Usluga fiksne telefonije i interneta - IP telefonije	321.172,00	350.000,00	87.500,00	175.000,00	262.500,00	350.000,00
13	Besplatna telefonska linija	18.038,55	25.000,00	6.250,00	12.500,00	18.750,00	25.000,00
14	Usluge mobilnog interneta	475.688,00	500.000,00	125.000,00	250.000,00	375.000,00	500.000,00
15	Usluga kablске tv za vikend kuću na Paliću	7.268,00	20.000,00	5.000,00	10.000,00	15.000,00	20.000,00

16	Usluge reklame i promidžbe	-	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
17	Usluga objavljivanja posmrtnica	288.000,00	345.000,00	86.250,00	172.500,00	258.750,00	345.000,00
18	Usluga objavljivanja oglasa	26.812,50	55.000,00	25.000,00	32.000,00	40.000,00	55.000,00
19	Stručno usavršavanje	282.895,00	600.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	600.000,00
20	Održavanje autorskih software rješenja	794.970,00	875.000,00	247.500,00	495.000,00	742.500,00	875.000,00
21	Usluga prijevoza robe i materijala i usluga otpremništva	49.000,00	50.000,00	-	-	-	50.000,00
22	Prijevoz zaposlenika	-	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
23	Osiguranje vozila	200.000,00	250.000,00	100.000,00	135.000,00	200.000,00	250.000,00
24	Osiguranje imovine	88.407,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
25	Osiguranje osoba -zaposlenika tijekom rada	96.049,80	120.000,00	-	-	-	120.000,00
26	Putno osiguranje	27.436,50	40.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	40.000,00
27	Kasko osiguranje	103.555,00	160.000,00	-	-	160.000,00	160.000,00
28	Kamenoklesачke usluge	149.760,00	150.000,00	-	-	150.000,00	150.000,00
29	Kemijsko čišćenje uniformi	53.700,00	125.000,00	31.250,00	62.500,00	93.750,00	125.000,00
30	Usluga prijevoda poslovnih dokumenata	850.000,00	850.000,00	350.000,00	600.000,00	600.000,00	850.000,00
31	Održavanje tehničkog sustava zaštite na grobljima	488.400,00	650.000,00	117.500,00	235.000,00	352.500,00	650.000,00
32	Liječnički pregledi zaposlenika	33.728,00	925.000,00	50.000,00	100.000,00	925.000,00	925.000,00
33	Limarske usluge	131.157,00	150.000,00	-	150.000,00	75.000,00	150.000,00
34	Tehnički pregled i prateća dokumentacija	110.666,00	150.000,00	75.000,00	100.000,00	120.000,00	150.000,00
35	Usluge zaštite na radu	234.000,00	240.000,00	60.000,00	120.000,00	180.000,00	240.000,00
36	Restoranske usluge	269.400,00	450.000,00	100.000,00	200.000,00	250.000,00	450.000,00
37	Protupožarne usluge	174.000,00	180.000,00	45.000,00	90.000,00	135.000,00	180.000,00
38	Usluge zaštite potrošača	60.000,00	60.000,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00
39	Čišćenja i postavljanje otirača	55.040,00	60.000,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00
40	Servis i održavanje termalnih pisaa	28.800,00	28.800,00	7.200,00	14.400,00	21.600,00	28.800,00
41	Servis i održavanje instalacija grijanja	-	25.000,00	-	-	-	25.000,00
42	Usluga pražnjenje septičkih jama	-	30.000,00	-	-	-	30.000,00

43	Usluga dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije	664.611,00	500.000,00	250.000,00	250.000,00	500.000,00	500.000,00
44	Pomoć na cesti	23.970,00	30.000,00	–	–	–	30.000,00
45	Usluga održavanja računarske mreže i IP centrale	120.000,00	144.000,00	36.000,00	72.000,00	108.000,00	144.000,00
46	Geodetske usluge	–	200.000,00	–	–	–	–
47	Monitoring sustava video nadzora i alarmnog sustava	572.200,00	820.000,00	200.000,00	400.000,00	600.000,00	820.000,00
48	Usluga nadzora nad radovima	100.000,00	400.000,00	–	–	100.000,00	100.000,00
49	Usluga ispitivanja uvjeta radne okolice - mikroklima za zimsko razdoblje i osvjetljenosti	25.000,00	–	–	–	–	–
50	Usluga izradbe programa obuke zaposlenika iz područja zaštite od požara	50.000,00	–	–	–	–	–
51	Pregled i ispitivanje funkcionalnosti panik rasvjete	20.000,00	–	–	–	–	–
52	Usluga izradbe plana smanjenja rizika od katastrofa	70.000,00	–	–	–	–	–
53	Usluga izradbe plana zaštite i spašavanja	74.000,00	–	–	–	–	–
54	Usluga izradbe plana evakuacije za vikend kuću na Paliću	900.000,00	–	–	–	–	–
55	Usluga u svezi kretanja otpada	25.000,00	25.000,00	6.250,00	13.000,00	19.250,00	25.000,00
56	Usluga strojnog pranja i usisivanja službenih vozila	20.000,00	50.000,00	10.000,00	25.000,00	40.000,00	50.000,00
57	Oдношенje i polaganje otpada	81.298,00	120.000,00	30.000,00	60.000,00	90.000,00	120.000,00
58	Opskrba vodom i odvodnja otpadnih voda	158.972,00	240.000,00	60.000,00	120.000,00	180.000,00	240.000,00
59	Usluge plaćanja parkiranja	26.265,00	40.000,00	–	–	–	40.000,00
60	Usluga javnog izvršitelja	–	15.000,00	–	7.500,00	75.000,00	120.000,00
61	Usluga javnog bilježnika	–	15.000,00	–	7.500,00	15.000,00	15.000,00
62	Članstvo u poslovnim udrugama	25.200,00	25.200,00	6.300,00	12.600,00	18.900,00	25.200,00
63	Usluga testiranja integriteta informacijskog sustava	70.000,00	–	–	–	–	–
64	Servis i održavanje službenih vozila	440.507,00	900.000,00	250.000,00	480.000,00	600.000,00	900.000,00
65	Tekuće održavanje osnovnih sredstava	–	100.000,00	–	–	50.000,00	100.000,00

66	Usluga izradbe projekta tehničkih specifikacija i predmjera radova na krećenju fasade	60.000,00	–	–	–	–	–
67	Usluga izradbe projekta tehničkih specifikacija i predmjera radova osarija	120.000,00	–	–	–	–	–
68	Konzultantske usluge za pripremu natječajne dokumentacije	100.000,00	100.000,00	–	100.000,00	100.000,00	100.000,00
69	Usluga ispitivanja gromobranske instalacije	35.000,00	–	–	–	–	–
70	Usluga izradbe, kopiranja i popravaka ključeva	28.000,00	50.000,00	–	10.000,00	35.000,00	50.000,00
71	Kontrola ispravnosti protupožarnih aparata	60.000,00	60.000,00	–	–	–	60.000,00
72	Potpora programskom paketu za komunalne usluge u vidu praćenja rada tekućih korisnika i otklanjanje pogreški tijekom korištenja programa	194.744,00	194.744,00	48.686,00	97.372,00	146.058,00	194.744,00
73	Usluga održavanja i popravaka sigurnosnih zaštitnih električnih roleta	–	15.000,00	–	–	–	15.000,00
74	Nabava usluge obnove e - domene, hosting paketa i zaštita e-domene	–	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
75	Usluga zapošljavanja putem ugovora o djelu	148.000,00	148.000,00	–	70.000,00	70.000,00	148.000,00
76	Usluga mapiranja i digitalizacije Kerskog groblja	–	850.000,00	–	850.000,00	850.000,00	850.000,00
77	Usluge hotelskog smještaja	250.000,00	350.000,00	–	120.000,00	200.000,00	350.000,00
78	Izmjena i dopuna Akta o procjeni rizika za radna mjesta i u radnoj okolini	–	170.000,00	–	170.000,00	170.000,00	170.000,00
79	Izradba Pravilnika o sigurnosti i zdravlju na radu kao zakonske obveze poduzeća	–	90.000,00	–	90.000,00	90.000,00	90.000,00
80	Program obuke za sigurnost i zdravlje na radu	–	80.000,00	–	80.000,00	80.000,00	80.000,00
81	Usluga izradbe novog dizajna mrežne stranice	–	350.000,00	–	–	350.000,00	350.000,00
82	Obuka dijela zaposlenika za rad na internet stranici poduzeća	–	110.000,00	–	–	110.000,00	110.000,00
83	Procjena vrijednosti imovine	–	700.000,00	–	–	700.000,00	700.000,00
84	Izradba plana gospodarenja otpadom	–	–	–	–	–	833.334,00
	RADOVI	8.096.918,00	14.160.000,00	–	2.000.000,00	8.060.000,00	10.160.000,00

1	Radovi na izgradnji grobnica - iskop i zidanje opekrom	5.197.918,00	5.000.000,00	–	1.500.000,00	4.000.000,00	5.000.000,00
2	Ličilački radovi na održavanju objekata	–	100.000,00	–	–	100.000,00	100.000,00
3	Radovi na sanaciji pristupnih staza	–	1.000.000,00	–	–	1.000.000,00	1.000.000,00
4	Zemljani radovi i ravnanje zemljanih površina bagerovanjem s operaterom	2.899.000,00	2.900.000,00	–	500.000,00	1.800.000,00	2.900.000,00
5	Radovi na betoniranju nove staze u okviru groblja Aleksandrovo	–	590.000,00	–	–	590.000,00	590.000,00
6	Radovi na izgradnji ograda u tri groblja	–	570.000,00	–	–	570.000,00	570.000,00
7	Radovi na izgradnji osarija - priprema terena i prva faza izgradnje	–	4.000.000,00	–	–	–	–
Druga izmjena PP - Ukupna planirana financijska sredstva za 2025. godinu		73.355.618,76	99.232.944,00	14.751.986,00	33.588.972,00	63.373.458,00	89.971.278,00

Drugom izmjenom Programa poslovanja za 2025. godinu, planirano je smanjenje potrebnih financijskih sredstva za nabavu dobara, usluga i radova, i to za 9.261.666,00 dinara, odnosno za 9,3% u odnosu na plan za 2025. godinu.

Obrazloženje izmijenjenih pozicija Dodatka 15. Prve izmjene planiranih financijskih sredstava za nabavu dobara, usluga i radova u odnosu na Plan za 2025. godinu:46

Dobra:

Drugom izmjenom Programa poslovanja za 2025. godinu se planira smanjenje planiranih financijskih sredstava za nabavu dobara za 2025. godinu od 10.86%, odnosno smanjenje u visini od 5.700.000,00 dinara i to na sljedećim pozicijama:

Redni broj 1: Građevinski materijal – potrebna financijska sredstva se smanjuju za 800.000,00 dinara (11,43%), a kao rezultat nastale razlike između planirane i ugovorene vrijednosti javne nabave, a samim tim i nastale razlike između planiranih i stvarno potrebnih financijskih sredstava za nabavu građevinskog materijala.

Redni broj 5: Lijesovi, garniture (tuđa roba) – financijska sredstva za nabavu tuđe robe se Drugom izmjenom Programa poslovanja za 2025. godinu smanjuju za 5.000.000,00 dinara, odnosno za 23,26%. Razlog je manji broj pogreba u organizaciji poduzeća u prvih devet mjeseci tekuće godine u odnosu na planirani broj i samim tim i manjeg procijenjenog ukupnog broja pogreba u organizaciji poduzeća za 2025. godinu.

Osim toga, poduzeće je nabavljalo jeftiniju pogrebnu opremu, po zahtjevu korisnika usluga.

Redni broj 25: Nabava tonera i zamjenskih tonera s uslugom servisa i oporabe – analizom utrošenih financijskih sredstava za prvih devet mjeseci, utvrđeno je kako je nužno planirati povećanje za 100.000,00 dinara.

Usluge:

Drugom izmjenom Programa poslovanja za 2025. godinu u odnosu na plan za istu godinu, planira se neznatno povećanje planiranih financijskih sredstava za nabavu usluga u visini od 438.334,00 dinara, odnosno za 1,02%.

Do izmjene dolazi na sljedećim pozicijama:

Redni broj 46: Geodске usluge - planirana financijska sredstva za nabavu geodetskih usluga se brišu iz razloga šta su ova sredstva bila vezana za početak izgradnje osarija. Budući je poduzeće odustalo od investicije u izgradnju osarija, posljedično, ova Nabava se također briše.

Redni broj 48: Usluga nadzora nad radovima – drugom izmjenom Programa poslovanja za 2025. godinu planira se smanjenje ove nabave za 300.000,00 dinara, odnosno za 75% iz razloga odustajanja poduzeća od investicije izgradnje osarija, odnosno brisanja javne nabave - Radovi na izgradnji osarija - priprema terena i prva faza izgradnje iz plana javnih nabava, a za koje je radove bio predviđen nadzor na radovima, odnosno nabava usluge nadzora nad radovima.

Redni broj 60: Usluga javnog izvršitelja – ova Nabava se povećava za 87,5% odnosno za 105.000,00 dinara, iz razloga povećanja troškova tijekom 2025. godine koji su nastali uslijed naplate tražbina po utuženjima iz prethodnih godina.

Redni broj 84: Usluga izradbe plana gospodarenja otpadom – na ovoj poziciji se planira nova financijska obveza, koja je zakonska obveza poduzeća. Poduzeće planira nužna financijska sredstva za nabavu usluge izradbe Plana gospodarenja otpadom sukladno važećim Zakonom o gospodarenju otpadom.

Radovi:

Redni broj 7: Radovi na izgradnji osarija - priprema terena i prva faza izgradnje – planirana financijska sredstva na ovoj poziciji se brišu iz plana nabava jer je poduzeće odustalo od ulaganja u ovu investiciju zbog osiguranja likvidnosti poduzeća.

Iznos na koji se pokreću javne nabave Drugom izmjenom Programa poslovanja za 2025-2026. godinu

Tablica 6

Druga izmjena plana Javnih nabava za 2025. godinu s tromjesečjima u kojima se nabave pokreću							
Redni broj	Vrsta predmeta nabave	Predmet nabave	Plan za 2025. godinu	Druga izmjena za 2025. godinu	Iznos na koji se nabava pokreće (bez PDV-a)	Tromjesečje u kojemu se pokreće nabava	Razdoblje na koje se pokrće nabava (u mjesecima)
1	2	3	4	5	6	7	8
DOBRA							
0001	Dobra	Električna energija	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	I.	12
0002	Dobra	Građevinski materijal -Nabava građevinskog materijala potrebnog za izgradnju grobnica, rozarija, kolumbarija, građevinskog materijala za adaptaciju objekata u okviru groblja, te potrebnog građevinskog materijala za potrebe određenih radova u okviru groblja	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	I.	12
0003	Dobra	Nabava motornog goriva	4.200.000,00	4.200.000,00	4.200.000,00	II.	12
Dobra ukupno:			13.200.000,00	13.200.000,00	13.200.000,00		
USLUGE							
0004	Usluge	Košenje trave u grobljima, skupljanje trave visine 40 cm i više i u tom slučaju odvožnja na deponij	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	I.	10
0005	Usluge	Strojno čišćenje rampi za smeće	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	III.	12
Usluge ukupno:			14.000.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00		
RADOVI							
0006	Radovi	Radovi na izgradnji grobnica - iskop i zidanje opekom	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	III.	12
007	Radovi	Radovi na izgradnji osarija - priprema terena i I. faza izgradnje	4.000.000,00	-	-	-	-
Radovi ukupno:			9.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	-	-
Ukupna vrijednost Druge izmjene plana javnih nabava bez pdv-a za 2025. godinu:			36.200.000,00	32.200.000,00	32.200.000,00	-	-

Iznos na koji se pokreću javne nabave Drugom izmjenom Programa poslovanja se smanjuje za 11,50%, odnosno za 4.000.000,00 dinara.

Do smanjena je došlo zbog brisanja javne nabave pod rednim brojem 7: „Radovi na na izgradnji osarija - priprema terena i I: faza izgradnje“, a poglavito zbog osiguranja likvidnosti poduzeća.

**Iznos na koji se pokreću nabave izuzete od primjene Zakona o javnim nabavama, planiran Drugom izmjenom Programa poslovanja
za 2025-2026. godinu**

Tablica broj 7

Red . Br.	Predmet nabava	Plan nabava za 2025. godinu	II. izmjena plana nabava za 2025. godinu	Iznos na koji se nabava pokreće	Tromjesečje u kojemu se pokreće nabava	Razdoblje na koje se pokreće nabava (u mjesecima)
1	2			3	4	5
I	DOBRA	17.779.000	17.879.000	17.879.000		
1	Ručnici i maramice	350.000	350.000	350.000	01.01.-31.03. (I)	12
2	Svijeće i lampioni	260.000	260.000	260.000	01.01.-31.03. (I.)	12
3	PVC vreće, uložak za lijesove, vreća za ekshumaciju	220.000	220.000	220.000	01.01.-31.03. (I.)	12
4	Flor gumb	150.000	150.000	150.000	01.04.-30.06. (II.)	12
5	Lijes za ekshumaciju	100.000	100.000	100.000	01.01.-31.03. (I.)	12
6	Rips vrpca	42.000	42.000	42.000	01.04.-30.06. (II.)	12
7	Kućice za svijeće	100.000	100.000	100.000	01.01.-31.03. (I.)	12
8	Limeni lijesovi	150.000	150.000	150.000	01.01.-31.03. (I.)	12
9	Pribadače, rajsnedle, selotejp	30.000	30.000	30.000	01.04.-30.06. (II.)	12
10	Križevi za lijesove	140.000	140.000	140.000	01.04.-30.06. (II.)	12
11	Mesingana slova	600.000	600.000	600.000	01.01.-31.03. (I.)	12
12	Aluminijska slova	140.000	140.000	140.000	01.04.-30.06. (II.)	12
13	Lesonit za lijesove s rezanjem	72.000	72.000	72.000	01.04.-30.06. (II.)	12
14	Komunalni mobilijar-oprema za groblje	500.000	500.000	500.000	01.07.-31.08. (III.)	12
15	Cvijeće i cvjetni aranžmani	500.000	500.000	500.000	01.04.-30.06. (II.)	12

16	Računalna oprema	400.000	400.000	400.000	01.04.-30.06. (II.)	12
17	Sitan alat i potrošni materijal	650.000	650.000	650.000	01.04.-30.06. (II.)	12
18	Uredski materijal	700.000	700.000	700.000	01.01.-31.03. (I.)	12
19	Toneri i zamjenski toneri s uslugom servisa i uporabe	200.000	300.000	300.000	01.04.-30.06. (II.)	12
20	Namještaj za objekte poduzeća	40.000	40.000	40.000	01.10.-31.12.(IV.)	12
21	Obavještajne ploče	40.000	40.000	40.000	01.04.-30.06. (II.)	12
22	Stručna literatura	300.000	300.000	300.000	01.01.-31.03. (I.)	12
23	Mobiteli	800.000	800.000	800.000	01.01.-31.03. (I.)	12
24	Sredstva za čišćenje i održavanje higijene prostora	300.000	300.000	300.000	01.01.-31.03. (I.)	12
25	Sredstva za održavanje higijene ruku za dopunu unajmljenih aparata	100.000	100.000	100.000	01.01.-31.03. (I.)	12
26	Plastične i platnene vreće	150.000	150.000	150.000	01.10.-31.12. (IV.)	12
27	Mineralno gnojivo, sjemenski materijal i sredstva za zaštitu bilja	150.000	150.000	150.000	01.04.-30.06. (II.)	12
28	Sadnice	350.000	350.000	350.000	01.07.-30.09. (III.)	12
29	Gume za kolica	20.000	20.000	20.000	01.07.-30.09. (III.)	12
30	Darovni paketi za djecu	70.000	70.000	70.000	01.10.-31.12. (IV.)	12
31	Materijal za izradbu namještaja	120.000	120.000	120.000	01.07.-30.09. (III.)	12
32	Medicinski materijal	70.000	70.000	70.000	01.04.-30.06. (II.)	12
33	Nabava hrane i pića	120.000	120.000	120.000	01.04.-30.06. (II.)	12
34	Poslovna odjeća i uniforme za ceremonijal	500.000	500.000	500.000	01.04.-30.06. (II.)	12
35	Specijalna radna odjeća i prateća oprema	400.000	400.000	400.000	01.04.-30.06. (II.)	12
36	Zaštitna obuća	450.000	450.000	450.000	01.04.-30.06. (II.)	12
37	Identifikacijske pločice i amblemi	60.000	60.000	60.000	01.10.-31.12. (IV.)	12
38	Dijelovi, pneumatici i maziva za vozila	950.000	950.000	950.000	01.04.-30.06. (II.)	12
39	Kolica za pokojnika i cvijeće	420.000	420.000	420.000	01.10.-31.12.(IV.)	3

40	Klima uređaj s ugradbom	240.000	240.000	240.000	01.04.-30.06. (III.)	3
41	Nabava sanitarnih proizvoda (umivaonik,bojler,vodo kotlić i drugo)	70.000	70.000	70.000	01.04.-30.06. (II.)	12
42	Pvc stolarija	150.000	150.000	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
43	Matalne šipke i cijevi	300.000	300.000	300.000	01.07.-30.09. (III.)	12
44	Drvena građa	100.000	100.000	100.000	01.04.-30.06. (II.)	12
45	Staklo	50.000	50.000	50.000	01.01.-31.03. (I.)	12
46	Nabava dekorativne i zaštitne eko ograde za potrebe ograđivanja rampe za smeće	300.000	300.000	300.000	01.04.-30.06. (II.)	12
47	Najam aparata za vodu	55.000	55.000	55.000	01.04.-30.06. (II.)	12
48	Ličilačko - gipsarski materijal	280.000	280.000	150.000	01.10.-31.12. (IV.)	12
49	Nabava elektro materijala i drugih uređaja s uslugom servisa i montaže	500.000	500.000	500.000	01.04.-30.06. (II.)	12
50	Uređaj za spuštanje pokojnika s postoljem	940.000	940.000	940.000	01.10.-31.12. (IV.)	3
51	Promidžbeni materijal	400.000	400.000	400.000	01.10.-31.12. (IV.)	3
52	Najam GPS opreme s uslugom praćenja vozila	60.000	60.000	60.000	01.04.-30.06. (II.)	12
53	Komplet opreme za mobilnu mrtvačnicu s uslugom izradbe i montaže	500.000	500.000	500.000	01.07.-30.09. (III.)	12
54	Nabava programskog paketa za financijsko gospodarenje i kontrolu-FUK	900.000	900.000	900.000	01.04.-30.06. (II.)	12
55	Nabava sigurnosne kamere i pripadajuće opreme i dijelova uz kameru	145.000	145.000	145.000	01.10.-31.12. (IV.)	3
56	Nabava limova (P4-JN Građevinski materijal, 35.4.ZJN)	150.000	150.000	150.000	01.01.-31.03. (I.)	12
57	Nabava keramičkog materijala-pločica 19	150.000	150.000	150.000	01.04.-30.06. (II.)	12
58	Nabava vodovodne instalacije (cijevi, cijevni priključci,ventili, slavine i druga vodovodna instalacija) (P2 JN Građevinski materijal 35.4 ZJN)	150.000	150.000	150.000	01.01.-31.03. (I.)	12
59	Betonski stupovi za postavku ograde na groblju (P5-JN Građevinski materijal, 35.4.ZJN)	150.000	150.000	150.000	01.04.-30.06. (II.)	12
60	Nabava aditiva za cement, pijesak i beton	65.000	65.000	65.000	01.01.-31.03. (I.)	12

61	Kosilice, motokultivatori, trimeri, motorne pile i drugi radni strojevi, oprema, alati , rezervni dijelovi i potrošni materijal	880.000	880.000	880.000	01.04.-30.06. (II.)	12
62	Antivirusni programski paket	80.000	80.000	80.000	01.01.-31.03. (I.)	12
63	Držači za urne	30.000	30.000	30.000	01.04.-30.06. (II.)	12
64	Nabava plinskih boca	20.000	20.000	20.000	01.04.-30.06. (II.)	12
65	Nabava opreme s konfiguracijom za opremanje server sobe i dislocirane lokacije za backup podataka s potrebnim uslugama	400.000	400.000	400.000	01.07.-30.09. (III.)	6
	USLUGE	18.594.200	19.032.534	19.032.534		
1	Usluga polaganja arhivske građe	20.000	20.000	20.000	01.07.-30.09. (III.)	12
2	Odvjetničke usluge	300.000	300.000	300.000	01.01.-31.03. (I.)	12
3	Čišćenja poslovnih prostorija	950.000	950.000	950.000	01.04.-30.06. (II.)	12
4	Održavanje i dnevno ažuriranje web portala	864.000	864.000	864.000	01.04.-30.06. (II.)	12
5	Osiguranje prijenosa novca	500.000	500.000	500.000	01.01.-31.03. (I.)	12
6	Knjigovodstvene usluge	577.200	577.200	577.200	01.04.-30.06. (II.)	12
7	Revizorske usluge	195.000	195.000	195.000	01.04.-30.06. (II.)	12
8	Usluge izračuna rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika	85.000	85.000	85.000	01.10.-31.12. (IV.)	12
9	Usluga mobilne telefonije	435.000	435.000	435.000	01.04.-30.06. (II.)	12
10	Usluga fiksne telefonije i interneta - IP telefonije	350.000	350.000	350.000	01.01.-31.03. (I.)	12
11	Usluga besplatne telefonske linije za potrošače	25.000	25.000	25.000	01.01.-31.03. (I.)	12
12	Usluge mobilnog interneta	500.000	500.000	500.000	01.01.-31.03. (I.)	12
13	Usluga kablске televizije za vikend kuću na Paliću	20.000	20.000	20.000	01.01.-31.03. (I.)	12
14	Usluge reklame i promidžbe	100.000	100.000	100.000	01.04.-30.06. (II.)	12
15	Usluga objave posmrtnica	345.000	345.000	345.000	01.04.-30.06. (II.)	12
16	Usluga objave oglasa	55.000	55.000	55.000	01.01.-31.03. (I.)	12
17	Stručno usavršavanje	600.000	600.000	600.000	01.01.-31.03. (I.)	12
18	Održavanje autorskih software rješenja	875.000	875.000	875.000	01.01.-31.03. (I.)	12
19	Usluga prijevoza robe i materijala i usluga otpremništva	50.000	50.000	50.000	01.10.-31.12. (IV.)	12
20	Prijevoz zaposlenika	100.000	100.000	100.000	01.01.-31.03. (I.)	12
21	Osiguranje vozila	250.000	250.000	250.000	01.01.-31.03. (I.)	12
22	Osiguranje imovine	100.000	100.000	100.000	01.04.-30.06. (II.)	12
23	Osiguranje osoba -zaposlenika tijekom rada	120.000	120.000	120.000	01.04.-30.06. (II.)	12
24	Kasko osiguranje	160.000	160.000	160.000	01.10.-31.12. (IV.)	12

25	Putno osiguranje	40.000	40.000	40.000	01.07.-30.09.(III.)	12
26	Kamenoklesачke usluge	150.000	150.000	150.000	01.07.-30.09.(III.)	12
27	Kemijsko čišćenje uniformi	125.000	125.000	125.000	01.04.-30.06. (II.)	12
28	Usluga prijevođa	850.000	850.000	850.000	01.01.-31.03. (I)	12
29	Održavanje tehničkog sustava zaštite na grobljima	650.000	650.000	650.000	01.01.-31.03. (I.)	12
30	Zdravstvene usluge - Liječnički pregledi zaposlenika	925.000	925.000	925.000	01.01.-31.03. (I.)	12
31	Limarske usluge	150.000	150.000	150.000	01.01.-31.03. (I.)	12
32	Tehnički pregled i prateća dokumentacija	150.000	150.000	150.000	01.01.-31.03. (I.)	12
33	Usluge zaštite na radu	240.000	240.000	240.000	01.04.-30.06. (II.)	12
34	Restoranske usluge	450.000	450.000	450.000	01.01.-31.03. (I.)	12
35	Protupožarne usluge	180.000	180.000	180.000	01.04.-30.06. (II.)	12
36	Usluge zaštite potrošača	60.000	60.000	60.000	01.01.-31.03. (I.)	12
37	Čišćenja i postavljanje otirača	60.000	60.000	60.000	01.04.-30.06. (II.)	12
38	Servis i održavanje instalacija vodovoda i grijanja	25.000	25.000	25.000	01.10.-31.12. (IV.)	12
39	Servis i održavanje termalnih pisaa	28.800	28.800	28.800	01.01.-31.03. (I.)	12
40	Pražnjenje septičkih jama	30.000	30.000	30.000	01.01.-31.03. (I.)	12
41	Dezinfekcija, dezinsekcija i deratizacija	500.000	500.000	500.000	01.04.-30.06. (II.)	12
42	Pomoć na cesti	30.000	30.000	30.000	01.01.-31.03. (I.)	12
43	Usluga održavanja računalne mreže i IP centrale	144.000	144.000	144.000	01.01.-31.03. (I.)	12
44	Geodetske usluge	200.000	-	-	-	6
45	Monitoring sustava video nadzora i alarmnog sustava	820.000	820.000	820.000	01.07.-30.09. (III.)	12
46	Usluga nadzora nad radovima	400.000	100.000	100.000	01.07.-30.09. (III.)	12
47	Usluga u svezi kretanja otpada	25.000	25.000	25.000	01.01.-31.03. (I.)	3
48	Usluga strojnog pranja i usisivanja službenih vozila	50.000	50.000	50.000	01.01.-31.03. (I.)	12
49	Oдноšenje i polaganje otpada	120.000	120.000	120.000	01.01.-31.03. (I.)	12
50	Usluga opskrbe vodom i odvodnja otpadnih voda	240.000	240.000	240.000	01.01.-31.03. (I.)	12
51	Usluga plaćanja parkiranja	40.000	40.000	40.000	01.10.-31.12. (IV.)	12
52	Usluge javnog izvršitelja	15.000	120.000	120.000	01.01.-31.03. (I.)	12
53	Usluge javnog bilježnika	15.000	15.000	15.000	01.01.-31.03. (I.)	12
54	Članstvo u poslovnim udrugama	25.200	25.200	25.200	01.01.-31.03. (I.)	12
55	Servis i održavanje službenih vozila	900.000	900.000	900.000	01.04.-30.06. (II.)	12
56	Tekuće održavanje osnovnih sredstava poduzeća	100.000	100.000	100.000	01.10.-31.12. (IV.)	12
57	Konzultantske usluge za pripremu natječajne dokumentacije	100.000	100.000	100.000	01.04.-30.06. (II.)	12
58	Usluga izradbe, kopiranje i popravaka ključeva	50.000	50.000	50.000	01.07.-30.09. (III.)	12

59	Kontrola ispravnosti protupožarnih aparata	60.000	60.000	60.000	01.07.-30.09. (III.)	12
60	Potporna programskom paketu za komunalne usluge u vidu praćenja rada tekućih korisnika i otklanjanja pogreški tijekom korištenja programa mimo programskih procedura	195.000	195.000	195.000	01.01.-31.03. (I.)	12
61	Usluga održavanja i popravaka sigurnosnih zaštita električnih roleta	15.000	15.000	15.000	01.10.-31.12. (IV.)	12
62	Nabava usluge obnove e-domene, hosting paketa i zaštita e-domene	12.000	12.000	12.000	01.07.-30.09. (III.)	12
63	Usluga zapošljavanja putem ugovora o djelu	148.000	148.000	148.000	01.07.-30.09. (III.)	12
64	Usluga mapiranja i digitalizacije Kerskog groblja	850.000	850.000	850.000	01.07.-30.09. (III.)	12
65	Usluge hotelskog smještaja	350.000	350.000	350.000	01.01.-31.03. (I.)	12
66	Izmjena i dopuna Akta o procjeni rizika za radna mjesta i radnoj okolini	170.000	170.000	170.000	01.10.-31.12. (IV.)	12
67	Izradba Pravilnika o sigurnosti i zdravlju na radu kao zakonske obveze poduzeća	90.000	90.000	90.000	01.04.-30.06. (II.)	12
68	Program obuke za sigurnost i zdravlje na radu	80.000	80.000	80.000	01.04.-30.06. (II.)	12
69	Usluga izradbe dizajna mrežne stranice	350.000	350.000	350.000	01.07.-30.09. (III.)	3
70	Obuka dijela zaposlenika za rad na mrežnoj stranici poduzeća	110.000	110.000	110.000	01.07.-30.09. (III.)	6
71	Usluga procjene vrijednosti imovine	700.000	700.000	700.000	01.07.-30.09. (III.)	6
72	Izradba plana gospodarenja otpadom	-	833.334,00	833.334,00	01.10.-31.12. (IV.)	3
III	RADOVI	5.160.000	5.160.000	5.160.000		
1	Ličilački radovi na održavanju objekata poduzeća	100.000	100.000	100.000	01.07.-30.09. (III.)	12
2	Zemljani radovi i ravnanje zemljanih površina bagerovanjem s operaterom	2.900.000	2.900.000	2.900.000	01.01.-31.03. (I.)	12
3	Radovi na sanaciji pristupnih staza	1.000.000	1.000.000	1.000.000	01.07.-30.09. (III.)	12
4	Radovi na betoniranju nove staze u okviru groblja u Aleksandrovu	590.000	590.000	590.000	01.07.-30.09. (III.)	3
5	Radovi na izgradnji ograda u okviru tri različita groblja	570.000	570.000	570.000	01.07.-30.09. (III.)	6
	UKUPNA VRIJEDNOST NABAVA NA KOJE SE ZAKON NE PRIMJENJUJE	41.533.200	42.071.534	42.071.534		

Iznos na koji se pokreću nabave izuzete od primjene Zakona, planirane Drugom izmjenom Programa poslovanja, u odnosu na planirani iznos, se neznatno povećava za 1,30%, odnosno za 538.334,00 dinara.

Dobra:

Redni broj 19: Nabava tonera i zamjenskih tonera s uslugom servisa i reciklaže – Nabava je pokrenuta na 200.000,00 dinara, ali je analizom utrošenih finansijskih sredstva za nabavu tonera i zamjenskih tonera, utvrđena nužnost planiranja povećanja ove nabave za 100.000,00 dinara.

Usluge:

Redni broj 44: Geodske usluge - Nabava geodetskih usluga se briše jer je ova Nabava bila vezana za nabavu radova na izgradnji osarija u Bajskom groblju. Budući je poduzeće odustalo od investicije u izgradnju osarija, posljedično, ova Nabava se također briše.

Redni broj 46: Usluga nadzora nad radovima – drugom izmjenom Programa poslovanja za 2025. godinu planira se smanjenje iznosa na koji se pokreće ova Nabava za 300.000,00 dinara, odnosno za 75% iz razloga odustajanja poduzeća od investicije u izgradnju osarija.

Partija 1 ove nabave je pokrenuta na svotu od 100.000,00 dinara s predmetom nadzora na radovima izgradnje grobnica, dok se planirana svota partije 2 za nabavu usluge nadzora na radovima izgradnje osarija briše iz plana nabava.

Redni broj 52: Usluga javnog izvršitelja – ova Nabava se povećava za 87,5%, odnosno za 105.000,00 dinara, zbog povećanja troškova tijekom 2025. godine koji su nastali uslijed naplate tražbina po utuženjima iz prethodnih godina.

Redni broj 72: Usluga izradbe plana gospodarenja otpadom – na ovoj poziciji se planira nova Nabava, kao zakonska obveza poduzeća. Poduzeće planira nabavu usluge izradbe Plana gospodarenja otpadom sukladno važećim Zakonom o gospodarenju otpadom.

IX. PLAN INVESTICIJA

Dodatak broj 16.
u 000 dinara

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

Druga izmjena Plana investicija za 2025. godinu odnosi se na brisanje investicije i odustajanja poduzeća od investiranja u **radove na izgradnji osarija u Bajskom groblju**. Na 71. sjednici Nadzornog odbora koja je održana 9. listopada 2025. godine, donesena je odluka o odustanku od planirane investicije izgradnje osarija zbog likvidnosti poduzeća i nedostatka vlastitih sredstava.

Službeno vozilo – službeno vozilo je nabavljeno putem sredstava leasinga kroz provedeni otvoreni postupak javne nabave u drugom tromjesečju 2024. godine. Otplata predmeta nabave je većim svojim dijelom realizirana u 2024. godini (78,7%), dok je preostala svota (preostala tri mjeseca leasing obroka) otplaćena u prvom tromjesečju 2025. godine (21,3%).

Ravnateljica Javnog komunalnog poduzeća
«Pogrebno» Subotica

Vesna Prčić, dipl. iur.