

Broj: 955

Nadnevak: 30. prosinca 2022. godine

**PROGRAM POSLOVANJA
JAVNOG KOMUNALNOG PODUZEĆA
«POGREBNO» SUBOTICA
ZA 2023. GODINU**

POSLOVNO IME: JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE «POGREBNO» SUBOTICA

SJEDIŠTE: SUBOTICA, TRG ŽRTAVA FAŠIZMA BROJ 1.

DJELATNOST: 96.03. POGREBNE I SRODNE DJELATNOSTI

MATIČNI BROJ: 08058644

PIB: 100843412

JBBK: 81142

NADLEŽNO MINISTARSTVO: MINISTARSTVO GOSPODARSTVA

Subotica, prosinac 2022. godine

K a z a l o

Stranica

I. OPĆI PODACI	3
1.1. Status, pravni oblik i djelatnost poduzeća	3
1.2. Dugoročni i srednjoročni plan poslovne strategije i razvoja	3
1.3. Organizacijska shema poduzeća	3
1.4. Imena ravnatelja i izvršnih direktora, kao i članova Nadzornog odbora	4
II. ANALIZA POSLOVANJA U 2022. GODINI	5
2.1. Procijenjeni fizički opseg aktivnosti	5
2.2. Bilanca stanja, bilanca uspjeha i tokovi gotovine	7
2.3. Analiza ostvarenih indikatora poslovanja	19
2.4. Razlozi odstupanja u odnosu na planirane indikatore i planirani indikatori za 2023. godinu	22
2.5. Provedene aktivnosti za unapređenje procesa poslovanja i provedene aktivnosti u području korporativnog upravljanja	23
2.6. Ostvareni ciljevi poduzeća planirani Programom poslovanja za 2022. godinu.....	23
III. CILJEVI I PLANIRANE AKTIVNOSTI ZA 2023. GODINU.....	24
3.1. Ciljevi poduzeća za 2023. godinu	24
3.2. Analiza tržišta	26
3.3. Rizici u poslovanju / Plan upravljanja rizicima	27
3.4. Aktivnosti koje poduzeće planira provesti u cilju unapređenja korporativnog upravljanja	28
IV. PLANIRANI IZVORI PRIHODA I POZICIJE RASHODA PO NAMJENAMA	29
4.1. Planirana bilanca stanja, planirana bilanca uspjeha i planirani tokovi gotovine	29
4.2. Struktura planiranih prihoda i rashoda	40
4.3. Planirani fizički opseg aktivnosti za 2023. godinu	49
4.4. Elementi za cjelovito sagledavanje cijena proizvoda i usluga	50
4.5. Iznos i dinamika prihoda iz proračuna	52
V. PLANIRANI NAČIN RASPODJELE DOBITI, ODNOSNO PLANIRANI NAČIN POKRIĆA GUBITKA	59
VI. PLAN ZARADA I ZAPOSŁJAVANJA	60
6.1. Struktura zaposlenika po sektorima/ustrojstvenim jedinicama	60
6.2. Kvalifikacijska, starosna i spolna struktura zaposlenika i struktura zaposlenika prema vremenu provedenom u radnom odnosu, kao i kvalifikacijska i spolna struktura predsjednika i članova NO	60
6.3. Slobodna i upražnjena radna mjesta i dodatno zapošļavanje	Error! Bookmark not defined.
6.4. Sredstva za zarade	65
6.5. Naknade predsjedniku i članovima Nadzornog odbora	69
6.6. Naknade povjerenstvu za reviziju	70
VII. KREDITNA ZADUŽENOST	70
VIII. PLANIRANA FINANCIJSKA SREDSTVA ZA NABAVU DOBARA, RADOVA U ULUGA.....	71
IX. PLAN INVESTICIJA	86
X. KRITERIJI ZA KORIŠTENJE SREDSTAVA ZA POSEBNE NAMJENE	88

I. OPĆI PODACI

1.1. Status, pravni oblik i djelatnost poduzeća

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

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

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

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

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

Grad je vlasnik 100% udjela u temeljnom kapitalu poduzeća.

Djelatnosti Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica su:

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

1.2. Dugoročni i srednjoročni plan poslovne strategije i razvoja

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

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

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

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

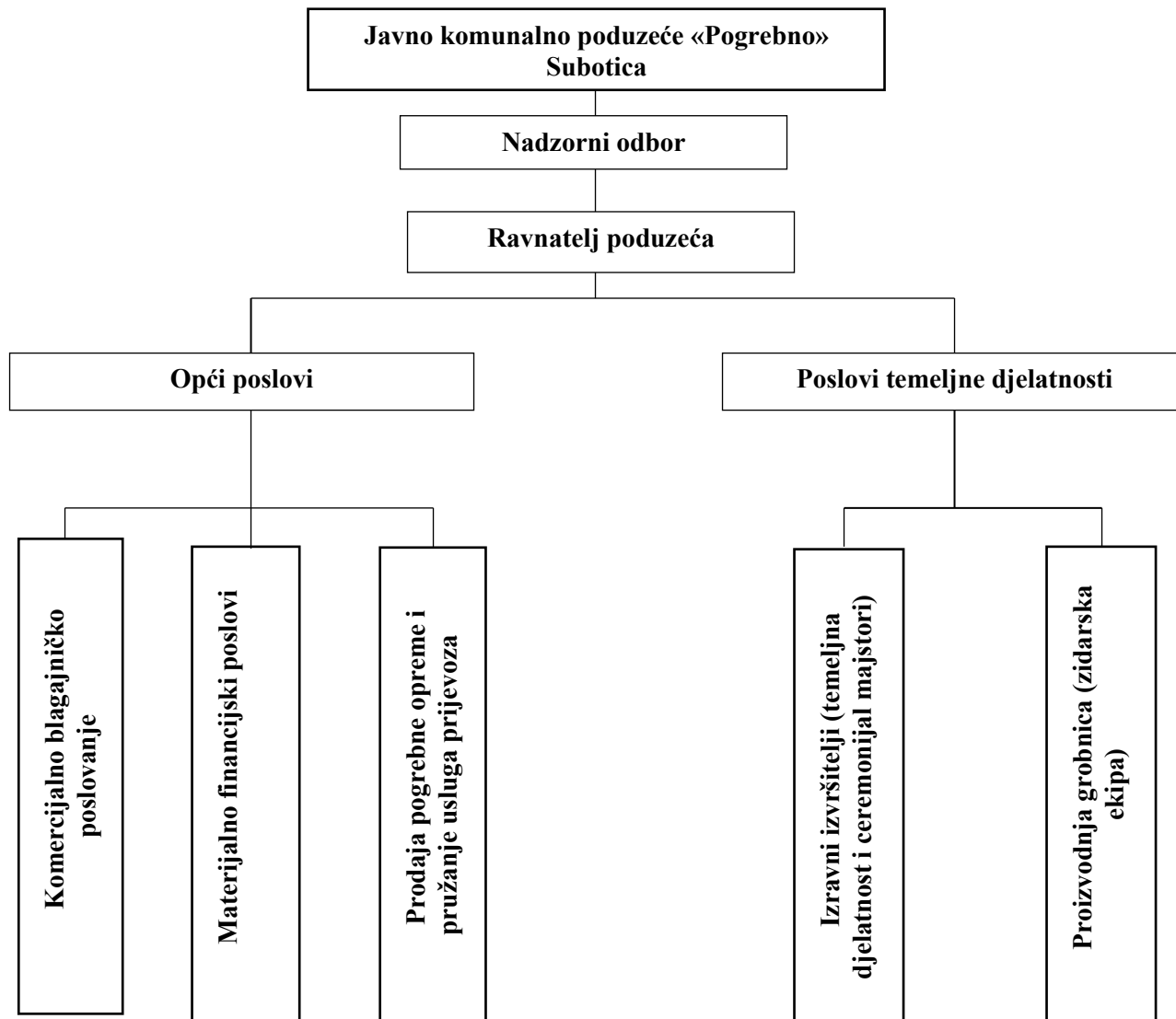
1.3. Organizaciona shema poduzeća

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

1. Opći poslovi:
 - komercijalno i blagajničko poslovanje,
 - materijalno financijski poslovi i
 - prodaja pogrebne opreme i pružanje usluga prijevoza.
2. Poslovi temeljne djelatnosti:
 - izravni izvršitelji (temeljna djelatnost i ceremonijal majstori),

- proizvodnja grobnica (zidarska ekipa).

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



1.4. Imena ravnatelja, izvršnih direktora i članova nadzornog odbora

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

Skupština Grada Subotice, na 20. sjednici održanoj 03. ožujka 2022. godine, donijela je Rješenje o imenovanju predsjednika i članova Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica klasa I-00-021-39/2022 od 03. ožujka 2022. godine. Za predsjednika Nadzornog odbora imenovana je Božidarka Golubović, za članove Nadzornog odbora Nešo Radulović, na prijedlog Skupštine grada Subotica i Snežana Lučić iz reda zaposlenika u poduzeću.

Poduzećem rukovodi Ravnatelj poduzeća.

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

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

II. ANALIZA POSLOVANJA U 2022. GODINI

2.1. Procijenjeni fizički opseg aktivnosti

U tablici broj 1. prikazana je planirana razina fizičkog opsega aktivnosti za 2022. godinu i procijenjena razina fizičkog opsega aktivnosti za 2022. godinu.

Plan fizičkog opsega proizvoda i usluga za 2022. godinu

Tablica broj 1.
(u jedinicama mjere)

Red. broj	Naziv proizvoda - usluge	Jed. mjere	Realizacija 2021. godina	Plan 2022. godina	Realizacija (Procjena) 2022. godina	Postotak 6/5	Postotak 6/4
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Iskop rake	slučaj	757	640	640	100	85
2.	Otvaranje grobnice	slučaj	1.181	1.100	1.050	95	89
3.	Iskop uređene rake	slučaj	-	10	3	30	-
4.	Ekshumacija	slučaj	56	60	56	93	100
5.	Izradba grobnica	komad	21	102	102	100	486
6.	Izradba parterne kazete za 4 urne	komad	9	40	-	-	-
7.	Izradba uređenih raka	komad	-	124	124	100	-
8.	Uporaba mrtvačnice	slučaj	1.300	1.150	1.100	96	85
9.	Rashladna komora	slučaj	1.430	1.585	1.510	95	106
10.	Naknada za grobnicu	slučaj	1.750	1.900	1.730	91	99
11.	Naknada za raku	slučaj	1.288	1.300	1.100	85	85
12.	Usluga ceremonijala	slučaj	1.134	900	800	89	71
13.	Prodaja pogrebne opreme	slučaj	1.061	1.060	1.060	100	100
14.	Usluga prijevoza	slučaj	1562	1.600	1590	99	102

Procijenjena realizacija fizičkog opsega aktivnosti proizvoda i usluga za 2022. godinu u odnosu na plan za 2022. godinu i u odnosu na ostvarenu realizaciju za 2021. godinu prikazuje različite razine stupnja ostvarenja, i odražava se na sljedeći način na svaku uslugu pojedinačno:

- **Iskop rake** – procijenjena realizacija za 2022. godinu je na razini plana za 2022. godinu. U odnosu na realizaciju za 2021. godinu, procijenjena realizacija je manja za 15% odnosno za 117 slučajeva iskopa rake na godišnjoj razini. Pad procijenjene realizacije u 2022. godini u odnosu na realizaciju 2021. godine izravan je rezultat manjeg broja sahrana u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu za 16%.

- **Otvaranja grobnice** – u odnosu na plan za 2022. godinu, procijenjena realizacija je manja za 5%, odnosno realizirano je 50 slučajeva manje. Procijena realizacije usluge otvaranja grobnice za 2022. godinu je manja za 11% (za 131 slučaj) u odnosu na ostvarenu realizaciju u 2021. godini. U 2021. godini, prisutna pandemija korona virusa odrazila se na povećan broj sahrana u 2021. godini, te je stoga i veći broj slučajeva otvaranja grobnica u 2021. godini u odnosu na 2022. godinu.

Ukupno procijenjen broj sahrana za 2022. godinu (iskop rake i otvaranje grobnica) iznosi 1630 slučajeva što je u odnosu na realiziran broj sahrana u 2021. godini (1938 sahrane) smanjenje od 16%, odnosno 308 sahrana manje.

- **Iskop uređene rake** – je nova usluga poduzeća koja je rezultat uvođenja novog proizvoda u drugoj polovici 2022. godine – uređene rake – u ponudu potencijalnim korisnicima. Iskop uređene rake podrazumijeva sahranu najviše dva pokojnika u opći grob s istodobnim spomenicima izgrađenim od prirodnog kamena. Procijenjena

realizacija za 2022. godinu manja je za 70% u odnosu na plan za 2022. godinu, odnosno za 7 slučajeva iz razloga manjeg interesovanja potencijalnih korisnika.

- **Usluga ekshumacije** - procijenjena realizacija za 2022. godinu je manja za 7% u odnosu na plan za 2022. godinu, odnosno 4 slučaja manje. Pružanje ove usluge obavlja se isključivo na zahtjev građana. Procijenjen broj ekshumiranih slučajeva u 2022. godini je na razini realizacije u 2021. godini.

- **Izradba grobnica** - procijenjena realizacija za 2022. godinu je sukladna planu za 2022. godinu. Anagažiranjem vanjskog suradnika na izgradnji grobnica, poduzeće je uspjelo ispuniti plan za 2022. godinu, što je bio jedan od prioritetnih ciljeva koji ima izravan utjecaj na prihode poduzeća, kroz povećanje zaliha gotovih proizvoda. Veća ponuda grobnica u različitim grobljima utjecat će i na očekivane prihode od prodaje istih u narednom razdoblju.

- **Izradba parterne kazete za četiri urne** – poduzeće nije realiziralo plan za izgradnju parternih kazeta (rozarija) za 2022. godinu iz razloga nedostatka građevinskog materijala potrebnog za izradbu. Neočekivano velik rast cijena građevinskog materijala tijekom 2022. godine, prouzročio je manju količinu kupljenog građevinskog materijala u odnosu na planiranu količinu, dok je nabavljeni materijal bio iskorišten za izgradnju novih grobnice i uređenih raka.

- **Izradba uređenih raka na parceli uređenih raka** – je realizirana sukladno planu. Uređene rake su izgrađene u Senčanskom i Kerskom groblju i podrazumijevaju sahranu najviše dva pokojnika u opći grob s istodobnim spomenicima izgrađenim od prirodnog kamena.

- **Uporaba mrtvačnice** - procijenjena realizacija za 2022. godinu je manja za 4% u odnosu na plan za 2022. godinu, odnosno realizirano je 50 slučajeva manje iz razloga povećanog broja sahrana osoba u stanju socijalne potrebe gdje se kod pružanja usluge sahranjivanja ne koristi mrtvačnica. U odnosu na 2021. godinu, procijenjena realizacija je manja za 15%, odnosno za 200 slučajeva manje, što je izravno rezultat manjeg broja sahrana u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu.

- **Uporaba rashladne komore** - procijenjena realizacija za 2022. godinu je manja za 5%, odnosno realizirano je 75 slučajeva manje u odnosu na plan za 2022. godinu, dok je u odnosu na 2021. godinu realizirano za 6% ili 80 slučajeva više. Uporaba rashladne komore ovisi s jedne strane od broja smrtnih slučajeva, a s druge strane od mjesta smrti. Ukoliko smrtni slučaj nastupi u bolnici ne koristi se rashladna komora poduzeća, zbog čega nije moguće s potpunom točnošću predvidjeti broj korištenja rashladne komore što je razlog odstupanja procijenjene vrijednosti u odnosu na plan.

- **Naplata naknade za grobnicu** - u odnosu na plan za 2022. godinu, procijenjena realizacija za 2022. godinu je za 9%, odnosno za 170 slučajeva naplate naknada manja, dok je u odnosu na realizaciju za 2021. godinu, procijenjena realizacija za 2022. godinu manja za 1%, odnosno naplaćeno je 20 naknada za grobnicu više.

- **Naplate naknade za raku** – procijenjena realizacija za 2022. godinu je u odnosu na plan za 2022. godinu manja za 15%, odnosno naplaćeno je 200 naknada manje. Odstupanje se javlja jer mnogi građani nisu svjesni svoje obveze plaćanja naknade za obvezno, odnosno produljeno počivanje, te ne izmiruju svoju obvezu redovito. Iz tog razloga poduzeće je 2021. godine uvelo knjižice za raku koje predstavljaju jedinstvenu ispravu kojom se potvrđuje pravo na korištenje rake, tko je u njoj sahranjen i kada je izvršena važeća uplata, a sve u cilju podizanja razine svijesti korisnika a samim tim i naplate. U odnosu na 2021. godinu postotak naplate naknada za raku je manji za 15% (188 naknada manje), što ukazuje da i pored svih uloženi napora poduzeća, nije došlo do očekivanih rezultata. Poduzeće će i dalje nastaviti sa svim aktivnostima usmjerenim na što veću realiziranost naplate naknada za raku prije svega redovitim slanjem obavijesti korisnicima kojima je istekla naknada za obvezan rok počivanja.

- **Pružanje usluge ceremonijala** – procijenjena realizacija za 2022. godinu je manja za 11% u odnosu na plan za 2022. godinu, odnosno pruženo je 100 usluga ceremonijala manje. U odnosu na 2021. godinu, procijenjena realizacija je manja za 29%, odnosno pruženo je 334 usluge ceremonijala manje. Manja realizacija ove usluge nastala je kao rezultat pojačanih aktivnosti konkurencije koja je preuzela dio udjela u pružanju usluge ceremonijala sahrane.

- **Prodaja pogrebne opreme** - procijenjena realizacija za 2022. godinu je realizirana na temelju 2021. godine i sukladno planu za 2022. godinu. Poduzeće je povećalo udio prodane pogrebne opreme u odnosu na ukupan broj sahrana u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu. Odnos broja prodanih kompleta pogrebne opreme u odnosu na ukupan broj sahrana iznosio je 56%, dok je taj isti odnos u 2022. godini 65% što se nije odrazilo na odgovarajući način i na financijski rast prihoda od prodaje pogrebne opreme iz razloga povećanog udjela sahrana osoba u stanju socijalne potrebe, te povećanog udjela cjenovno jeftinije pogrebne opreme.

- **Usluga prijevoza** - procijenjena realizacija za 2022. godinu je manja za 1% u odnosu na plan, odnosno za 10 slučajeva manje. U odnosu na 2021. godinu, procijenjena realizacija je za 2% veća, odnosno pruženo je 28 usluge prijevoza više. Usluga prijevoza ovisi o broju građana koji se odluče da im ovu uslugu pruži poduzeće kao i od broja smrtnih slučajeva, što sve zajedno otežava precizno planiranje fizičkog opsega ove usluge.

2.2. Bilanca stanja, bilanca uspjeha i tokovi gotovine

Dodatak 1

BILANCA STANJA na dan 31.12.2022. godine

u 000 dinara

Skupina računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan na dan 31.12.2022.	Realizacija (procjena) na dan 31.12.2022.
1	2	3	4	5
	AKTIVA			
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001		
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	569.393	569.120
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	3.074	2.802
010	1. Ulaganja u razvoj	0004		
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna imovina	0005	3.074	2.802
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	566.224	566.224
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010	542.271	542.271
023	2. Postrojenja i oprema	0011	18.470	14.940
024	3. Investicijske nekretnine	0012		
025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u leasing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013	5.430	8.960
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014	53	53
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 DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	95	94
040 (dio), 041 (dio) i 042 (dio)	1. Udjeli u kapitalu pravnih lica (osim udjela u kapitalu koji se vrednuju metodom udjela)	0019		
040 (dio), 041 (dio), 042 (dio)	2. Udjeli u kapitalu koji se vrednuju metodom udjela	0020		
043, 050 (dio) i 051 (dio)	3. Dugoročni plasmani matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama i dugoročna potraživanja od tih osoba u zemlji	0021		

044, 050 (dio), 051 (dio)	4. Dugoročni plasmani matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama i dugoročna potraživanja od tih osoba u inozemstvu	0022		
045 (dio) i 053 (dio)	5. Dugoročni plasmani (dani krediti i zajmovi) u zemlji	0023		
045 (dio) i 053 (dio)	6. Dugoročni plasmani (dani krediti i zajmovi) u inozemstvu	0024		
046	7. Dugoročna financijska ulaganja (vrijednosni papiri koje se vrednuju po amortiziranoj vrijednosti)	0025		
047	8. Otkupljene vlastite dionice i otkupljeni vlastiti udjeli	0026		
048, 052, 054, 055 i 056	9. Ostali dugoročni financijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	0027	95	94
28 (dio) osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028		
288	V. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	0029		
	G. OBRTNA IMOVINA (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	26.153	28.656
Klasa 1, osim skupine računa 14	I. ZALIHE (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	17.854	19.512
10	1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar	0032	1.228	2.790
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033	15.813	15.683
13	3. Roba	0034	772	984
150, 152 i 154	4. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u zemlji	0035	41	55
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. POTRAŽIVANJA PO OSNOVI PRODAJE (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	2.086	3.980
204	1. Potraživanja od kupaca u zemlji	0039	2.086	3.980
205	2. Potraživanja od kupaca u inozemstvu	0040		
200 i 202	3. Potraživanja od matične, ovisnih i ostalih povezanih osoba u zemlji	0041		
201 i 203	4. Potraživanja od matične, ovisnih i ostalih povezanih osoba u inozemstvu	0042		
206	5. Ostala potraživanja po osnovi prodaje	0043		
21, 22 i 27	IV. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (0045 + 0046 + 0047)	0044	1.915	1.664
21, 22 osim 223 i 224, i 27	1. Ostala potraživanja	0045	100	-
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0046	1.815	1.664
224	3. Potraživanja po osnovi preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0047		
23	V. KRATKOROČNI FINACIJSKI PLASMANI (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		

230	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matična i ovisne pravne osobe	0049		
231	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostale povezane pravne osobe	0050		
232, 234 (dio)	3. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	0051		
233, 234 (dio)	4. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u inozemstvu	0052		
235	5. Vrijednosni papiri koje se vrednuju po amortiziranoj vrijednosti	0053		
236 (dio)	6. Financijska sredstva koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz Bilancu uspjeha	0054		
237	7. Otkupljene vlastite dionice i otkupljeni vlastiti udjeli	0055		
236 (dio), 238 i 239	8. Ostali kratkoročni financijski plasmani	0056		
24	VI. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	0057	4.298	3.500
28 (dio), osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058		
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	595.546	597.776
88	Đ. IZVANBILANCNA AKTIVA	0060	18.000	15.000
	PASIVA			
	A. KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	576.465	577.665
30, osim 306	I. TEMELJNI KAPITAL	0402	5.084	5.084
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403		
306	III. EMISIJSKA PREMIJA	0404		
32	IV. REZERVE	0405	178	178
330 i potražni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	V. POZITIVNE REVALORIZACIJSKE REZERVE I NEREALIZIRANI DOBICI PO OSNOVI FINACIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUH VATNOG REZULTATA	0406	507.930	507.930
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	63.273	64.473
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409	63.235	63.235
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410	38	1.238
	VIII. UDJELI BEZ PRAVA KONTROLE	0411		
35	IX. GUBITAK (0413 + 0414)	0412		
350	1. Gubitak ranijih godina	0413		
351	2. Gubitak tekuće godine	0414		
	B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I DUGOROČNE OBVEZE (0416 + 0420 + 0428)	0415	3.453	6.849
40	I. DUGOROČNA REZERVIRANJA	0416	3.453	3.989

	(0417+0418+0419)			
404	1. Rezerranja za naknade i druge beneficije zaposlenika	0417	3.053	3.589
400	2. Rezerviranja za troškove u jamstvenom roku	0418		
40, osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezerviranja	0419	400	400
41	II. DUGOROČNE OBVEZE (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	-	2.860
410	1. Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	0421		
411 (dio) i 412 (dio)	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obveze prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0422		
411 (dio) i 412 (dio)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obveze prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u inozemstvu	0423		
414 i 416 (dio)	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obveze po osnovi leasinga u zemlji	0424	-	2.860
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	5.915	5.915
495 (dio)	G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430		
	D. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	9.713	7.347
467	I. KRATKOROČNA REZERVIRANJA	0432		
42, osim 427	II. KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		
420 (dio) i 421 (dio)	1. Obveze po osnovi kredita prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0434		
420 (dio) i 421 (dio)	2. Obveze po osnovi kredita prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u inozemstvu	0435		
422 (dio), 424 (dio), 425 (dio), i 429 (dio)	3. Obveze po osnovi kredita i zajmova od osoba koje nisu tuzemne banke	0436		
422 (dio), 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	4. Obveze po osnovu kredita od tuzemnih banaka	0437		
423, 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	5. Krediti, zajmovi i obveze iz inozemstva	0438		
426	6. Obveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima	0439		
428	7. Obveze po osnovi financijskih derivata	0440		
430	III. PRIMLJENI PREDUJMOVI, DEPOZITI I	0441	307	307

	KAUCIJE			
43, osim 430	IV. OBVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	5.613	3.396
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 zemlji u inozemstvu	0444		
435	3. Obveze prema dobavljačima u zemlji	0445	5.613	3.396
436	4. Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	0446		
439 (dio)	5. Obveze po mjenicama	0447		
439 (dio)	6. Ostale obveze iz poslovanja	0448		
44,45,46, osim 467, 47 i 48	V. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE (0450 + 0451 + 0452)	0449	3.793	3.644
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obveze	0450	2.835	2.900
47,48 osim 481	2. Obveze po osnovi poreza na dodanu vrijednost i ostalih javnih prihoda	0451	951	744
481	3. Obveze po osnovi poreza na dobitak	0452	7	-
427	VI. OBVEZE PO OSNOVI SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	0453		
49 (dio) osim 498	VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454		
	Đ. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		
	E. UKUPNA PASIVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	595.546	597.776
89	Ž. IZVANBILANCNA PASIVA	0457	18.000	15.000

Realizacija (procjena) bilance stanja u 2022. godini je u odnosu na plan za 2022. godinu veća za 2.230 tisuća dinara zbog odstupanja na sljedećim pozicijama:

povećanja vrijednosti na:

AKTIVA

G. OBRTNA IMOVINA AOP 0030 za 2.503 tisuće dinara.

I. ZALIHE AOP 0031 za 1.658 tisuća dinara.

- AOP 0032 Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar za 1.562 tisuće dinara zbog povećanja nabavnih cijena građevinskog materijala; sitnog alata i inventara nabavljenog u četvrtom tromjesečju 2022. godine.

- AOP 0034 Roba, za 984 tisuće dinara zbog povećanja prodajnih cijena trgovačke robe usljed povećanja nabavnih cijena od strane dobavljača.

- AOP 0039 Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge, za 14 tisuća dinara zbog povećanja iznosa godišnje pretplate na stručne časopise za 2023. godinu.

III. POTRAŽIVANJA PO OSNOVI PRODAJE AOP 0038 za 1.894 tisuće dinara.

- AOP 0039 Potraživanja od kupaca u zemlji za 1.894 tisuće dinara zbog povećanja potraživanja od Republičkog fonda MIO za izvršene sahrane u četvrtom tromjesečju 2022. godine.

PASIVA

A. KAPITAL AOP 401 za 1.208 tisuća dinara

VII. NERASPOREĐENI DOBITAK AOP 408 za 1.200 tisuća dinara.

- AOP 0410 Neraspoređeni dobitak tekuće godine za 1.200 tisuća dinara,

B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I DUGOROČNE OBVEZE AOP 408 za 3.396 tisuće dinara.

I. DUGOROČNA REZERVIRANJA AOP 416 za 3.396 tisuća dinara.

1. Rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika za 536 tisuća dinara zbog promjene u starosnoj strukturi zaposlenika (odlaska u mirovinu jednog zaposlenika i primitka u radni odnos na upražnjeno radno mjesto zaposlenika s većim radnim stažom).

II. DUGOROČNE OBVEZE AOP 420 za 2.860 tisuća dinara.

- AOP 424 Dugoročni krediti, zajmovi i obveze po osnovi leasinga u zemlji za 2.860 tisuća dinara. Procijenjena realizacija predstavlja preostali iznos obveze po ugovoru o leasingu koji će se izmiriti u 2023. godini (10 mjesečnih obroka) za kupljeno specijalno atestirano pogrebno vozilo. Isplata nabavne cijene planirana je u cijelosti u 2022. godini, ali je nabava realizirana putem leasinga u svrhu osiguravanja likvidnosti poduzeća.

D. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE AOP 0431 za 2.366 tisuća dinara.

IV. OBVEZE IZ POSLOVANJA AOP 442 za 2.217 tisuća dinara.

- AOP 0445 Obveze prema dobavljačima u zemlji za 2.217 tisuća dinara zbog povećanja nabavnih cijena pogrebne opreme, opreme i sitnog alata koji se nabavlja u zadnjem tromjesečju 2022. godine.

smanjenja vrijednosti na:

AKTIVA

B. STALNA IMOVINA AOP 002 za 273 tisuće dinara.

II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA AOP 0009

- AOP 0011 Postrojenja i oprema planira se manja realizacija za 3.530 tisuće dinara uz istodobno povećanje na AOP 0013 Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u leasing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi za isti iznos. Prvi razlog je što je nabava specijalnog atestiranog pogrebnog vozila planirana na AOP 0011 a realizirana na AOP 0013 zbog nabave na leasing. Drugi razlog je način knjigovodstvenog obuhvaćanja nabave urbanog mobilijara. Zbog postignute manje pojedinačne nabavne cijene u odnosu na plan, vrijednost nabave proknjižena je na kontu troška, a ne na kontu opreme kako je planirano.

G. OBRTNA IMOVINA AOP 0030

I. ZALIHE AOP 0031

- AOP 0033 Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi za 130 tisuća dinara zbog manje izgrađenih parternih kazeta za 4 urne.

IV. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA AOP 0044 za 251 tisuću dinara.

-AOP 0046 Potraživanja za više plaćen porez na dobitak za 151 tisuću dinara za iznos jedne mjesečne akontacije poreza na dobit za 2022. godinu.

VI. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI AOP 0057 za 798 tisuća dinara zbog manje realiziranih i naplaćenih prihoda od prodaje pogrebne opreme, pruženih usluga ceremonijala, naplaćenih naknada za rake u odnosu na plan.

D. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE AOP 0431

V. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE AOP 0449 za 149 tisuće dinara.

- AOP 0451 Obveze po osnovi poreza na dodanu vrednosti i ostalih javnih prihoda za 207 tisuća dinara zbog manje procijenjene realizacije poslovnih prihoda u odnosu na plan za četvrto tromjesečje 2022. godine.

Ć./ IZVANBILANCNA AKTIVA/Ž. IZVANBILANCNA PASIVA procijenjena realizacija manja je za 3 tisuće dinara u odnosu na plan, zbog smanjenja zaliha pogrebne opreme na privremenoj ostavi.

Dodatak 1a

BILANCA USPJEHA

za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

u 000 dinara

Skupina računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Plan 01.01-31.12.2022.	Realizacija (procjena) 01.01-31.12.2022.
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	133.483	122.384
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002	38.354	35.120

600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1003	38.354	35.120
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje roba na inozemnom tržištu	1004		
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1005	85.940	78.400
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1006	85.940	78.400
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	8.915	8.600
631	V. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010		
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011	274	264
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	135.413	122.381
50	I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	1014	26.000	23.400
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	18.900	15.518
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1016	51.905	47.996
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017	36.288	33.914
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018	6.036	5.489
52 osim 520 i 521	3. Ostali osobni rashodi i naknade	1019	9.581	8.593
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020	5.290	5.290
58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANCIJSKE)	1021		
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	25.135	23.140
54, osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVIRANJA	1023	464	64
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	7.719	6.973
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1025	-	3
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026	1.930	
	D. FINANCIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	190	150
660 i 661	I. FINANCIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA S MATIČNOM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1028		
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029	190	150
663 i 664	III. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE I POZITIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE	1030		
665 i 669	IV. OSTALI FINANCIJSKI PRIHODI	1031		

	Đ. FINANCIJSKI RASHODI (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	1	104
560 i 561	I. FINANCIJSKI RASHODI IZ ODNOSA S MATIČNOM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1033		
562	II. RASHODI KAMATA	1034	1	104
563 i 564	III. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE I NEGATIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE	1035		
565 i 569	IV. OSTALI FINANCIJSKI RASHODI	1036		
	E. DOBITAK IZ FINANCIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037	189	46
	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	400	400
67	J. OSTALI PRIHODI	1041	2.824	2.233
57	K. OSTALI RASHODI	1042	480	274
	L. UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	136.497	124.767
	Lj. UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	136.294	123.159
	M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045	203	1.608
	N. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1044 - 1043) ≥ 0	1046		
69-59	Nj. POZITIVAN NETO UČINAK NA REZULTAT PO OSNOVI DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJEG RAZDOBLJA	1047		
59- 69	O. NEGATIVAN NETO UČINAK NA REZULTAT PO OSNOVI GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJEG RAZDOBLJA	1048	158	152
	P. DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	45	1.456
	R. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		
	S. POREZ NA DOBITAK			
721	I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA	1051	7	218
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	38	1.238
	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		

Značajnija odstupanja između planiranih iznosa u bilanci uspjeha za 2022. godinu i procijenjene realizacije su u:

Prihodima

- AOP 1003 *Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu* – procijenjena realizacija manja je za 3.234 tisuće dinara zbog povećanja udjela socijalnih sahrana u ukupnom broju sahrana, odnosno zbog izbora cjenovno povoljnije pogrebne opreme.
- AOP 1006 *Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu* – procjena realizacije manja za 7.540 tisuća dinara. Najznačajnije smanjenje na ovoj poziciji imaju prihodi od sljedećih pogrebnih usluga: ceremonijal sahrane, uporaba mrtvačnice, iskop rake, otvaranje grobnica i naplata naknade za raku. Razlozi manje realizacije su s jedne strane manji broj izvršenih sahrana u organizaciji poduzeća.
- AOP 1009 *Povećanje vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda* – manja realizacija za 315 tisuća dinara. Poduzeće je izgradilo planirani broj grobnica, ali ne i parternih kazeta za 4 urne što je utjecalo na manju realizaciju.
- AOP 1027 *Financijski prihodi* – procijenjena realizacija u odnosu na plan manja je za 40 tisuća dinara, zbog manjeg iznosa sredstava po viđenju kod poslovne banke i očekivane kamate po toj osnovi.
- AOP 1041 *Ostali prihodi* – manji su za 591 tisuću dinara zbog procijenjene manje realizacije naplate potraživanja starijih od 60 dana.

Rashodima

- AOP 1014 *Nabavna vrijednost prodane robe* – manja je za 2.600 tisuće dinara. Do odstupanja procijenjene realizacije od plana došlo je zbog smanjenja broja sahrana u organizaciji poduzeća, manje prodane pogrebne opreme zbog povećanog tržišnog udjela privatnih pogrebnih poduzeća, kao i nabave cjenovno povoljnije pogrebne opreme.
- AOP 1015 *Troškovi materijala goriva i energije* – manji su za 3.382 tisuće dinara zbog smanjenih troškova električne energije a usljed niže fakturne (aneksirane) cijene u odnosu na ugovorenu.
- AOP 1016 *Troškovi zarada, naknada zarada i ostali osobni rashodi* – su manji za 3.909 tisuća dinara. Razlog odstupanja procijenjene realizacije od plana je što je ukupan broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji bio manji u odnosu na plan tijekom cijele godine, te su iznosi isplaćene neto, bruto 1 i bruto 2 zarade razmjerno manji u odnosu na plan. Manji je i iznos isplaćenih naknada po Ugovoru o privremenim i povremenim poslovima zbog kašnjenja početka angažiranja osoba na ovim poslovima, usljed teškoća u pronalaženju kandidata voljnih za rad u pogrebnoj djelatnosti.
- AOP 1022 *Troškovi proizvodnih usluga* – u odnosu na plan procijenjena realizacija manja je za 1.995 tisuća dinara. U okviru ove skupine troškova smanjeni su troškovi usluga održavanja i transportnih usluga tj. troškovi fiksne i mobilne telefonije. Detaljno objašnjenje dano je uz tablicu broj 3 Ukupni rashodi.

- *AOP 1024 Nematerijalni troškovi* – procijenjena realizacija u odnosu na plan je manja za 746 tisuća dinara usljed manje realiziranih troškova prevođenja poslovnih dokumenata na jezike nacionalnih manjina u službenoj uporabi u Gradu Subotica i manjih troškova projektantskih usluga.
- *AOP 1025 Poslovni dobitak* – procijenjena realizacija u odnosu na plan je veća za 1.933 tisuće dinara (planiran je poslovni gubitak u iznosu od 1.930 tisuća dinara) zbog značajno manje realizacije troškova zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda u odnosu na plan i procijenjen je na iznos od 3 tisuće dinara.
- *AOP 1027 Financijski prihodi* – procijenjena realizacija u odnosu na plan manja je za 40 tisuća dinara, zbog manjeg iznosa sredstava po viđenju kod poslovne banke i očekivane kamate po toj osnovi.
- *AOP 1034 Rashodi od kamata* – procijenjeni su za 103 tisuće više zbog kamata plaćenih u iznosu mjesečnog anuiteta po ugovoru o leasingu za kupnju specijalnog atestiranog pogrebnog vozila.
- *AOP 1038 Dobitak iz financiranja* – procijenjena realizacija u odnosu na plan manja je za 143 tisuće dinara u odnosu na plan za 2022. godinu zbog manje realizacije prihoda od kamata i neplanirane realizacije rashoda od kamata.
- *AOP 1042 Ostali rashodi* – manji su za 206 tisuća dinara. Ovi rashodi obuhvaćaju troškove kamenoklesarskih usluga radi naknade štete trećim osobama koju učine zaposlenici prilikom pružanja usluge sahranjivanja.
- *AOP 1049 Dobitak prije oporezivanja* je veći za 1.411 tisuća dinara.
- *AOP 1051 Porezni rashod razdoblja* je veći za 211 tisuća dinara
- *AOP 1055 Neto dobitak* iznosi 1.238 tisuća dinara i veći je za 1.200 tisuća dinara iz prethodno navedenih razloga odstupanja prihoda i rashoda.

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

u 000 dinara

P O Z I C I J A	AOP	Plan 01.01- 31.12.2022.	Realizacija (procjena) 01.01- 31.12.2022.
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 4)	3001	128.664	121.681
1. Prodaja i primljeni predujmovi u zemlji	3002	127.942	121.076
2. Prodaja i primljeni predujmovi u inozemstvu	3003		
3. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3004	150	115
4. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3005	572	490
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 8)	3006	129.639	125.959
1. Isplate dobavljačima i dani predujmovi u zemlji	3007	71.583	72.000
2. Isplate dobavljačima i dani predujmovi u inozemstvu	3008		
3. Zarade, naknade zarada i ostali osobni rashodi	3009	49.684	45.396
4. Plaćene kamate u zemlji	3010		
5. Plaćene kamate u inozemstvu	3011		
6. Porez na dobitak	3012	1.872	1.663
7. Odlivi po osnovi ostalih javnih prihoda	3013	6.500	6.900
8. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	3014		
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I. - II.)	3015		
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II. - I.)	3016	975	4.278
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3017		
1. Prodaja dionica i udjela	3018		
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3019		
3. Ostali financijski plasmani	3020		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3021		
5. Primljene dividende	3022		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3023	12.500	8.710
1. Kupnja dionica i udjela	3024		
2. Kupnja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3025	12.500	8.710

3. Ostali financijski plasmani	3026		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I. - II.)	3027		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II. - I.)	3028	12.500	8.710
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANCIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti financiranja (1 do 7)	3029		
1. Uvećanje temeljnog kapitala	3030		
2. Dugoročni krediti u zemlji	3031		
3. Dugoročni krediti u inozemstvu	3032		
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3033		
5. Kratkoročni krediti u inozemstvu	3034		
6. Ostale dugoročne obveze	3035		
7. Ostale kratkoročne obveze	3036		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti financiranja (1 do 8)	3037	3.359	4.644
1. Otkup vlastitih dionica i udjela	3038		
2. Dugoročni krediti u zemlji	3039		
3. Dugoročni krediti u inozemstvu	3040		
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3041		
5. Kratkoročni krediti u inozemstvu	3042		
6. Ostale obveze	3043		
7. Financijski leasing	3044	-	1.285
8. Isplaćene dividende	3045	3.359	3.359
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti financiranja (I. - II.)	3046		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti financiranja (II. - I.)	3047	3.359	4.644
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3017 + 3029)	3048	128.664	121.681
D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3006 + 3023 + 3037)	3049	145.498	139.313
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3049 - 3048) ≥ 0	3051	16.834	17.632
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA	3052	21.132	21.132
Z. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE PO OSNOVI PRERAČUNA GOTOVINE	3053		
I. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE PO OSNOVI PRERAČUNA GOTOVINE	3054		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	4.298	3.500

Procjenjuje se da će realizacija gotovine na kraju obračunskog razdoblja u izvješću o tokovima gotovine za 2022. godinu biti manja u odnosu na plan za 798 tisuća dinara kao rezultat realizacije većeg odliva i manjeg priliva gotovog novca po osnovi poslovnih aktivnosti.

2.3. Analiza ostvarenih indikatora poslovanja

Dodatak 4

Prikaz planiranih i realiziranih indikatora poslovanja

u 000 dinara

		2020. godina	2021. godina	2022. godina	2023. godina
Ukupni kapital	Plan	570.384	573.380	576.465	579.072
	Realizacija	572.782	576.436	577.673	-
	% odstupanja realizacije od plana	+0%	+1%	+0%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+1%	+0%	+0%
Ukupna imovina	Plan	584.826	589.634	595.546	601.490
	Realizacija	586.819	597.758	597.776	-
	% odstupanja realizacije od plana	+0%	+1%	+0%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+2%	+0%	+1%
Poslovni prihodi	Plan	95.573	122.993	133.483	155.777
	Realizacija	95.753	119.008	122.384	-
	% odstupanja realizacije od plana	+0%	-3%	-8%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+24%	+3%	+27%
Poslovni rashodi	Plan	95.565	120.510	135.413	152.986
	Realizacija	92.695	109.483	122.381	-
	% odstupanja realizacije od plana	-3%	-9%	-10%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+18%	+12%	+25%
Poslovni rezultat	Plan	8	2.483	-1.930	2.791
	Realizacija	3.058	9.525	3	-
	% odstupanja realizacije od plana	+38125%	+284%	-100%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+211%	-100%	+92933%
Neto rezultat	Plan	1.153	2.029	38	1.399
	Realizacija	3.755	6.718	1.238	-
	% odstupanja realizacije od plana	+226%	+231%	+3158%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+79%	-82%	+13%
Broj zaposlenika na dan 31.12.	Plan	32	32	32	32
	Realizacija	31	30	31	-
	% odstupanja realizacije od plana	-3%	-6%	-3%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	-3%	+3%	+3%

Prosječna neto zarada	Plan	55.138	60.747	64.196	72.221
	Realizacija	54.218	59.140	63.792	-
	% odstupanja realizacije od plana	-2%	-3%	-1%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+9%	+8%	+13%
Investicije	Plan	250	2.500	15.033	11.731
	Realizacija	250	2.222	11.003	-
	% odstupanja realizacije od plana	0%	-11%	-27%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+789%	+395%	+7%

	2020. godina realizacija	2021. godina realizacija	2022. godina realizacija (procjena)	Plan 2023. godina
EBITDA	5303	12943	6700	9187
ROA	0%	1%	0%	0,23%
ROE	0%	1%	0%	0,24%
Operativni novčani tok	3258	5559	0	0
Dug / kapital	3%	3%	4%	3,87%
Likvidnost	281%	410%	390%	245,47%
% zarada u poslovnim prihodima	48%	34%	39%	37,11%

	Stanje na dan 31.12.2020.	Stanje na dan 31.12.2021.	Stanje na dan 31.12.2022.	Plan na dan 31.12.2023.
Kreditno zaduženje bez jamstva države	-	-	-	-
Kreditno zaduženje s jamstvom države	-	-	-	-
Ukupno kreditno zaduženje	-	-	-	-

u 000 dinara					
		2020. godina	2021. godina	2022. godina	Plan 2023. godina
Subvencije	Plan	100,00	2.140,00	253,78	-
	Preneseno	100,00	2.140,00	253,78	-
	Realizirano	100,00	2.140,00	253,78	-

Ostali prihodi iz proračuna	Plan	-	-	-	-
	Preneseno	-	-	-	-
	Realizirano	-	-	-	-
Ukupno prihodi iz proračuna	Plan	-	-	-	-
	Preneseno	-	-	-	-
	Realizirano	-	-	-	-

2.4. Razlozi odstupanja u odnosu na planirane indikatore

Napomena: u nastavku slijede obrazloženja dodatka broj 4:

Poslovni prihodi u procjeni realizacije za 2022. godinu manji su za 8% u odnosu na plan zbog manje realizacije prihoda od prodaje robe, prodaje proizvoda i izvršavanja usluga, odnosno manje realizacije povećanja vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda u odnosu na plan. Detaljno obrazloženje odstupanja dano je uz tablicu broj 2 - Ukupni prihodi.

Poslovni rashodi procijenjena realizacija poslovnih rashoda u 2022. godini je za 10% manja u odnosu na plan. Najveći utjecaj su imali manji troškovi zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda. Također su manje realizirani i troškovi energije zbog nižih aneksiranih cijena električne energije u odnosu na ugovorene. Detaljno objašnjenje dano je uz tablicu broj 3 - Ukupni rashodi.

Poslovni rezultat manji je za 100% u odnosu na plan za 2022. godinu. Planiran je gubitak iz poslovanja u iznosu od 1.930 tisuća dinara, a realizirana je dobit iz poslovanja u iznosu od 3 tisuće dinara zbog odstupanja poslovnih prihoda i poslovnih rashoda u odnosu na plan.

Neto rezultat procijenjena realizacija neto rezultata za 2022. godinu je za 3.158% veća u odnosu na plan. Ovo odstupanje je nastalo zbog manje realizacije ukupno planiranih rashoda u odnosu na ukupno planirane prihode. Najznačajniji troškovi koji nisu realizirani u planiranom opsegu su troškovi zarada, naknada zarada i ostali osobni rashodi jer je broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji bio manji od planiranog zbog fluktuacije radne snage tijekom godine što je rezultiralo manjom realizacijom ovih troškova nego što je planirano.

Ukupan broj zaposlenika u 2022. godini je manji za jednog izvršitelja u odnosu na plan za 2022. godinu, odnosno za 3%. Upraznjeno je jedno radno mjesto stručnog suradnika za pravne poslove - jedan izvršitelj. Izražena je fluktuacija zaposlenika tijekom cijele godine kako zbog neatraktivnosti pogrebne djelatnosti tako i zbog niskih primanja na poslovima s najmanjim koeficijentom radnog mjesta.

Prosječna neto zarada u 2022. godini je manja za 1% u odnosu na plan za 2022. godinu, ali je sukladno planiranim bruto 1 i realiziranom broju zaposlenika u 2022. godini. Na smanjenje je najviše utjecao broj izvršitelja na radnom mjestu stručnog suradnika za pravne poslove s najvećim koeficijentom, koje je ostalo nepopunjeno za jednog izvršitelja tijekom cijele 2022. godine.

Investicije su u 2022. godini realizirane za 27% manje u odnosu na plan za 2022. godinu, zbog odstupanja između ugovorene i nabavne cijene specijalnog atestiranog pogrebnog vozila, pomjeranja početka I. faze radova na izgradnji osarija u Bajskom groblju za 2023. godinu, odnosno zbog djelomično završene adaptacije i rekonstrukcije objekta vikendice. Detaljno objašnjenje realizacije investicija za 2022. godinu i plana za 2023. godinu dano je uz Dodatak 16 - Planirane investicije.

Planirani indikatori za 2023. godinu

Ukupni kapital – za 2023. godinu planira se veći za 1.399 tisuća dinara za iznos planiranog dobitka (tekuće godine) 2023. godine.

Ukupna imovina – za 2023. godinu planira se povećanje za 1% odnosno za 3.714 tisuća dinara u odnosu na procjenu realizacije u 2022. godini, zbog povećanja na pozicijama stalne i obrtno imovine.

Poslovni prihodi – u planu za 2023. godinu planira se povećanje poslovnih prihoda za 27% u odnosu na procjenu realizacije u 2022. godini i to prihoda od prodaje robe, proizvoda i usluga, dijelom zbog rasta cijena pogrebne opreme i gotovih proizvoda poduzeća a dijelom zbog planiranog povećanja opsega prodaje.

Poslovni rashodi – u planu za 2023. godinu planira se povećanje poslovnih rashoda za 25% u odnosu na procjenu realizacije u 2022. godini. Najznačajnija povećanja se planiraju na pozicijama: troškova zarada za 12,50%, troškova materijala za izradu za 41,57%, troškova goriva i energije za 63,23%, troškova održavanja za 59,03% i nabavne vrijednosti prodane robe za 19,66%.

Poslovni rezultat – za 2023. godinu planira se povećanje poslovnog rezultata za 92,93% u odnosu na procjenu realizacije u 2022. godini jer se planira poslovni dobitak u iznosu od 2.791 tisuću dinara zbog većeg povećanja planiranih prihoda u odnosu na planirano povećanje rashode.

Neto rezultat – u 2023. godini planira se za 13% više u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2022. godini jer su ukupni prihodi planirani u većem iznosu u odnosu na planiran iznos ukupnih rashoda.

Broj zaposlenika na dan 31.12. – u 2023. godini se planira u istom broju kao i u 2022. godini, a za 3% više (upražnjeno radno mjesto za stručnog suradnika za pravne poslove) u odnosu na procijenjenu realizaciju na dan 31.12.2022. godine.

Prosječna neto zarada U 2023. godini planira se uvećana za 13,00% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2022. godini, na temelju Odluke Vlade Republike Srbije o povećanju minimalne cijene rada («Službeni glasnik Republike

Srbije», broj 105/2022) i na temelju povećanja ostalih parametara koje utječu na neto zaradu zaposlenika određenih Kolektivnim ugovorom kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/5 od 04.09.2020. godine. Svim zaposlenicima povećava se cijena rada za 10%, dok je ukupno povećanje mase za zarade u odnosu na planiranu masu zarada za 2022. godinu 12,50%. Razlika se planira za pokriće iznosa za minuli rad za jednu godinu; naknade zarada koje se računaju na prosječnu mesečnu zaradu i koja će se tijekom 2022. godine razlikovati od mjeseca do mjeseca zbog povećanja osnovne zarade, dijela zarade za prekovremeni rad, naknade za godišnji odmor, naknade za državni praznik. Za zaposlenike na radnim mjestima s koeficijentom poslova 1,98 (12 zaposlenika), 2,20 (2 zaposlenika) i 2,40 (4 zaposlenika) planira se dodatak na temeljnu zaradu u svrhu usklađivanja s minimalnom cijenom rada za 2023. godinu od 230,00 dinara.

Investicije se u 2023. godini planiraju za 7% više u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2022. godini. U 2023. godini je planiran završetak radova na adaptaciji i rekonstrukciji objekta vikendice u vrijednosti od 1.180 tisuća dinara; nabava službenog vozila u ukupnom iznosu od 4.000 tisuće dinara, I. faza radova na izgradnji osarija i kolumbarija na Bajskom groblju u ukupnom iznosu od 3.500 tisuće dinara i nabava IP telefonske centrale u ukupnom iznosu od 805 tisuća dinara.

▪ 2.5. Provedene aktivnosti za unapređenje procesa poslovanja i provedene aktivnosti u području korporativnog upravljanja

- nastavak implementacije i unapređenja novog informacijskog softvera,
- racionalizacija svih poslovnih procesa,
- povećavanje aktivnosti vezanih za naplatu potraživanja na ime naknada za rake i grobnice (pored slanja informativne obavijesti dužnicima iz tekuće 2022. godine, ponovljene su obavijesti dužnicima iz ranijih godina),
- nastavak unapređenja poslovnih procesa kroz primjenu Fuk-a,
- provedena obuka zaposlenika, člana Nadzornog odbora iz reda zaposlenika iz područja korporativnog upravljanja,
- stručna suradnja s drugim pogrebnim poduzećima,
- daljnja prilagodba novim zakonskim i tržišnim uvjetima poslovanja, pri čemu se transparentnost ukupnog poslovanja poduzeća,
- nastavak kontinuiranog praćenja rezultata poslovanja, dinamičko neprekidno praćenje mjesečnih parametara poslovanja koji mogu značajno utjecati na troškove poduzeća (cijena struje, cijena goriva, kretanja cijena na tržištu dobara i usluga potrebnih za provedbu plana nabava),
- kontinuirano ulaganje u stručno usavršavanje i obrazovanje zaposlenika.

2.6. Ciljevi poduzeća za 2022. godinu

Dodatak 2

Cilj	Indikator	Bazna a god.	Vrijednost indikatora			Izvor provjere	Aktivnost za dostizanje cilja
			Bazna godina	Plan 2022. godina	Procjena realizacije 2022. godina		
Povećanje likvidnosti	Obrtna sredstva / kratkoročne obveze	2021	4,10	2,69	3,90	Bilanca stanja	Povećanje naplate od korisnika usluga / kupaca
Povećanje postotka naplate naknada za grobnice	Naplaćena potraživanja naknada za grobnice / Ukupna potraživanja naknada za grobnice	2021	50%	52,5%	50%	Informacij ski sustav poduzeća	Obnova baze podataka korisnika prava na korištenje grobnica (ažuriranje adresa, mail- ova, telefona) i slanje obavijesti korisnicima o dospjelim obvezama uplate naknada za grobnicu

Povećanje postotka naplate naknada za rake	Naplaćena potraživanja naknada za rake / Ukupna potraživanja naknada za rake	2021	62%	63,5%	58%	Informacijski sustav poduzeća	Podizanje razine svijesti korisnika prava na korištenje raka putem distribucije uvedenih knjižica za rake kao i slanja obavijesti o dospjelim obvezama uplate naknade za raku korisnicima
Investicija izgradnje osarija na Bajskom groblju	Kontiranje računa izvođača radova u bilancu stanja i uspjeha	2022	-	142%	-	Bilanca stanja	Izrada projekata, dokumentacije i dozvola za izgradnju, kao i prva faza izgradnje osarija u 2022. godini, druga faza i završetak izgradnje osarija u 2023. godini.
Povećanje prihoda od prodaje gotovih proizvoda (grobnica i rozarija)	Naplaćena potraživanja od prodaje gotovih proizvoda	2021	1,00	1,13	1,05	Bilanca uspjeha	Povećanje ponude kupcima kroz izgradnju novih grobnica i rozarija

Povećanje likvidnosti – Likvidnost je ostvarena na višoj razini od planirane za 45%, iz razloga veće procijenjene realizacije zaliha materijala, rezervnih dijelova, alata i sitnog inventara, kao i zaliha robe, a s druge strane smanjenja obveza prema dobavljačima.

Povećanje postotka naplate naknada za grobnice – planom za 2022. godinu je bila predviđena naplate naknada za grobnice na razini od 52,5% u odnosu na ukupna potraživanja po ovoj osnovi. Procjena realizacije ovog cilja je za 2,5% manja u odnosu na plan, odnosno na razini naplate za 2021. godinu.

Povećanje postotka naplate naknada za rake - planom za 2022. godinu je bila predviđena naplata naknada za rake na razini od 63,5% u odnosu na ukupna potraživanja po ovoj osnovi. Procjena realizacije ovog cilja je za 5,5% manja u odnosu na plan, i pored svih učinjenih napora poduzeća da pojačanim aktivnostima kroz slanje opomena o isteklim rokovima za naplatu naknada za rake, nije se naišlo na odgovarajući odziv korisnika usluga. Poduzeće je u posljednjem tromjesječju 2022. godine slalo opomene korisnicima usluga o dospjelim dugovima i iz ranijih godina, a ne samo o onim koji su dospjeli na plaćenje tijekom 2022. godine, što nije dalo zadovoljavajuće rezultate.

Poduzeće će nastaviti sve aktivnosti u cilju povećanja postotka naplata naknada kako za grobnice, tako i za rake.

Investicija izgradnje osarija na Bajskom groblju – ovaj cilj nije ostvaren u 2022. godini, već je prenešen u 2023. godinu, iz razloga osiguranja likvidnosti poduzeća.

Povećanje prihoda od prodaje gotovih proizvoda – Za 2022. godinu planirano povećanje prihoda po ovoj osnovi u odnosu na 2021. godinu za 13%. Procjena realizacije za 2022. godine je manja u odnosu na plan za 2022. godinu za 8%, odnosno od planiranih 13% povećanja ovih prihoda u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu, realizirano je povećanje od 5%. Razlog manje prodaje gotovih proizvoda (grobnica i raka) u 2022. godini u odnosu na plan za 2022. godinu, se prije svega odnosi na manji postotak broja sahrana u 2022. godini u odnosu na planiran broj sahrana za 2022. godinu, što izravno utječe i na potražnju za grobnicama. Mnogi građani se za kupnju grobnice odlučuju tek po nastupanju smrtnog slučaja u užoj obitelji.

III. CILJEVI I PLANIRANE AKTIVNOSTI ZA 2023. GODINU

3.1. Ciljevi poduzeća za 2023.

Dodatak 2a

Ciljevi javnog poduzeća s ključnim indikatorima ostvarenja ciljeva

Cilj	Indikator	Bazna godina	Vrijednost indikatora				Izvor provjere	Aktivnost za dostizanje cilja
			Bazna godina	2023. godina	2024. godina	2025. godina		
Povećanje ukupnih prihoda poduzeća	Poslovni prihodi	2022	1.0	1.25	1.26	1.27	Praćenje realizacije bilancnih pozicija	Povećanje opsega prodaje i povećavanje cijena robe, gotovih proizvoda i usluga
Izgradnja grobnica	Broj izgrađenih grobnica	2022	102	131	60	50	Poslovni softver, prijem grobnica i proizvodnja	Angažiranje izvođača radova na izgradnji grobnica, pokretanje javne nabave za nabavu građevinskog poduzeća
Investicija izgradnje osarija na Bajskom groblju	Kontiranje računa izvođača radova u bilancu stanja i uspjeha	2022	-	25%	75%	100%	Bilanca stanja	Radovi na izgradnji osarija – zbirne grobnice -prva faza 2023. godine, druga faza u 2024. godini i treća, završna faza izgradnje u 2025. godine.

3.2. Analiza tržišta

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

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

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

3.3. Poslovni rizici i plan upravljanja rizicima

Dodatak 3

Rizik	Vjerojatnoća rizika (1)		Utjecaj rizika (2)		Ukupno (3)		Procijenjen financijski učinak u slučaju nastanka rizika (u 000 din)	Planirane aktivnosti u slučaju pojave rizika
	Izbor	Vjerojatnoća	Izbor	Utjecaj	3=1*2	Učinak rizika		
Gubitak grobne evidencije	1	Niska vjerojatnoća	2	Umjeren utjecaj	2	Umjeren rizik	50	Arhiviranje preslika
Zamjena pokojnika	2	Umjerena vjerojatnoća	2	Umjeren utjecaj	4	Umjeren rizik	50	Hitna ispravka pogreške
Kašnjenje u prijevozima	2	Umjerena vjerojatnoća	2	Umjeren utjecaj	4	Umjeren rizik	50	Hitna ispravka pogreške
Implementacija i prilagodba novouvedenog poslovnog softvera djelatnosti poduzeća i specifičnostima poslovanja	2	Umjerena vjerojatnoća	2	Umeren utjecaj	2	Umjeren rizik	10	Hitan popravak ili zamjena vozila
Smanjenje broja kupaca	3	Visoka vjerojatnoća	3	Visok utjecaj	9	Kritičan rizik	4.000	Pokušaj zapošljavanja većeg broja zaposlenika
Neatraktivnost djelatnosti	3	Visoka vjerojatnoća	3	Visok utjecaj	9	Kritičan rizik	1.000	Povećanje zarade i atraktivnosti

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

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

IV. PLANIRANI IZVORI PRIHODA I POZICIJE RASHODA PO NAMJENAMA

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

Bilanca stanja za 2023. godinu odražava planirana sredstva i izvore tih sredstava u poduzeću za 2023. godinu. Nisu planirana značajnija odstupanja supstancije imovine poduzeća u odnosu na prethodne godine izuzev umanjenja vrijednosti postrojenja i opreme poduzeća za godišnju amortizaciju, tako da je plan odraz realnog stanja imovine poduzeća.

Dodatak 5.

BILANCA STANJA na dan 31.12.2023. godine

u 000 dinara

Skupina računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Iznos			
			Plan 31.03.2023.	Plan 30.06.2023.	Plan 30.09.2023.	Plan 31.12.2023.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	569.381	569.494	568.493	572.131
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	2.602	2.402	2.202	2.002
010	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna imovina	0005	2.602	2.402	2.202	2.002
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	566.695	567.009	566.209	570.049
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010	542.271	541.934	541.224	540.924
023	2. Postrojenja i oprema	0011	15.892	16.252	16.162	20.167
024	3. Investicijske nekretnine	0012				

025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u leasing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013	8.470	8.761	8.761	8.896
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014	62	62	62	62
029 (dio)	6. Predujmovi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015				
029 (dio)	7. Predujmovi za nekretnine, postrojenja i opremu u inozemstvu	0016				
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA	0017				
04 i 05	IV. DUGOROČNI FINACIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	84	83	82	80
040 (dio), 041 (dio) i 042 (dio)	1. Udjeli u kapitalu pravnih osoba (osim udjela u kapitalu koja se vrednuju metodom udjela)	0019				
040 (dio), 041 (dio), 042 (dio)	2. Udjeli u kapitalu koji se vrednuju metodom udjela	0020				
043, 050 (dio) i 051 (dio)	3. Dugoročni plasmani matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama i dugoročna potraživanja od tih osoba u zemlji	0021				
044, 050 (dio), 051 (dio)	4. Dugoročni plasmani matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama i dugoročna potraživanja od tih osoba u inozemstvu	0022				
045 (dio) i 053 (dio)	5. Dugoročni plasmani (dani krediti i zajmovi) u zemlji	0023				
045 (dio) i 053 (dio)	6. Dugoročni plasmani (dani krediti i zajmovi) u inozemstvu	0024				
046	7. Dugoročna financijska ulaganja (vrijednosni papiri koje se vrednuju po amortiziranoj vrijednosti)	0025				
047	8. Otkupljene vlastite dionice i otkupljeni vlastiti udjeli	0026				
048, 052, 054, 055 i 056	9. Ostali dugoročni financijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	0027	84	83	82	80
28 (dio) osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028				
288	V. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	0029				
	G. OBRTNA IMOVINA (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	27.247	28.162	28.692	29.359
Klasa 1, osim skupine računa 14	I. ZALIHE (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	19.933	19.996	21.163	22.157
10	1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar	0032	2.450	1.200	1.500	900
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033	15.683	17.746	18.413	20.357

13	3. Roba	0034	1.750	1.000	1.200	850
150, 152 i 154	4. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u zemlji	0035	50	50	50	50
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. POTRAŽIVANJA PO OSNOVI PRODAJE (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	3.804	3.500	3.800	4.500
204	1. Potraživanja od kupaca u zemlji	0039	3.804	3.500	3.800	4.500
205	2. Potraživanja od kupaca u inozemstvu	0040				
200 i 202	3. Potraživanja od matične, ovisnih i ostalih povezanih osoba u zemlji	0041				
201 i 203	4. Potraživanja od matične, ovisnih i ostalih povezanih osoba u inostranstvu	0042				
206	5. Ostala potraživanja po osnovi prodaje	0043				
21, 22 i 27	IV. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (0045 + 0046 + 0047)	0044	310	619	929	800
21, 22 osim 223 i 224, i 27	1. Ostala potraživanja	0045				
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0046	310	619	929	800
224	3. Potraživanja po osnovi preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0047				
23	V. KRATKOROČNI FINACIJSKI PLASMANI (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matična i ovisne pravne osobe	0049				
231	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostale povezane pravne osobe	0050				
232, 234 (dio)	3. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	0051				
233, 234 (dio)	4. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u inozemstvu	0052				
235	5. Vrijednosni papiri koji se vrednuju po amortiziranoj vrijednosti	0053				
236 (dio)	6. Financijska sredstva koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz Bilancu uspjeha	0054				
237	7. Otkupljene vlastite dionice i otkupljeni vlastiti udjeli	0055				
236 (dio), 238 i 239	8. Ostali kratkoročni financijski plasmani	0056				

24	VI. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	0057	3.200	4.047	2.800	1.902
28 (dio), osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058				
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	596.628	597.656	597.185	601.490
88	Đ. IZVANBILANCNA AKTIVA	0060	10.000	10.000	10.000	10.000
	PASIVA					
	A. KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	577.810	578.229	578.904	579.072
30, osim 306	I. TEMELJNI KAPITAL	0402	5.084	5.084	5.084	5.084
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403				
306	III. EMISIJSKA PREMIJA	0404				
32	IV. REZERVE	0405	178	178	178	178
330 i potražni saldo računa 331,332, 333, 334, 335, 336 i 337	V. POZITIVNE REVALORIZACIJSKE REZERVE I NEREALIZIRANI DOBICI PO OSNOVI FINACIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0406	507.938	507.938	507.938	507.938
dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	VI. NEREALIZIRANI GUBICI PO OSNOVI FINACIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0407				
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409 + 0410)	0408	64.610	65.029	65.704	65.872
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409	64.473	64.473	64.473	64.473
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410	137	556	1.231	1.399
	VIII. UDJELI BEZ PRAVA KONTROLE	0411				
35	IX. GUBITAK (0413 + 0414)	0412				
350	1. Gubitak ranijih godina	0413				
351	2. Gubitak tekuće godine	0414				
	B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I DUGOROČNE OBVEZE (0416 + 0420 + 0428)	0415	3.639	3.289	2.939	3.689
40	I. DUGOROČNA REZERVIRANJA (0417+0418+0419)	0416	3.639	3.289	2.939	3.689
404	1. Rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika	0417	3.239	2.889	2.539	3.289
400	2. Rezerviranja za troškove u jamstvenom roku	0418				

40, osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezerviranja	0419	400	400	400	400
41	II. DUGOROČNE OBVEZE (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	0421				
411 (dio) i 412 (dio)	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obveze prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0422				
411 (dio) i 412 (dio)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obveze prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u inozemstvu	0423				
414 i 416 (dio)	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obveze po osnovi leasinga u zemlji	0424				
415 i 416 (dio)	5. Dugoročni krediti, zajmovi i obveze po osnovi leasinga u inozemstvu	0425				
413	6. Obveze po emitiranim vrijednosnim papirima	0426				
419	7. Ostale dugoročne obveze	0427				
49 (dio), osim 498 i 495 (dio)	III. DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0428				
498	V. ODLOŽENE POREZNE OBVEZE	0429	6.769	6.769	6.769	6.769
495 (dio)	G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430				
	D. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	8.410	9.369	8.573	11.960
467	I. KRATKOROČNA REZERVIRANJA	0432				
42, osim 427	II. KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	2.079	1.188	297	-
420 (dio) i 421 (dio)	1. Obveze po osnovi kredita prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0434				
420 (dio) i 421 (dio)	2. Obveze po osnovi kredita prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u inozemstvu	0435				
422 (dio), 424 (dio), 425 (dio), i 429 (dio)	3. Obveze po osnovi kredita i zajmova od osoba koje nisu domaće banke	0436	2.079	1.188	297	-
422 (dio), 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	4. Obveze po osnovi kredita od domaćih banaka	0437				
423, 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	5. Krediti, zajmovi i obveze iz inozemstva	0438				

426	6. Obveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima	0439				
428	7. Obveze po osnovi financijskih derivata	0440				
430	III. PRIMLJENI PREDUJMOVI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441	307	307	307	307
43, osim 430	IV. OBVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	2.324	4.000	3.900	7.135
431 i 433	1. Obveze prema dobavljačima - matična, ovisne pravne osobe i ostale povezane osobe u zemlji	0443				
432 i 434	2. Obveze prema dobavljačima - matična, ovisne pravne osobe i ostale povezane osobe u inozemstvu	0444				
435	3. Obveze prema dobavljačima u zemlji	0445	2.324	4.000	3.900	7.135
436	4. Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	0446				
439 (dio)	5. Obveze po mjenicama	0447				
439 (dio)	6. Ostale obveze iz poslovanja	0448				
44,45,46, osim 467, 47 i 48	V. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE (0450 + 0451 + 0452)	0449	3.700	3.874	4.069	4.518
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obveze	0450	2.700	2.674	2.669	2.718
47,48 osim 481	2. Obveze po osnovi poreza na dodanu vrijednost i ostalih javnih prihoda	0451	1.000	1.200	1.400	1.800
481	3. Obveze po osnovi poreza na dobitak	0452				
427	VI. OBVEZE PO OSNOVI SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	0453				
49 (dio) osim 498	VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454				
	Đ. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	E. UKUPNA PASIVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	596.628	597.656	597.185	601.490
89	Ž. IZVANBILANCNA PASIVA	0457	10.000	10.000	10.000	10.000

Bilanca uspjeha planirana je na temelju projektiranih prihoda i rashoda poduzeća za 2023. godinu uz ostvarenje pozitivnog financijskog rezultata kako po tromjesečjima tako i na kraju planske godine, a sve sukladno tendenciji pozitivnog poslovanja poduzeća koji se nastavlja iz prethodne godine.

Dodatak 5a

BILANCA USPJEHA
za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

u 000 dinara

Skupina računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Iznos			
			Plan 01.01-31.03.2023.	Plan 01.01-30.06.2023.	Plan 01.01-30.09.2023.	Plan 01.01-31.12.2023.
1	2	3	4	5	6	7
	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	41.553	74.053	115.553	155.777
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002	12.000	22.000	33.500	41.900
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu	1003	12.000	22.000	33.500	41.900
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje roba na inozemnom tržištu	1004				
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1005	32.000	48.000	78.000	110.324
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu	1006	32.000	48.000	78.000	110.324
611, 613 i 615	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inozemnom tržištu	1007				
62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1008				
630	IV. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009	-	4.000	4.000	3.500
631	V. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010	2.500	-	-	-
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011	53	53	53	53
68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (OSIM FINACIJSKE)	1012				
	B. POSLOVNI RASHODI (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 +	1013	41.284	73.135	113.801	152.986

	1023 + 1024)					
50	I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	1014	8.000	13.000	20.000	28.000
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	5.000	9.000	17.000	21.300
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1016	15.038	29.142	42.462	57.813
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017	10.299	20.866	30.837	40.824
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018	1.560	3.161	4.673	6.186
52, osim 520 i 521	3. Ostali osobni rashodi i naknade	1019	3.179	5.115	6.952	10.803
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020	1.846	3.693	5.539	7.386
58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANCIJSKE)	1021				
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	8.500	14.000	21.500	29.475
54, osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVIRANJA	1023	800	800	800	800
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	2.100	3.500	6.500	8.212
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1025	269	918	1.752	2.791
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026				
	D. FINANCIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	30	60	90	125
660 i 661	I. FINANCIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA S MATIČNOM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1028				
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029	30	60	90	125
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	53	89	109	155
560 i 561	I. FINANCIJSKI RASHODI IZ ODNOSA S MATIČNOM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1033				
562	II. RASHODI KAMATA	1034	53	89	109	155

563 i 564	III. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE I NEGATIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE	1035				
565 i 569	IV. OSTALI FINACIJSKI RASHODI	1036				
	E. DOBITAK IZ FINANCIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037				
	Ž. GUBITAK IZ FINANCIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0	1038	23	29	19	30
683, 685 i 686	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI FINACIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1039				
583, 585 i 586	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI FINACIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1040	-	-	-	800
67	J. OSTALI PRIHODI	1041	15	15	15	15
57	K. OSTALI RASHODI	1042	100	250	300	330
	L. UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	41.598	74.128	115.658	155.917
	Lj. UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	41.437	73.474	114.210	154.271
	M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045	161	654	1.448	1.646
	N. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1044 - 1043) ≥ 0	1046				
69-59	Nj. POZITIVAN NETO UČINAK NA REZULTAT PO OSNOVI DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1047				
59- 69	O. NEGATIVAN NETO UČINAK NA REZULTAT PO OSNOVI GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1048				
	P. DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	161	654	1.448	1.646
	R. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050				
	S. POREZ NA DOBITAK					

721	I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA	1051	24	98	217	247
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	137	556	1.231	1.399
	U. NETO GUBITAK (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056				
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA UDJELIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057				
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOJ PRAVNOJ OSOBI	1058				
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UDJELIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059				
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOJ PRAVNOJ OSOBI	1060				
	V. ZARADA PO DIONICI					
	1. Osnovna zarada po dionici	1061				
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po dionici	1062				

Izvješće o tokovima gotovine

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

4.2.Struktura planiranih prihoda i rashoda

Programa poslovanja za 2023. godinu Ukupni prihodi

Tablica broj 2
u dinarima

Konto/ skupina konta	Vrsta prihoda	Plan 2022. godina	Procjena realizacije 2022. godina	Plan 2023. godina	Indeks		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
604	Prihod od prodaje robe na malo	38.353.860,00	35.119.517,00	41.900.000,00	91,57	109,25	119,31
614	Prihod od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu	85.940.000,00	78.400.000,00	110.324.000,00	91,23	128,37	140,72
614020	<i>Prihod od prodaje proizvoda na veliko na tuzemnom tržištu (prodaja grobnica i rozarija)</i>	<i>13.900.000,00</i>	<i>12.700.000,00</i>	<i>15.335.000,00</i>	91,37	110,32	120,75
614210	<i>Prihod od obavljanja usluga na tuzemnom tržištu 10% (komunalne usluge)</i>	<i>69.000.000,00</i>	<i>62.500.000,00</i>	<i>91.125.000,00</i>	90,58	132,07	145,80
614220	<i>Ostale usluge</i>	<i>3.040.000,00</i>	<i>3.200.000,00</i>	<i>3.864.000,00</i>	105,26	127,11	120,75
630	Povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	8.915.000,00	8.600.000,00	3.500.000,00	96,47	39,26	40,70
640	Prihod od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povrata poreznih davanja	211.483,00	211.483,00	-	100,00	-	-
64020	<i>Tekuće subvencije</i>	211.483,00	211.483,00	-	100,00	-	-
650	Zakup	53.000,00	53.000,00	53.000,00	100,00	100,00	100,00
662	Prihod od kamata	190.000,00	150.000,00	125.000,00	78,95	65,79	83,33
670	Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	600.000,00	-	-	-	-	-
673	Dobici od prodaje materijala	1.245,00	-	-	-	-	-
678	Prihodi od ukidanja rezerviranja	2.100.000,00	2.100.000,00	-	100,00	-	-
679	Ostali nespomenuti prihodi	123.000,00	133.000,00	15.000,00	108,13	12,20	11,28
	PRIHODI UKUPNO:	136.497.385,00	124.767.000,00	155.917.000,00	91,41	114,23	124,97

U tablici ukupnih prihoda, došlo je do odstupanja procijenjenih vrijednosti u 2022. godini u odnosu na planirane vrijednosti za 2022. godinu. Procijenjeni prihodi za 2022. godinu manji su za 8,59% odnosno za 11.730.385,00 dinara u odnosu na plan za 2022. godinu zbog manje ostvarenih prihoda od prodaje robe, gotovih proizvoda i pogrebnih usluga u odnosu na planirane prihode.

Za 2023. godinu planiraju se prihodi na znatno većoj razini u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2022. godinu i to za 24,97%, odnosno za 31.150.000,00 dinara. Veći ukupni prihodi se planiraju po tri osnove:

- **Po osnovi povećanja opsega prodaje**, pogrebne opreme i druge robe, gotovih proizvoda, i tržišnih usluga poduzeća od 5%, te komunalnih usluga sa stopom pdv-a 10% (usluge na koje Osnivač daje suglasnost) za 8%
- **Po osnovi povećanja cijena**, pogrebne opreme i druge robe, gotovih proizvoda, i tržišnih usluga poduzeća od minimum 15%, te komunalnih usluga sa stopom pdv-a 10%, odnosno pogrebnih usluga i usluga pri sahranjivanju i uređenju groblja u rasponu od 34,7% do 35,8%.
- **Po osnovi povećanja vrijednosti zaliha gotovih proizvoda**, izgradnjom novih grobnica, rozarija i uređenih raka.

Planirani ukupni prihodi za 2023. godinu su veći u odnosu na plan za 2022. godinu za 14,23%, odnosno za 21.419.615,00 dinara.

Analiza planiranih prihoda po kontima:

Konto 604 Prihod od prodaje robe – u 2023. godini planira se povećanje ove vrste prihoda za 19,31% (odnosno za 6.780.483,00 dinara) u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2022. godinu, prije svega iz razloga planiranog povećanja prodajne cijene pogrebne opreme. Postotak povećanja prodajne cijene robe izravno je određen razinom podizanja nabavnih cijena opreme od strane dobavljača.

Poduzeće planira povećanje fizičkog opsega prodaje pogrebne opreme za 5% u 2023. godini u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2022. godinu.

Planirani prihodi od prodaje robe za 2023. godinu, čine 26,9% svih planiranih prihoda poduzeća za 2023. godinu.

Konto 614 Prihod od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu – u 2023. godini planira se povećanje za 40,72% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2022. godini, u apsolutnom iznosu povećanje od 31.924.000,00 dinara. Analitički prikaz konta 614:

1. Konta 614010 Prihod od prodaje proizvoda na veliko na tuzemnom tržištu (prodaja grobnica, rozarija, uređenih raka) - u 2023. godini planira se povećanje od 20,75% u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2022. godinu, u iznosu od 2.635.000,00 dinara. Rast prihoda po ovoj osnovi temeljen je na rastu opsega prodaje od 5% i rastu cijena od 15%. Planirani prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu za 2023. godinu, čine 9,8% svih planiranih prihoda poduzeća za 2023. godinu.

U 2022. godini procjena realizacije prodaje gotovih proizvoda je manja u odnosu na plan za 2022. godinu za 8,63% odnosno za 1.200.000,00 dinara, i to prije svega zbog manjeg procijenjenog broja sahrana u 2022. godini u odnosu na planiran broj sahrana za 5%.

2. Konta 614210 Prihodi od vršenja usluga na domaćem tržištu sa stopom PDVa-10% (komunalne usluge) - u 2023. godini planira se njihovo povećanje od 45,8% odnosno povećanje u iznosu od 28.625.000,00 dinara u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2022. godini, a na bazi planiranog povećanja opsega izvršavanja ovih usluga od 8% i Odluke Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica o cijenama pogrebnih usluga i usluga pri sahranjivanju i održavanju groblja od 12. prosinca 2022. godine, na koju je Gradsko vijeće grada Subotica na svojoj 69. sjednici održanoj 29. prosinca 2022. godine dalo suglasnost rješenjem klasa III-352-1184/2022. godine. Planirani prihodi od izvršavanja komunalnih usluga na tuzemnom tržištu za 2023. godinu, čine 58,4% svih planiranih prihoda poduzeća za 2023. godinu.

Procijenjena realizacija u 2022. godini je za 9,42% manja u odnosu na plan za 2022. godinu, prvenstveno zbog manje realizirane usluge ceremonijala sahrane, iskopa rake i uporabe mrtvačnice u odnosu na planirane vrijednosti za 2022. godinu. Pad vrijednosti usluge pružanja ceremonijala sahrane dijelom je prouzročen manjim brojem sahrana u 2022. godini u odnosu na planiran broj, a dijelom aktivnošću konkurencije koja je preuzela dio udjela u obavljanju ove usluge. Pad prihoda od izvršavanja usluge iskopa rake i uporabe mrtvačnice su rezultat manjeg broja sahrana u 2022. godini od planiranog broja.

3. Konta 614220 Ostale usluge - u 2023. godini planira se povećanje od 20,75% u odnosu na procijenjenu realizaciju iz 2022. godine, u iznosu od 664.000,00 dinara. Rast prihoda po ovoj osnovi baziran je na rastu opsega prodaje od 5% i rastu cijena od minimum 15%. Procijenjena vrijednost za 2022. godinu je veća od plana za 2022. godinu za 5,2% odnosno za 160.000,00 dinara. Na ovom kontu obuhvaćeni su prihodi od pružanja pogrebnih usluga od strane drugih pogrebnih poduzeća u slučajevima sahrana osoba u stanju socijalne potrebe koji su zabilježili rast u 2022. godini. Rast su ostvarili i prihodi od izdavanja dozvola kamenoklesarima za potrebe izradbe nadgrobničkih spomenika u grobljima na zahtjev trećih osoba.

Planirani prihodi od izvršavanja ostalih usluga (tržišnih) na tuzemnom tržištu za 2023. godinu, čine 2,5% svih planiranih prihoda poduzeća za 2023. godinu.

Konto 630 Povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda – u 2023. godini planira se povećanje za 3.500.000,00 dinara, odnosno izgradnja 131 nove grobnice. Poduzeće planira izgradnju 37 novih grobnica angažiranjem vlastite radne snage, dok će 94 grobnice biti izgrađene angažiranjem izvođača radova na izgradnji grobnica. Pored navedenog, planira se izgradnja 50 rozarija i 20 uređenih raka.

Konto 640 Tekuće subвенije su realizirane sukladno planu, detaljno objašnjenje je prikazano uz Dodatak broj 6. i točku 4.5. Iznos i dinamika prihoda iz proračuna.

Konto 650 Zakup – u 2023. godini planira se isti iznos procijenjene realizacije u 2022. godini. Na ovoj poziciji iskazuju se prihodi od zakupa poslovnog prostora.

Konto 662 Prihod od kamata – u 2023. godini planira se smanjenje u odnosu na procijenjenu realizaciju iz 2022. godine u apsolutnom iznosu od 25.000,00 dinara. Usljed manje planiranih oročenih sredstva po viđenju za 2023. godinu, planiraju se i nešto manji prihodi od kamata.

Konto 679 Ostali nespomenuti prihodi – u 2023. godini se planiraju za 87,80% manji u odnosu na procjenu realizacije za 2022. godinu, odnosno za 118.000,00 dinara manje, a odnose se na prihode od naplate potraživanja starijih od 60 dana, te ih nije moguće precizno planirati.

Ukupni rashodi

Tablica broj 3
u dinarima

Konto/ skupina konta	Vrsta rashoda (troška)	Plan 2022. godina	Procjena realizacija 2022. godina	Plan 2023. godina	Indeks		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
501	Nabavna vrijednost prodane robe	26.000.000,00	23.400.000,00	28.000.000,00	90,00	107,69	119,66
511	Troškovi materijala za izradbu	4.500.000,00	4.097.000,00	5.800.000,00	91,04	128,89	141,57
512	Troškovi ostalog materijala	5.890.000,00	4.561.300,00	6.420.050,00	77,44	109,00	140,75
513	Troškovi goriva i energije	6.510.000,00	4.460.000,00	7.280.000,00	68,51	111,83	163,23
515	Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	2.000.000,00	2.400.000,00	1.800.000,00	120,00	90,00	75,00
520	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto I.)	36.288.000,00	33.914.000,00	40.823.980,00	93,46	112,50	120,38
521	Troškovi doprinosa na teret poslodavca	6.036.000,00	5.489.000,00	6.186.000,00	90,94	102,49	112,70
522	Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu	148.000,00	148.000,00	148.000,00	100,00	100,00	100,00
524	Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima	2.887.805,00	2.636.000,00	3.366.000,00	91,28	116,56	127,69
52400	Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima	2.887.805,00	2.636.000,00	3.366.000,00	91,28	116,56	127,69
526	Troškovi naknada za Nadzorni odbor	1.663.894,68	1.500.000,00	1.663.895,00	90,15	100,00	110,93
529	Ostali osobni rashodi	4.881.000,00	4.309.000,00	5.624.000,00	88,28	115,22	130,52
52903	Jubilarne nagrade	470.000,00	340.000,00	750.000,00	72,34	159,57	220,59
52901	Otpremnine za odlazak u mirovinu	650.000,00	318.000,00	700.000,00	48,92	107,69	220,13
52921	Ostale naknade zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama	120.000,00	60.000,00	120.000,00	50,00	100,00	200,00

52930	<i>Solidarna pomoć zaposlenicima u svrhu ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja sukladno kolektivnom ugovoru</i>	1.490.000,00	1.440.000,00	1.490.000,00	96,64	100,00	103,47
52940	<i>Pomoć zaposlenicima i obitelji zaposlenika u slučaju smrti i bolesti</i>	400.000,00	400.000,00	450.000,00	100,00	112,50	112,50
52950	<i>Naknada troškova za službeno putovanje, dnevnice, putni trošak, trošak noćenja</i>	371.000,00	371.000,00	417.375,00	100,00	112,50	112,50
52960	<i>Trošak usluge prijevoza zaposlenika</i>	1.380.000,00	1.380.000,00	1.697.400,00	100,00	123,00	123,00
530	Troškovi proizvodnih usluga	8.840.000,00	8.840.000,00	8.840.000,00	100,00	100,00	100,00
531	Troškovi transportnih usluga	1.375.000,00	1.143.000,00	1.362.000,00	83,13	99,05	119,16
532	Troškovi usluga održavanja	10.430.000,00	9.035.970,00	14.370.000,00	86,63	137,78	159,03
533	Troškovi zakupa	51.840,00	51.840,00	118.000,00	100,00	227,62	227,62
535	Troškovi reklame i promidžbe	500.000,00	355.000,00	500.000,00	71,00	100,00	140,85
539	Troškovi ostalih usluga	3.937.500,00	3.714.000,00	4.285.000,00	94,32	108,83	115,37
540	Troškovi amortizacije	5.290.033,00	5.290.000,00	7.385.928,13	100,00	139,62	139,62
545	Troškovi rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika	64.000,00	64.000,00	400.000,00	100,00	625,00	625,00
549	Troškovi rezerviranja za sudske sporove	400.000,00	–	400.000,00	–	100,00	–
550	Troškovi neproizvodnih usluga	5.767.768,00	5.159.018,00	5.906.768,00	89,45	102,41	114,49
551	Troškovi reprezentacije	160.000,00	160.000,00	400.000,00	100,00	250,00	250,00
552	Troškovi premije osiguranja	432.600,00	336.476,00	462.600,00	77,78	106,93	137,48
553	Troškovi platnog prometa	400.000,00	380.000,00	400.000,00	95,00	100,00	105,26
554	Troškovi članarina	100.200,00	25.200,00	40.000,00	25,15	39,92	158,73
555	Troškovi poreza	410.739,00	410.739,00	446.000,00	100,00	108,58	108,58
556	Troškovi doprinosa	47.200,00	47.200,00	47.200,00	100,00	100,00	100,00
55600	<i>Troškovi doprinosa na zarade - komore</i>	47.200,00	47.200,00	47.200,00	100,00	100,00	100,00
559	Ostali nematerijalni troškovi	400.000,00	454.000,00	510.000,00	113,50	127,50	112,33
55900	<i>Troškovi oglasa u tisku i drugim medijima</i>	300.000,00	240.537,00	360.000,00	80,18	120,00	149,67
55910	<i>Pristojbe (upravne, sudske) - pristojba na tvrtku</i>	100.000,00	213.463,00	150.000,00	213,46	150,00	70,27
562	Rashodi kamata	1.000,00	104.050,00	155.050,00	10405,00	15505,00	149,01

570	Gubici po osnovi rashoda i prodaje nemat. ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu (rashodovanje opreme)	20.000,00	79.000,00	20.000,00	395,00	100,00	25,32
579	Ostali neposlovni rashodi	460.000,00	195.000,00	310.000,00	42,39	67,39	158,97
585	Obezvrjeđivanje fin. potrošnje i plasmana	400.000,00	400.000,00	800.000,00	100,00	200,00	200,00
592	Rashodi po osnovi ispravki pogreš. iz ranijih godina	157.950,00	152.311,00	–	96,43	–	–
	UKUPNO	136.450.529,68	123.311.104,00	154.270.471,13	90,37	113,06	125,11

Procijenjena vrednost ukupnih rashoda za 2022. godinu je za 9,63% (13.139.425,68 dinara) manja od planiranih rashoda u 2022. godini.

Planirani rashodi za 2023. godinu su za 25,11% (30.959.459,00 dinara) veći od procijenjene realizacije odnosno 13,06% (17.820.013,32 dinara) veći od plana za 2022. godinu.

Najveća odstupanja procijenjene realizacije za 2022. godinu u odnosu na planiranu realizaciju za 2022. godinu kao i planirani znatno veći rashodi za 2023. godinu prikazani su detaljnije na kontima kako slijede redom:

Konto 501 Nabavna vrijednost prodane robe – Procijenjena vrijednost nabavne vrijednosti prodane robe za 2022. godinu je manja u odnosu na plan za 2022. godinu za 10% odnosno za 2.600.000,00 dinara iz razloga većeg broja sahrana osoba u stanju socijalne potrebe što je prouzročilo veći udio jeftinije pogrebne opreme u strukturi prihoda od prodaje pogrebne opreme.

Planirani troškovi nabavne vrijednosti prodane robe čine 18% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu. U 2023. godini ovi troškovi planiraju se za 19,66% više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2022. godinu, u apsolutnom iznosu za 4.600.000,00 dinara više. Planirano povećanje, s jedne strane obuhvaća povećanje cijena pogrebne opreme i druge robe od strane dobavljača u 2023. godini od minimum 15%, dok s druge strane obuhvaća planirano povećanje opsega prodaje robe od 5%, što će prouzročiti i razmjerno povećanje nabavne vrijednosti robe.

Konto 511 Troškovi materijala za izradbu – Procijenjena vrijednost za 2022. godinu u odnosu na plan za 2022. godinu je manja za 8,96% odnosno za 403.000,00 dinara, odnosno za iznos razlike između ugovorene vrijednosti javne nabave građevinskog materijala u odnosu na procijenjenu vrijednost javne nabave za 2022. godinu.

Planirani troškovi materijala za izradbu čine 4% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu. U 2023. godini ovi troškovi planiraju se za 41,57% više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2022. godinu odnosno za 1.703.000,00 dinara više. Razlog povećanja troškova materijala za izradbu učinaka je dvojak i odnosi se na kontinuirano povećavanje tržišnih cijena građevinskog materijala s jedne strane i povećavanja planiranog broja izgradnje grobnica i rozarija s druge strane.

Konto 512 Troškovi ostalog materijala – Procijenjena vrijednost troškova ostalog materijala za 2022. godinu je za 22,56% (1.328.7000,00 dinara) manja u odnosu na plan. Razlog niže ostvarenim troškovima odnosi se na značajno manje utrošen vodovodni, keramički i sanitarni materijal, kao i manje utrošenih metalnih cijevi i šipki, a sve planirano za unutarnje radove na projektu obnove objekta vikendice. Svi troškovi planirani za uređenje unutarnjosti objekta vikendice se prenose na 2023. godinu.

Planirani troškovi ostalog materijala čine 4% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu. U 2023. godini planira se povećavanje ovih troškova za 40,75% odnosno za 1.858.750,00 dinara u odnosu na procijenu realizacije za 2022. godinu. Razlozi povećavanja plana za 2023. godinu na ovoj poziciji odnose se na nabavu potrebnog materijala za unutarnju obnovu i uređenje vikendice, kao i povećavanje troškova planirane nabave za rezervne dijelove i gume za vozila. U planirane troškove na ovom kontu, ukalkulirano je i povećanje cijena dobara od strane dobavljača a na temelju provedenog istraživanja tržišta.

Konto 513 Troškovi goriva i energije – Procijenjena vrijednost za 2022. godinu u odnosu na plan za 2022. godinu je manja za 31,49%, odnosno za 2.050.000,00 dinara zbog ostvarenih ušteda u potrošnji električne energije po osnovi razlike između ugovorene i aneksirane cijene električne energije, kao i po osnovi niže fakturirane cijene goriva od planirane.

Planirani troškovi goriva i energije čine 4,7% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu. U 2023. godini planira se povećanje ovih troškova za 63,23% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2022. godini u apsolutnom iznosu 2.820.000,00 dinara, dok se u odnosu na plan za 2022. godinu planira povećanje od 11,83% odnosno za

770.000,00 dinara više. Poduzeće planira javnu nabavu električne energije na razini ugovorenih cijena iz 2022. godine koje su 3,5 puta veće od aneksiranih cijena. Također javna nabava za gorivo se planira na višoj razini, zbog eventualnog skoka cijena u 2023. godini, gdje je gorivo jedan od temeljnih resursa za obavljanje temeljne delatnosti poduzeća.

Konto 515 Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara – Procijenjena vrijednost za 2022. godinu u odnosu na plan za 2022. godinu je veća za 20%, odnosno za 400.000,00 dinara iz razloga što je provedena nabava mobilijara (klupa i kanti na grobljima) planirana da se knjiži na konto 10320 - sitan inventar u uporabi, a proknjižena je na troškove jednokratnog otpisa alata i inventara.

Planirani troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara čine 1% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu. U 2023. godini planira se smanjenje ovih troškova za 25% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2022. godini u apsolutnom iznosu 600.000,00 dinara, zbog promjena u načinu knjiženja, odnosno preknjižavanja dijela troškova nabave HTZ opreme s konta 515 – troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara na konto 512 – troškovi ostalog materijala.

Konto 520 Troškovi zarada i naknada zarada (bruto I.) – Procijenjena vrijednost za 2022. godinu u odnosu na plan za 2022. godinu je manja za 6,54% odnosno za 2.374.000,00 dinara iz razloga jer je poduzeće tijekom cijele godine imalo dva nepopunjena radna mjesta u odnosu na plan za 2022. godinu, kao i periodično manje angažiranih osoba po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima.

Planirani troškovi zarada i naknada zarada (bruto I.) čine 26,5% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu. U 2023. godini troškovi zarada i naknada zarada se planiraju za 20,38% više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2022. godinu, u apsolutnom iznosu za 6.909.980,00 dinara.

Plan zarada za 2023. godinu je veći u odnosu na plan za 2022. godinu za 12,50% odnosno za 4.535.980,00 dinara.

Konto 521 Troškovi doprinosa na teret poslodavca – Procijenjena vrijednost za 2022. godinu u odnosu na plan za 2022. godinu je za 9,06% manja iz istih razloga navedenih u okviru Konta 520 Troškovi zarada i naknada zarada.

Planirani troškovi doprinosa na teret poslodavca čine 4% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu. U 2023. godini troškovi doprinosa na teret poslodavca planiraju se za 12,70% više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2022. godinu, u apsolutnom iznosu 150.000,00 dinara više.

Konto 522 Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu – Planirani troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu čine 0,01% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu. Plan za 2023. godinu se planira na razini procijenjene i planirane vrijednosti za 2022. godinu u iznosu od 148.000,00 dinara. Namjena planiranih sredstava je isplata naknade po Ugovoru o djelu za jednu angažiranu osobu u svrhu unapređenja informacijskih podsustava u poduzeću.

Konto 524 Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima – Procijenjena vrijednost za 2022. godinu u odnosu na plan za 2022. godinu je za 8,72% manja (251.805,00 dinara) zbog angažiranja manjeg broja osoba na temelju ugovora o privremeno povremenim poslovima u odnosu na plan za 2022. godinu usljed teškoća u pronalaženju kandidata voljnih za rad u pogrebnoj djelatnosti. Iznos naknada po Ugovoru o privremeno povremenim poslovima za 2023. godinu planira se za 4 izvršitelja mjesečno, isto kao u planu za 2022. godinu. Iznos na godišnjoj razini planira se za 16,56% odnosno za 478 tisuća dinara više u odnosu na plan za 2022. godinu u apsolutnom iznosu od 3.366.000,00 dinara zbog usklađivanja s minimalnom cijenom rada za 2023. godinu od 230,00 din. Pojedinačna neto naknada planira se na bazi mjesečnog fonda sati od 184 sata u iznosu od 42.320,00 dinara neto. Nužnost planiranja veće naknade proizlazi iz povećanog opsega posla oko ozelenjavanja i održavanja groblja u vegetacijskoj sezoni odnosno oko pripremnih radnji u svrhu podizanja nadgrobničkih obilježja na grobnim mjestima posebice tijekom zimskih mjeseci i primjene zimskih termina sahrane. Pored navedenog, angažirane osobe imaju potrebu za jačom hranom zbog prirode posla, pri čemu se ta potreba podmiruje iz ukupno ugovorene naknade što je dodatni razlog za povećanje planiranog iznosa naknade za 2023. godinu.

Planirani troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima čine 2% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu. U 2023. godini sredstva se planiraju za 27,69% više u odnosu na procijenu za 2022. godinu, u apsolutnom iznosu za 730.000,00 dinara više.

Konto 526 Troškovi naknada za Nadzorni odbor (konto 5260) – Procijenjena vrijednost za 2022. godinu u odnosu na plan za 2022. godinu je za 9,85% manja (163.894,68 dinara) zbog manje plaćenog doprinosa za MIO jer su predsjednik i članovi Nadzornog odbora u radnom odnosu.

Planirani troškovi naknada za Nadzorni odbor čine 1% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu. U 2023. godini troškovi naknada za Nadzorni odbor se planiraju na istoj razini kao u planu za 2022. godinu.

Konto 529 Ostali osobni rashodi – u okviru ovih troškova su: jubilarne nagrade, otpremnine za odlazak u mirovinu, ostale naknade zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama, solidarna pomoć, pomoć zaposlenicima i obitelji zaposlenika u slučaju smrti i bolesti, naknade troškova za službeno putovanje, trošak usluge prijevoza zaposlenika.

Procijenjena realizacija za 2022. godinu je za 11,72% manja u odnosu na plan za 2022. godinu jer je isplaćena otpremnina za odlazak u mirovinu jednom zaposleniku, a planirano je za dva zaposlenika; iznos isplaćene jubilarne nagrade za dva zaposlenika manji je usljed manje prosječne zarade po zaposleniku isplaćene u Republici Srbiji u odnosu na plan; iznos isplaćene solidarne pomoći za ublažavanje nepovoljnog materijalnog položaja zaposlenika isplaćen je manje u odnosu na plan, sukladno broju zaposlenika.

Planirani troškovi ostalih osobnih rashoda čine 3,7% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu. U 2023. godini ovi troškovi se planiraju za 30,52% više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2022. godinu, odnosno za 1.315.000,00 dinara više iz razloga što u 2022. godini neće biti isplate dvije otpremnine za odlazak u mirovinu kako je planirano nego jedna dok se za 2023. godinu planira isplata dvije otpremnine za odlazak u mirovinu; planira se isplata većeg iznosa jubilarne nagrade jer se u 2022. godini isplaćuju 2 jubilarne nagrade za 20 i 10 godina neprekidnog radnog staža u poduzeću, a u 2023. godini se planira isplata 3 jubilarne nagrade za 10 godina neprekidnog radnog staža u poduzeću; također je isplaćen manji iznos solidarne pomoći za ublažavanje nepovoljnog materijalnog položaja zbog manjeg broja zaposlenika u radnom odnosu u odnosu na plan, dok se iznos za 2023. godinu planira za 32 zaposlenika; planira se i isplata većeg iznosa naknade troškova prijevoza za dolazak i odlazak s posla usljed povećanja cijena karti u javnom prijevozu.

U 2023. godini planiraju se veći ostali osobni rashodi u odnosu na plan za 2022. godinu za 15,22% odnosno za 743.000,00 dinara iz razloga većeg planiranog iznosa za otpremnine za odlazak u mirovinu (planiraju se 2 otpremnine u 2023. godini kao i u 2022. godini) kao i zbog većeg planiranog iznosa za jubilarne nagrade, odnosno većeg iznosa naknade troškova prijevoza za dolazak i odlazak s posla, većih dnevnica i troškova na službenom putu.

Konto 530 Troškovi proizvodnih usluga – Plan za 2023. godinu je na razini procijenjene i planirane realizacije za 2022. godinu. Troškovi proizvodnih usluga se odnose na angažiranje izvođača radova na izgradnji grobnica. Poduzeće planira u 2023. godini, anagažiranjem izvođača radova, da izgradi 94 grobnice, što je za 8 grobnica manje u odnosu na 2022. godinu. Planirani troškovi proizvodnih usluga čine 5,7% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu.

Konto 531 Troškovi transportnih usluga – Procijenjena realizacija za 2022. godinu je za 16,87% manja u odnosu na plan za 2022. godinu odnosno za 232.000,00 dinara iz razloga manje ostvarenih troškova fiksne telefonije od planiranih troškova.

Planirani troškovi transportnih usluga čine 0,1% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu. U 2023. godini planira se veći iznos ovih troškova u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2022. godinu za 19,16%, apsolutni iznos povećanja je 219.000,00 dinara i odnosi se na povećanje planiranih troškova nabave usluge za mobilni internet na određenim grobljima na kojima su postavljene kamere, za čiji rad i prijenos slike je neophodan internet.

Konto 532 Trošak usluga održavanja – Procijenjena realizacija za 2022. godinu je za 13,37% (1.334.030,00 dinara) manja u odnosu na plan za 2022. godinu za iznos razlike ugovorene vrijednosti javne nabave za košenje trave i strojno čišćenje rampe za smeće u odnosu na procijenjenu vrijednost navedenih javnih nabava za 2022. godinu.

Planirani trošak usluga održavanja čine 9,3% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu. U 2023. godini planiraju se veći troškovi usluga održavanja za 59,03% (5.334.030,00 dinara) u odnosu na procijenjenu vrijednost za 2022. godinu, dok je plan za 2023. godinu za 37,78% (3.940.000,00 dinara) veći u odnosu na planiranu vrijednost za 2022. godinu. Više planirani troškovi na kontu 532, planiraju se zbog uvođenja nove nabave na ovom kontu koja se odnosi na uslugu sanacije pristupnih staza na Bajskom groblju u vrijednosti od 1.800.000,00 dinara. Osim navedenog, procijenjena vrijednost javnih nabava usluge održavanja zelenih površina i košenja trave i javne nabave usluge strojnog čišćenja rampi za smeće se planira na razini procijenjene vrijednosti navedenih nabava za 2022. godinu. Nakon provedenih postupaka javne nabave u 2023. godini, poduzeće će moći sagledati eventualne uštede na ovom kontu.

Određeni troškovi na ovom kontu su planirani na višoj razini zbog povećanja minimalne cijene rada i cijene energenata tijekom 2022. godine i očekivanog rasta cijena u 2023. godini, kao što su troškovi vulkanizerskih usluga, troškovi servisa motokultivatora, troškovi usluge servisa vodovoda i grijanja, troškovi usluge odnošenja i deponiranja otpada (odnosno usluge JKP „Čistoća i zelenilo“).

Konto 533 Trošak zakupa – Procijenjena realizacija za 2022. godinu je na razini planirane realizacije za 2022. godinu.

Planirani troškovi zakupa čine 0,01% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu. Za 2023. godinu planiraju se za 127,62% (odnosno za 66.160,00 dinara) veći troškovi zakupa u odnosu i na planiranu i na procijenjenu

realizaciju za 2022. godinu, i to za planirani iznos troškova zakupa toalet kabina koje će biti postavljene na Senčanskom groblju u razdoblju od 3 mjeseca, a za vrijeme obnove postojećih toaleta na spomenutom groblju.

Konto 535 Trošak reklame i promidžbe – u 2023. godini planira se u istoj visini kao planirana realizacija za 2022. godinu. Planirani trošak reklame i promidžbe čini 0,3% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu.

Procijenjena realizacija za 2022. godinu u odnosu na plan za 2022. godinu je za 29% niža, jer se u 2022. godini poduzeće nije oglašavalo kroz reklamu i promidžbu u tiskanim medijima. Konkretna nabava za reklamu i promidžbu nije provedena, zbog racionalizacije troškova po ovoj osnovi.

Konto 539 Trošak ostalih usluga – Procijenjena realizacija za 2022. godinu je za 5,68% (223.500,00 dinara) manja u odnosu na plan za 2022. godinu zbog manje realiziranih sredstva za nabavu cvijeća (ruža) koje zaposlenici na ceremonijalu pogreba uručuju kao izraz pijeteta obitelji preminulog. Uslijed manjeg broja pogreba u 2022. godini u odnosu na planiran broj za 2022. godinu, kao i uslijed povećanog broja pogreba osoba u stanju socijalne skrbi u ukupnom broju pogreba, gdje se ne pruža usluga ceremonijala pogreba, utrošena su manja financijska sredstva za ovu namjenu.

Planirani trošak ostalih usluga čini 2,8% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu. Plan za 2023. godinu je veći u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2022. godinu za 15,37%, odnosno za 571.000,00 dinara, a odnose se na planiranje većih troškova za troškove usluge zaštite na radu, usluge održavanja tehničkog sustava zaštite (video nadzora) na grobljima, uslugu troškova parkiranja kao i trošak video nadzora s monitoringom imovine poduzeća na grobljima a sve temeljem provedenog istraživanja tržišta i očekivanog kretanja cijena za navedene usluge u 2023. godini.

Konto 540 Trošak amortizacije – Procijenjena realizacija troška amortizacije za 2022. godinu je na razini planirane za 2022. godinu.

Planirani trošak amortizacije čini 4,8% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu. U 2023. godini ovi troškovi se planiraju u većem iznosu za 39,62% odnosno za 2.096.000, dinara i obuhvaćaju trošak nabave osnovnih sredstava, odnosno nabave službenog vozila i investicije u nabavu IP telefonske centrale s uslugom izradbe računalne mreže.

Konto 545 Trošak rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika - Procijenjena vrijednost za 2022. godinu je na razini planirane za 2022. godinu.

Planirani trošak rezerviranja za naknade i druge povlastice zaposlenika čini 0,2% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu. U 2023. godini planira se povećanje ovih troškova u odnosu na procijenjenu vrijednost za 2022. godinu za 336.000,00 dinara na ime razlike između aktuarskog izračuna rezerviranja za otpremnine za 2022. godinu i izračuna iz prethodnih godina.

Konto 549 Trošak rezerviranja za sudske sporove – nisu realizirani u 2022. godini a planiraju se u 2023. godini u istom iznosu kao u 2022. godini (400.000,00 dinara). Planirani trošak rezerviranja za sudske sporove čine 0,2% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu.

Konto 550 Trošak neproizvodnih usluga – Procijenjena realizacija za 2022. godinu je za 10,55% (608.750,00 dinara) manja u odnosu na planiranu vrijednost za 2022. godinu, uslijed manje realiziranih troškova prevođenja poslovnih dokumenata na jezike nacionalnih manjina u službenoj uporabi u Gradu Subotica, manjih troškova projektantskih usluga za projekt Nadzora nad radovima. Projekt nadzora nad radovima planiran je po dvije osnove: izvršavanje nadzora nad radovima na obnovi objekta vikendice, koji je realiziran u 2022. godini i nadzora nad radovima izgradnje osarija – skupne kosturnice – na Bajskom groblju, koje nije realizirano. Investicija u izgradnju osarija prenesena je u 2023. godinu, a posljedično i planirana sredstva za nabavu Projekta – Nadzora nad radovima.

Planirani trošak neproizvodnih usluga čini 3,8% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu. U 2023. godini planiraju se u većem iznosu u odnosu i na procijenjenu realizaciju u 2022. godini za 14,49% odnosno za 747.750,00 dinara i odnose se na trošak provedbe Projekta nadzora nad radovima na izgradnji osarija i na trošak nabave usluge povezivanja optičkog pristupa interneta na novu računalnu mrežu za potrebe instalacije nove telefonske IP centrale.

Konto 551 Trošak reprezentacije – Procijenjena realizacija za 2022. godinu je na razini planirane za 2022. godinu.

Planirani trošak reprezentacije čini 0,2% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu. U 2023. godini planira se povećanje troška za ovu namjenu za 240.000,00 dinara u odnosu na procjenu i plan za 2022. godinu, jer poduzeće nije mijenjalo planirani iznos za ove namjene osam kalendarskih godina, a istodobno se cijena ovih usluga na tržištu povećala višestruko.

Konto 552 Trošak premije osiguranja – Procijenjena realizacija za 2022. godinu je manja u odnosu na planiranu za 22,22% (96.124,00 dinara), zbog manje realiziranih troškova osiguranja od auto-odgovornosti a zbog ostvarenih popusta i bonusa u osiguravajućoj kući.

Planirani trošak premije osiguranja čini 0,3% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu. U 2023. godini planira se povećanje ovih troškova za 37,48% (126.124,00 dinara) u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2022. godini, zbog uvećanja planiranog kasko osiguranja za nabavu službenog vozila s jedne strane i očekivanog povećanja cijena usluga osiguranja s druge strane.

Konto 553 Trošak platnog prometa – u 2023. godini ovi troškovi planiraju se na razini 2022. godine. Planirani trošak platnog prometa čini 0,2% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu. U odnosu na procijenjenu realizaciju za 2022. godinu, veći je za 20.000,00 dinara ili za 5,26%. Ovi troškovi ovise o broju bankarskih transakcija i na ovaj trošak poduzeće ne može utjecati.

Konto 554 Trošak članarina – Procijenjena realizacija za 2022. godinu je za 74,85% (75.000,00 dinara) manja u odnosu na planiranu vrijednost za 2022. godinu. Poduzeće je planiralo a nije realiziralo učlanjenje u Poslovnu udrugu za unaprijeđenje gospodarenja grobljima i pogrebnu djelatnost Srbije.

U 2023. godini planiraju se za 14.800,00 dinara veći troškovi na ime članarine u poslovnim udrugama, zbog rasta cijene mjesečne članarine.

Konto 555 Trošak poreza – u 2023. godini se planira u nešto višem iznosu u odnosu na procijenjenu realizaciju i plan za 2022. godinu, i to za 8,58% ili 35.261,00 dinara više. Planirani trošak poreza čine 0,2% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu.

Konto 556 Trošak doprinosa – za 2023. godinu planira se u istom iznosu u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2022. godini, a predstavljaju trošak članarine za Gospodarsku komoru Srbije. U 2022. godini procijenjena realizacija je sukladna planu za 2022. godinu.

Konto 559 Ostali nematerijalni trošak – Procijenjena realizacija za 2022. godinu je za 13,50% (54.000,00 dinara) veća od planirane realizacije za 2022. godinu, uslijed više plaćenih upravnih i sudskih pristojbi nego šta je planirano.

Planirani ostali nematerijalni troškovi čine 0,3% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu. Plan za 2023. godinu veći je za 12,33% odnosno za 56.000,00 dinara u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2022. godinu i za 27,50% odnosno za 110.000,00 dinara u odnosu na plan za 2022. godinu. Više planirana financijska sredstva obohvaćaju djelomice veći trošak za plaćanje pristojbi i djelomice veći trošak za usluge objave posmrtnica u elektroničkim medijima koje se knjiže na ovom kontu.

Konto 562 Rashodi kamata – Procijenjena realizacija za 2022. godinu je 103.050,00 dinara (10.305%) veća od planirane realizacije za 2022. godinu. Do ovog odstupanja je došlo jer je poduzeće planiralo isplatiti cjelokupnu vrijednost nabavljenog specijalnog pogrebnog atestiranog vozila odjedanput, ali je vozilo kupljeno putem financijskog leasinga. Prikazano odstupanje, upravo predstavlja plaćene kamate i naknade na dva namirena obroka financijskog leasinga.

Planirani trošak rashoda kamata čini 0,1% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu. Za 2023. godinu planira se povećanje rashoda kamata u odnosu na procijenjenu vrijednost za 2022. godinu za 51.000,00 dinara (tj. za 58,97%) za iznos kamata i naknada za preostale obroke financijskog leasinga koji će biti otplaćeni u 2023. godini.

Konto 579 Ostali neposlovni rashodi – Procijenjena vrijednost za 2022. godinu u odnosu na plan za 2022. godinu manja je za 57,61% odnosno za 265.000,00 dinara. Na ovom kontu nužno se planiraju troškovi kamenoklesarskih usluga, za slučaj popravka šteta pričinjenih na nadgrobni spomenicima korisnika usluga, a temeljem zamolbi korisnika usluga i odluke Nadzornog odbora. Tijekom 2022. godine, prijavljeno je mnogo manje šteta, u odnosu na ranije godine.

Planirani trošak ostalih neposlovnih rashoda čini 0,2% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu. U 2023. godini na kontu 579, planiraju se troškovi u iznosu od 310.000,00 dinara, koji su niži u odnosu na plan za 2022. godinu za 32,61% (za 150.000,00 dinara), dok u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2022. godinu su veći za 58,97% odnosno za 115.000,00 dinara. Ovi troškovi su nužni za planiranje a ujedno nepredvidljivi.

Konto 585 Obevrjeđivanje financijske potrošnje i plasmana – procijenjena vrijednost za 2022. godinu je na razini plana za 2022. godinu.

Plan za 2023. godinu je 100% veći (za 400.000,00 dinara) u odnosu na procijenjenu vrijednost za 2022. godinu i odnosi se na ispravak vrijednosti nenaplaćenih tražbina starijih od 60 dana, koja će se u cijelosti priznati u poreznoj bilanci godine u kojoj je ispravak proknjižen. Konkretno, na ovom kontu knjižit će se porast nenaplaćenih tražbina od Opće bolnice Subotica u 2023. godini, u odnosu na proknjižen iznos nenaplaćenih tražbina na dan 31. prosinca 2022. godine.

Planirani trošak obevrjeđivanja financijske potrošnje i plasmana čine 0,5% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu.

Ukupni rashodi – Procijenjena vrijednost ukupnih rashoda za 2022. godinu je za 9,63% (13.139.425,68 dinara) manja od planiranih rashoda u 2022. godini.

Planirani rashodi za 2023. godinu su za 25,11% (30.959.439 dinara) veći od procijenjene realizacije odnosno 13,06% (17.820.803,32 dinara) veći od plana za 2022. godinu.

Poduzeće za 2023. godinu planira ukupne prihode u visini od 155.917.000,00 dinara i ukupne rashode u visini od 154.271.338,00 dinara, te pozitivan poslovni rezultat od 1.645.662,00 dinara.

4.3. Plan fizičkog opsega proizvoda i usluga za 2023. godinu

Tablica broj 4.
(u jedinicama mjere)

Red. broj	Naziv proizvoda - usluge	Jedinica mjere	Realizacija (procjena) 2022. godina	Plan 2023. godina	Postotak 5/4
1	2	3	4	5	7
1.	Iskop rake	slučaj	640	680	106
2.	Otvaranje grobnice	slučaj	1.050	1.100	105
3.	Iskop uređene rake	slučaj	3	10	333
4.	Ekshumacija	slučaj	56	59	105
5.	Izradba grobnica	komad	102	131	128
6.	Izradba parterne kazete za 4 urne	komad	-	50	-
7.	Izradba uređenih raka	komad	124	20	16
8.	Uporaba mrtvačnice	slučaj	1.100	1.150	105
9.	Rashladna komora	slučaj	1.510	1.590	105
10.	Naknada za grobnicu	slučaj	1.730	1.830	106
11.	Naknada za raku	slučaj	1.100	1.150	105
12.	Naknada za rozarij	slučaj	-	10	-
13.	Usluga ceremonijala	slučaj	800	850	106
14.	Prodaja pogrebne opreme	slučaj	1.060	1.115	105
15.	Usluga prijevoza	slučaj	1590	1.665	105

U 2023. godini fizički opseg proizvoda i usluga planiran je u nešto većem opsegu u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2022. godinu, odnosno planirano je povećanje od 5% do 6%. Razlog za takvo planiranje je što poduzeće ne očekuje prevelik rast fizičkog opsega pružanja svojih usluga, već svoj rast temelji na finacijskom rastu kao rezultatu rasta cijena svojih usluga, robe i gotovih proizvoda.

- **Iskop rake** – planira se povećanje realizacije u 2022. godini za 6%, odnosno planirano je 40 slučajeva iskop rake više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2022. godinu.

- **Otvaranje grobnica** – planira se povećanje za 5%, odnosno za 50 slučajeva otvaranja grobnica više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2022. godinu.

- **Usluga ekshumacije** – se planira za 5% veća u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2022. godinu odnosno 3 slučajeva ekshumacije više.

- **Izradba grobnica** – planira se povećanje za 28%, odnosno izgradnja 29 grobnica više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2022. godinu, čime poduzeće nastavlja svoje aktivnosti na proširenju ponude gotovih proizvoda na različitim grobljima.

- **Izradba parterne kazete za 4 urne** - planira se povećanje realizacije u 2023. godini za 100% , odnosno poduzeće nije realiziralo plan iz 2022. godine zbog nedostatka građevnog materijala, te ga prenosi na 2023. godinu.

- **Uporaba mrtvačnice** – plan za 2023. godinu je za 5% veći u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2022. godinu odnosno 50 slučajeva uporabe mrtvačnice više.

- **Rashladna komora** – planira se 5% veća realizacija u odnosu na procijenjenu za 2022. godinu, odnosno povećanje iznosi 80 slučajeva. Povećanje uporabe rashladne komore sukladno je planiranom povećanju broja pogreba za 2023. godinu.

- **Naknade za grobnicu** – planirano je povećanje od 6% u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2022. godinu, odnosno za 100 slučajeva više.

- **Naknada za raku** – planirano je povećanje od 5%, odnosno 50 slučajeva više u 2023. godini u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2022. godinu. U 2023. godini poduzeće će nastaviti provoditi akciju slanja obavijesti o isteku naknade za obvezatan odnosno produljen rok uporabe općih grobova (raka), jer građani još uvijek nisu svjesni svoje obveze po ovoj osnovi, te mnogi ne plaćaju svoje obveze u propisanom roku.

- **Usluga ceremonijala pogreba** – planira se povećanje realizacije za 5% odnosno za 50 slučajeva pružanje usluge ceremonijala više u 2023. godini u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2022.

- **Prodaja pogrebne opreme** – za 2023. godinu planirano je više za 5%, odnosno planira se prodaja 55 kompleta pogrebne opreme više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2022. godinu. Udio konkurencije raste, te poduzeće planira prodaju s minimalnim povećanjem. Kako se prodaja pogrebne opreme obavlja u okviru tržišne djelatnosti poduzeća, iz godine u godinu ulagani su značajni napor kako bi se što veći broj građana opredijelio pogrebnu opremu nabavljati u poduzeću, umjesto kod drugih poduzeća koje ove usluge pružaju na tržištu, a sve putem podizanja pruženih usluga na visoku razinu.

- **Usluga prijevoza** – u 2023. godini u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2022. godinu, planira se povećanje usluge prijevoza za 5%, što predstavlja povećanje broja prijevoza za 75 slučajeva. Usluga prijevoza ovisi o broju građana koji se odluče da im ovu uslugu pruži poduzeće kao i od broja smrtnih slučajeva, što sve skupa otežava precizno planiranje opsega ovih vrsta usluga.

4.4. Elementi za cjelovito sagledavanje cijena proizvoda i usluga

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

Prihodi od prodaje pogrebne opreme i druge robe, prodaje gotovih proizvoda i pružanja tržišnih usluga za 2023. godinu, planirani su temeljem planiranog rasta opsega prodaje robe, gotovih proizvoda i pružanja tržišnih usluga od 5% kao i rasta cijena spomenutih tržišnih kategorija Cjenika za 15% (od siječnja 2023. godine) što je izravno determinirano rastom nabavanih cijena pogrebne opreme i druge robe, rastom cijena građevnog materijala, rastom cijene radne snage kao rastom cijena goriva.

Cjenik

Red. Broj	Naziv usluge	Jed. mjere	Cijena bez PDV-a (din)
1.	Pripremanje prostora za sahranjivanje		
1.1.	Krečenje grobnice	Slučaj	890,91
1.2.	Uporaba crpke za vodu	Slučaj	1.336,36
1.3.	Sasip kostiju trupla po osobi	Slučaj	1.781,82
2.	Izgradnja i održavanje staza		
2.1.	Naknadu za raku godišnje	Slučaj	1.063,64
2.2.	Naknadu za dječiju raku godišnje	Slučaj	527,27
2.3.	Naknadu za duplu raku godišnje	Slučaj	1.590,91
2.4.	Naknada za grobnicu godišnje	Slučaj	1.327,27
2.5.	Naknada za kazetu godišnje	Slučaj	1.090,91
3.	Uređenje, opremanje i održavanje objekata za pogrebne usluge		
3.1.	Naknada za uporabu mrtvačnice za započeti dan	Slučaj	3.336,36
3.2.	Uporaba rashladne komore za započeti dan-danju	Slučaj	2.190,91
3.3.	Uporaba rashladne komore za započeti dan-noću	Slučaj	2.672,73
4.	Održavanje grobova		
4.1.	Uređenje grobnog mjesta	Slučaj	554,55

4.2.	Održavanje grobnog mjesta	Slučaj	440,91
5.	Prijenos i prijevoz umrlih		
5.1.	Pratitelji pri pogrebu	Slučaj	663,64
5.2.	Prijevoz pokojnika u lokalu	Slučaj	8.845,45
5.3.	Uporaba transportnog lijesa za prijevoz pokojnika u prijevozu	Slučaj	4.427,27
5.4.	Uporaba specijalnih kolica na groblju - za prijevoz pokojnika	Slučaj	754,55
6.	Ukop i kremiranje umrlih		
6.1.	Priprema pokojnika za obred	Slučaj	3.100,00
6.2.	Iskop rake za odrasle i zatvaranje rake s opremanjem humke	Slučaj	7.781,82
6.3.	Iskop dječije rake i zatvaranje rake s izradbom humke	Slučaj	3.890,91
6.4.	Otvaranje i zatvaranje grobnice, za pogrebe - klasičnog tipa	Slučaj	7.854,55
6.5.	Otvaranje i zatvaranje grobnice, za pogrebe – montažne s okvirom i poklopcem	Slučaj	7.118,18
6.6.	Otvaranje i zatvaranje grobnice, za pogreb – bez okvira i poklopca	Slučaj	4.000,00
6.7.	Podizanje i uklanjanje betonskog okvira na raci za potrebe pogreba	Slučaj	6.227,27
6.8.	Podizanje poklopca na raci kod pogreba	Slučaj	3.554,55
6.9.	Razbijanje okvira na raci za potrebe pogreba s odnošenjem šuta	Slučaj	4.445,45
6.10.	Privremeni smještaj, uporaba zajedničke grobnice za 12 mjeseci	Slučaj	3.336,36
6.11.	Iskop rake za pohranjivanje medicinskog otpada-dijelova tijela	Slučaj	7.781,82
6.12.	Smještaj urne u grobnicu - montažnog tipa	Slučaj	7.118,18
6.13.	Smještaj urne u grobnicu - klasičnog tipa	Slučaj	7.854,55
6.14.	Smještaj urne u raku	Slučaj	7.781,82
6.15.	Ugradba urne u spomenik grobnog mjesta	Slučaj	3.563,64
6.16.	Polaganje urne u kazetu (parter ili zid)	Slučaj	7.118,18
7.	Provedba ceromonijala pogreba		
7.1.	Naknada za ceremonijal pogreba	Slučaj	14.336,36
8.	Ekshumacija posmrtnih ostataka		
8.1.	Iskop rake prilikom ekshumacije	Komad	7.118,18
8.2.	Iskop dječije rake prilikom ekshumacije	Komad	3.554,55
8.3.	Podizanje poklopca na raci kod ekshumacije	Komad	3.554,55
8.4.	Podizanje okvira i uklanjanje betonskog okvira na raci za ekshumaciju	Slučaj	6.000,00
8.5.	Razbijanje okvira na raci za potrebe ekshumacije s odnošenjem šuta	Slučaj	4.445,45
8.6.	Otvaranje i zatvaranje grobnice kod ekshumacije klasičnog tipa i montažne s okvirom i poklopcem	Slučaj	6.227,27
8.7.	Otvaranje i zatvaranje montažne grobnice za ekshumaciju s okvirom i jednom pločom	Slučaj	7.781,82
8.8.	Otvaranje i zatvaranje montažne grobnice za ekshumaciju bez okvira i poklopca	Slučaj	4.000,00
8.9.	Podizanje i spuštanje lijesa kod ekshumacije do 1 godine	Slučaj	3.336,36
8.10.	Skupljanje kostiju, podizanje i spuštanje lijesa s kostima, iznošenje i spaljivanje starih lijesoza prilikom ekshumacije po osobi do 5 godina	Slučaj	10.000,00
8.11.	Skupljanje kostiju, podizanje i spuštanje lijesa s kostima, iznošenje i spaljivanje starih lijesoza prilikom ekshumacije po osobi preko 5 godina	Slučaj	8.890,91

8.12.	Prenošenje s kolicima od mjesta ekshumacije do mjesta pogreba	Slučaj	1.781,82
-------	---	--------	----------

4.5. Iznos i dinamika prihoda iz proračuna

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

Autonomna pokrajina Vojvodina – Pokrajinsko tajništvo za obrazovanje, propise, upravu i nacionalne manjine – nacionalne zajednice se javlja kao sufinancijer projekta «Postavljanje višejezičnih ploča na grobljima – Jkp Pogrebno».

U okviru projekta «Postavljanje višejezičnih ploča na grobljima – JKP Pogrebno», dana 29. travnja 2022. godine sklopljena su dva trojna Ugovora o dodjeli novčanih sredstava između Autonomne pokrajine Vojvodine – Pokrajinskog tajništva za obrazovanje, propise, upravu i nacionalne manjine – nacionalne zajednice, Grada Subotice i Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica.

Prvi ugovor je sklopljen na iznos od 75.000,00 dinara. Dodijeljena sredstva subvencije namijenjena financiranju dijela troškova korisnika sredstava za tiskanje tiskanica na srpskom, mađarskom, hrvatskom i bunjevačkom jeziku, utrošena su u cijelosti za tiskanje tiskanica koje se koriste u svakodnevnom poslovanju, a prije svega na knjižice za grobnice, rake i rozarije, zatim na Ugovore o uporabi grobnica, rozarija i uređenih općih grobova kao i na Zapisnike o uporabi navedenih grobnih mjesta. Tiskanje navedenih tiskanica djelomice je financirano iz prihoda po osnovi subvencije Autonomne pokrajine Vojvodine, a preostalim dijelom iz vlastitih izvora.

Drugi ugovor je sklopljen na iznos od 120.000,00 dinara. Dodijeljena sredstva subvencije namijenjena financiranju dijela troškova korisnika sredstava za trošak izradbe i postavljanja ploča s nazivima groblja ispisanih na srpskom, mađarskom, hrvatskom i bunjevačkom jeziku, utrošena su u cijelosti. Ploče su postavljene u okviru sljedećih groblja: groblje Ludoš – 2 ploče na dva ulaza, groblje u Bačkim Vinogradima – 2 ploče na dva ulaza, Centralno groblje u Bajmoku – 3 ploče na tri ulaza, groblje Paprenjača u Bajmoku – 1 ploča na ulazu, groblje Rata u Bajmoku – 2 ploče na dva ulaza, groblje u Mišićevu – 1 ploča na ulazu, groblje Gornji Tavankut – 1 ploča na ulazu, groblje na Paliću – 3 ploče na tri ulaza. Izradba i postavljanje spomenutih ploča djelomice su financirani iz prihoda po osnovi subvencije Autonomne pokrajine Vojvodine, a preostalim dijelom iz vlastitih izvora.

Subvencije iz proračuna Republike Srbije

Temeljem javnog poziva, koji je raspisalo Ministarstvo gospodarstva Republike Srbije za financijsku potporu novom modelu fiskalizacije, poduzeću su dodijeljena sredstva za pokriće troška nabave 4 fiskalna urađaja u maloprodajnom objektu poduzeća u visini od 58.780,00 dinara s pdv-om, što je iskorišteno u cijelosti.

Subvencije i ostali prihodi iz proračuna nisu planirani za 2023. godinu.

Dodatak 6.

SUBVENCije I OSTALI PRIHODI IZ PRORAČUNA

u dinarima

01.01-31.12.2022. godine					
Prihod	Planirano	Preneseno iz proračuna	Realizirano (procjena)	Neutrošeno	Iznos neutrošenih sredstava iz raniji godina (u odnosu na prethodnu)
	1	2	3	4 (2-3)	5
Subvencije iz proračuna grada Subotice (transferna sredstva iz APV-a po natječaju)	195.000,00	195.000,00	195.000,00	-	-
Subvencije iz proračuna Republike Srbije	58.780,00	58.780,00	58.780,00	-	-
Ostali prihodi iz proračuna*					
UKUPNO	253.780,00	253.780,00	253.780,00	-	-

u dinarima

Plan za razdoblje 01.01-31.12.2023. godine				
	01.01. do 31.03.	01.01. do 30.06.	01.01. do 30.09.	01.01. do 31.12.
Subvencije	-	-	-	-
Ostali prihodi iz proračuna*	-	-	-	-
UKUPNO	-	-	-	-

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

Dodatak 7.

TROŠAK ZAPOSLENIKA

u dinarima

R.br.	Trošak zaposlenika	Plan 01.01- 31.12.2022.	Realizacija (procjena) 01.01-31.12.2022.	Plan 01.01- 31.03.2023.	Plan 01.01- 30.06.2023.	Plan 01.01- 30.09.2023.	Plan 01.01- 31.12.2023.
1.	Masa NETO zarada (zarada po odbitku pripadajućih poreza i doprinosa na teret zaposlenika)	26.023.198,00	26.023.198,00	7.386.000,00	14.965.000,00	22.115.000,00	29.281.000,00
2.	Masa BRUTO 1 zarada (zarada s pripadajućim porezom i doprinosima na teret zaposlenika)	36.287.976,00	33.913.655,91	10.298.700,00	20.866.400,00	30.837.100,00	40.824.000,00
3.	Masa BRUTO 2 zarada (zarada s pripadajućim porezom i doprinosima na teret poslodavca)	42.324.000,00	39.402.516,30	11.859.000,00	24.027.000,00	35.510.000,00	47.010.000,00
4.	Broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji - UKUPNO*	32	31	32	32	32	32
4.1.	- na neodređeno vrijeme	30	29	30	30	30	30
4.2.	- na određeno vrijeme	2	2	2	2	2	2
5	Naknade po ugovoru o djelu	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00
6	Broj primatelja naknade po ugovoru o djelu*	1	1	1	1	1	1
7	Naknade po autorskim ugovorima						
8	Broj primatelja naknade po autorskim ugovorima*						
9	Naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	2.887.805,00	2.636.000,00	841.500,00	1.683.000,00	2.524.500,00	3.366.000,00
10	Broj primatelja naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima*	48	22	48	48	48	48
11	Naknade fizičkim osobama po osnovi ostalih ugovora						
12	Broj primatelja naknade po osnovi ostalih ugovora*						
13	Naknade članovima skupštine						
14	Broj članova skupštine*						
15	Naknade članovima Nadzornog odbora	1.663.895,00	1.500.000,00	415.973,75	831.947,50	1.247.921,25	1.663.895,00
16	Broj članova Nadzornog odbora*	3	3	3	3	3	3

17	Naknade članovima Povjerenstva za reviziju						
18	Broj članova Povjerenstva za reviziju*						
19	Prijevoz zaposlenika na posao i s posla	1.380.000,00	1.380.000,00	424.350,00	848.700,00	1.273.050,00	1.697.400,00
20	Dnevnice na službenom putu	100.000,00	100.000,00	28.125,00	56.250,00	84.375,00	112.500,00
21	Naknade troškova na službenom putu	271.000,00	271.000,00	76.219,00	152.438,00	228.656,00	304.875,00
22	Otpremnina za odlazak u mirovinu	650.000,00	318.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00	700.000,00
23	Broj primatelja otpremnine	2	1	1	1	1	2
24	Jubilarnе nagrade	470.000,00	340.000,00	-	-	-	750.000,00
25	Broj primatelja jubilarnih nagrada	2	2	-	-	-	3
26	Smještaj i prehrana na terenu						
27	Pomoć radnicima i obitelji radnika	400.000,00	400.000,00	150.000,00	300.000,00	350.000,00	450.000,00
28	Stipendije						
29	Ostale naknade troškova zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama	120.000,00	60.000,00	-	-	-	120.000,00
30	Trošak stručnog usavršavanja zaposlenika	320.000,00	320.000,00	100.000,00	250.000,00	350.000,00	400.000,00
31	Solidarna pomoć radnicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja sukladno kolektivnom ugovoru kto 52930	1.490.000,00	1.440.000,00	745.000,00	745.000,00	745.000,00	1.490.000,00

* broj zaposlenika/primatelja/članova posljednjeg dana izvještajnog razdoblja

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

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

Realizacija odnosno procjena troškova zaposlenika za 2022. godinu:

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

Ukupan broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji manji je u odnosu na plan jer je upražnjeno radno mjesto: stručnog suradnika za pravne poslove (1 izvršitelj). Iznosi isplaćene neto, bruto 1 i bruto 2 zarade proporcijalno su manji u odnosu na plan za 2022. godinu.

5. - 6. U 2022. godini angažirana je jedna osoba **po ugovoru o djelu** radi dogradnje informacijskih podsustava. Iznos isplaćene naknade s pripadajućim porezima i doprinosima je u okviru planiranog iznosa za 2022. godinu.

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

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

15. Iznos isplaćenih **naknada članovima Nadzornog odbora** je manji u odnosu na planirani, jer su sva tri člana Nadzornog odbora poduzeća u 2022. godini bila u radnom odnosu, te je iznos isplaćenog doprinosa za zdravstveno osiguranje, poreza na dohodak građana, te doprinosa za MIO manji u odnosu na plan. Planirani iznos je za dva člana izvan radnog odnosa i za jednog člana u radnom odnosu.

19. Prijevoz zaposlenika na posao i s posla je sukladan planu i pored povećanja cijena karti u javnom prijevozu zbog manjeg ukupnog broja zaposlenika u odnosu na plan, korištenja godišnjih odmora, odsutnosti zaposlenika zbog bolovanja do 30 i bolovanja preko 30 dana.

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

22. Otpremnine za odlazak u mirovinu su realizirane u manjem iznosu jer je jedan od planiranih dva zaposlenika stekao uvjet za odlazak u mirovinu.

24. Jubilarne nagrade isplaćene su u manjem iznosu od plana, zbog manje prosječne zarade po zaposleniku isplaćene u Republici Srbiji kao najpovoljnije osnove za izračun jubilarne nagrade u odnosu na plan.

25. Broj primatelja jubilarnih nagrada realiziran je sukladno planiranom za 2022. godinu.

27. Pomoć zaposlenicima i obiteljima zaposlenika je isplaćena u 2022. godini u planiranom iznosu temeljem zahtjeva zaposlenika, a sukladno odredbama Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/5 od 04. rujna 2020. godine.

27a. Solidarna pomoć zaposlenicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja isplaćena je manje od planiranog iznosa, jer je planirana isplata za 32 zaposlenika, a realizirana je iz dva dijela za 30 odnosno 31 zaposlenika, sukladno Aneksu II Posebnog kolektivnog ugovora za javna poduzeća u komunalnoj djelatnosti na teritoriju Republike Srbije («Službeni glasnik RS» br. 5/2018 od 19.01.2018. godine).

29. Ostale naknade troškova zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama realizirane su manje od plana za nabavu darova za božićne i novogodišnje blagdane zbog manjeg broja djece zaposlenika koji su ostvarili ovo pravo.

Plan troškova zaposlenika za 2023. godinu:

Sredstva za zarade zaposlenika planirana su sukladno važećim propisima i Smjernicama za izradbu godišnjih programa poslovanja za 2023. godinu Vlade Republike Srbije. Prosječna zarada po svim kategorijama zaposlenika uvećana je za 12,5% u odnosu na plan za 2022. godinu. Sukladno tomu, planirana je i masa zarada uvećana za 12,5 % za isti broj izvršitelja.

1.-3. Planirana masa Bruto 1 zarada povećana je za 12,50% u odnosu na plan za 2022. godinu (temeljem Zakona o proračunu Republike Srbije za 2023. godinu i planiranog rasta plaća zaposlenika u javnom sektoru za 2023. godinu) i obuhvaća zaradu za rad planiranu sukladno Odluci o visini minimalne cijene rada za razdoblje siječanj-prosinac 2023. godine od 230,00 dinara po satu, bez poreza i doprinosa («Službeni glasnik Republike Srbije», 105/2022); Posebnim kolektivnim ugovorom za javna poduzeća u komunalnoj djelatnosti na teritoriju Republike Srbije («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 27/2015, 36/2017 - Dodatak I i 5/2018 – Dodatak II); Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/1 od dana 05. veljače 2021. godine odnosno klasa II-022-50/2021 Gradonačelnika Grada Subotica od istog dana.

Zaposlenicima na radnim mjestima s koeficijentom poslova 1,98 (12 zaposlenika), 2,20 (dva zaposlenika) i 2,40 (dva zaposlenika) uvećat će se osnovna zarada radi usklađivanja s minimalnom cijenom rada od 230,00 dinara za mjesec u kojima ne ostvare prekovremene sate, naknadu za godišnji odmor, rad na državni blagdan i u kojima će njihova osnovna zarada biti manja od minimalne.

Planirana osnovna zarada uvećana je za 10% u odnosu na plan za 2022. godinu, odnosno sa 18.004,25 dinara na 19.804,65 dinara i uvećava se za:

- dio zarade za radni učinak - u 2022. godini prosječna mjesečna stimulacija iznosila je 15%, u 2023. godini planira se u istom postotku, odnosno mjesečno 85.166,67 dinara bruto,

- naknadu za minuli rad uvećanu za jednu godinu staža - u 2022. godini prosječan minuli rad po zaposleniku: 10,2%, plan za 2023. godinu 11,44% odnosno mjesečno 258.000,00 dinara bruto. Planirano uvećanje zarade za svaku punu godinu rada ostvarenu u radnom odnosu iznosi 0,5% od osnovice, kako je planirano i u 2022. godini,

- naknadu za rad na državni blagdan – ukupan iznos za 2023. godinu je 1.084.000,00 bruto za 10 dana rada na blagdan koji se praznuju neravno odnosno po mjesecima: siječanj 2 dana blagdana – planira se iznos od 240.000,00 dinara bruto; veljača 2 dana blagdana – planira se iznos od 240.000,00 dinara bruto, travanj 4 dana blagdana – planira se iznos od 364.000,00 dinara bruto i svibanj 2 dana blagdana – planira se iznos od 240.000,00 dinara bruto,

- naknadu za prekovremeni rad 26% od osnovice za prosječan mjesečni broj prekovremenih sati od 277 sati, odnosno 20.000,00 dinara bruto mjesečno;

- naknadu za topli obrok od: 250,00 dinara po radnom danu u bruto iznosu, odnosno u istom iznosu kao u 2022. godini;

- iznos naknade za regres koji se planira iz dva dijela, u mjesečnom iznosu od 13.700,00 dinara bruto po zaposleniku. Prvi dio planira se u visini 75% prosječno isplaćene zarade po zaposleniku u Republici Srbiji prema posljednjem objavljenom podatku republičkog tijela mjerodavnog za poslove statistike, za prethodnu godinu. Drugi dio je fiksni iznos od 33.000,00 dinara bez poreza i doprinosa temeljem odredbi Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/1 od dana 05. veljače 2021. godine odnosno klasa II-022-50/2021 Gradonačelnika Grada Subotica od istog dana. Regres za godišnji odmor isplatit će se u 12 (dvanaest) jednakih mjesečnih obroka, skupa sa zaradom za odgovarajući mjesec.

Ukupan zbroj koeficijenata za planirani broj izvršitelja je 54,52.

4. Broj zaposlenika planira se kao i za 2022. godinu. Prijam 2 radnika u radni odnos na neodređeno vrijeme u 2023. godini planira se u prvom tromjesečju i 1 radnika u četvrtom tromjesečju 2023. godine, sukladno odredbama Zakona o sustavu proračuna («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - ispr., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - dr. zakon, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 i 118/2021 - dr. zakon) i Uredbe o postupku za pribavljanje suglasnosti za novo zapošljavanje i dodatno radno angažiranje kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 159/2020) uz prethodno pribavljanje mišljenja Ministarstva i suglasnosti Povjerenstva za davanje suglasnosti za novo zapošljavanje i dodatno radno angažiranje kod korisnika javnih sredstava na određeno i neodređeno vrijeme. U prvom i četvrtom tromjesečju 2023. godine, planira se odlazak po jednog zaposlenika u mirovinu.

5. Iznos naknade po Ugovoru o djelu planiran je u istom iznosu kao za 2022. godinu.

9. Iznos naknada po Ugovoru o privremenim i povremenim poslovima planiran je za 4 primatelja mjesečno u ukupnom iznosu od 3.366.000,00 dinara za 478.195,00 dinara više od plana za 2022. godinu. Planirani mjesečni iznos naknade iznosi 42.320,00 dinara, što predstavlja minimalnu neto zaradu za mjesečni fond sati od 184 sata.

15. Naknade članovima Nadzornog odbora planirane su u istom iznosu kao za 2022. godinu, za dva člana i predsjednika Nadzornog odbora.

19. Prijevoz zaposlenika na posao i s posla planiran je za 23% više u odnosu na plan za 2022. godinu, sukladno stvarnim potrebama i povećanju cijene karte u javnom prijevozu koje je izvršilo JP „Subotica trans“ u 2022. godini.

20. Planirani iznos dnevnica na službenom putu i 21. Naknada troškova na službenom putu je veći za 12,5% u odnosu na 2022. godinu.

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

24. Jubilarne nagrade planirane su za tri zaposlenika koji pune 10 godina neprekidnog radnog staža kod Poslodavca – 1 prosječna zarada, sve sukladno Kolektivnim ugovorom kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/5 od 4. rujna 2020. godine s kasnijim izmjenama.

25. Broj primatelja jubilarne nagrade je 3, za 1 veći u odnosu na plan za 2022. godinu.

27. Pomoć zaposlenicima i obiteljima zaposlenika planirana je u istom iznosu kao za 2022. godinu.

27a. Solidarna pomoć zaposlenicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja planira se u iznosu od 41.800,00 dinara bez poreza i doprinosa po zaposleniku na godišnjoj razini, a sve sukladno Kolektivnom ugovoru kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/5 od 4. rujna 2020. godine s kasnijim izmjenama.

29. Ostale naknade troškova zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama planirane su u istom iznosu kao u 2022. godini.

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

Kako se na koncu 2022. godine očekuje da poduzeće u svojem poslovanju ostvari dobit, planirana proporcija za raspodjelu dobiti primjenit će se sukladno Zakonu o proračunu Republike Srbije za 2023. godinu, Uredbom o utvrđivanju elemenata godišnjeg programa poslovanja za 2023. godinu, odnosno trogodišnjeg programa poslovanja za razdoblje 2023-2025 godine javnih poduzeća i drugih oblika organiziranja koji obavljaju djelatnost od općeg interesa («Službeni glasnik Republike Srbije», broj 115/2022), kojom je usvojen tekst Smjernica za izradbu godišnjih programa poslovanja za 2023. godinu, kao i sukladno Odluci o proračunu grada za 2023. godinu, kojim je utvrđena obveza javnih poduzeća da 50% dobiti po završnom računu za 2022. godinu uplate u proračun Grada Subotice.

Utvrđivanje razine neto dobiti za 2022. godinu i njezina raspodjela u 2023. godini se planira na sljedeći način:

Raspodjela dobiti

Tablica broj 5.

Redni broj	Opis	Iznos
1.	Ukupni prihodi	124.767.000,00
2.	Ukupni rashodi	123.311.104,00
3.	Dobit (1 – 2)	1.455.896,00
4.	Porez na dobit 15%	218.384,40
6.	Neto dobit	1.237.511,60
7.	- 50% za osnivača	618.755,80
8.	- 50% za poslovanje poduzeća - investicije	618.755,80

U tablici su iskazani podatci temeljem procijenjene bilance uspjeha za 2022. godinu.

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

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

3. U 2021. godini ostvarena je neto dobit u iznosu od 6.718.007,00 dinara od kojeg iznosa je 50% odnosno 3.359.003,55,00 dinara uplaćeno na račun grada Subotice kao osnivača, a preostali iznos od 50% odnosno 3.359.003,55 dinara upotrijebljeno je za financiranje investicija tijekom 2022. godine. Isplaćen je zadnji obrok za poslovni software; izgrađena je ograda na Centralnom groblju u Bajmoku; završeni su pripremni radovi za izvedbu I. faze investicije na izradbi osarija i kolumbarija na Bajskom groblju rušenjem objekta grobarske kuće i pribavljanjem dozvole, dokumentacije i izradbom potrebnih projekata; završeni su grubi građevni radovi na adaptaciji i rekonstrukciji objekta vikendice; putem leasinga nabavljeno je specijalno atestirano pogrebno vozilo isplatom dva obroka, u sljedećoj poslovnoj godini završit će se financiranje ove investicije isplatom preostalih deset obroka po ugovoru. Dio vrijednosti investicija iznad ostvarene dobiti, financiran je iz vlastitih sredstava poduzeća.

VI. PLAN ZARADA I ZAPOSŁJAVANJA

6.1. Struktura zaposlenika po sektorima/ustrojstvenim jedinicama

Dodatak 8.

Broj zaposlenika po sektorima / ustrojstvenim jedinicama na dan 31.12.2022. godine

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

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

Dodatak 9

Kvalifikacijska struktura

Redni broj	Opis	Zaposlenici		Nadzorni odbor /Skupština	
		Broj na dan 31.12.2022.	Broj na dan 31.12.2023.	Broj na dan 31.12.2022.	Broj na dan 31.12.2023.
1	VSS	3	3	2	2
2	VS	2	2	1	1
3	VKV	-	-		
4	SSS	6	6		
5	KV	9	12		
6	PK	11	9		
7	NK	-	-		
UKUPNO		31	32	3	3

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

Dobna struktura

Redni broj	Opis	Broj zaposlenika 31.12.2022.	Broj zaposlenika 31.12.2023.
1	Do 30 godina	2	2
2	30 do 40	1	1
3	40 do 50	14	14
4	50 do 60	11	12
5	Preko 60	3	3
UKUPNO		31	32
Prosječna dob		49,03	46,91

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

Struktura po spolu

Redni broj	Opis	Zaposlenici		Nadzorni odbor /Skupština	
		Broj na dan 31.12.2022.	Broj na dan 31.12.2023.	Broj na dan 31.12.2022.	Broj na dan 31.12.2023.
1	Muški	22	22	1	1
2	Ženski	9	10	2	2
UKUPNO		31	32	3	3

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

Struktura po vremenu u radnom odnosu

Redni broj	Opis	Broj zaposlenika 31.12.2022.	Broj zaposlenika 31.12.2023.
1	Do 5 godina	6	6
2	5 do 10	8	7
3	10 do 15	3	5
4	15 do 20	2	2
5	20 do 25	4	4
6	25 do 30	2	2
7	30 do 35	5	5
8	Preko 35	1	1
UKUPNO		31	32

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

6.3. Slobodna i upražnjena radna mjesta i dodatno zapošljavanje

Dodatak 10.

R. br.	Osnova odljeva/prijama kadrova	Broj zaposlenika		R. br.	Osnova odljeva/prijama kadrova	Broj zaposlenika
	Stanje na dan 31.12.2022. godine	31			Stanje na dan 30.06.2023. godine	32
	Odljev kadrova u razdoblju 01.01.-31.03.2023.	1			Odljev kadrova u razdoblju 01.07.-30.09.2023.	
1	Mirovina	1		1		
2				2		
3				3		
4				4		
	Prijam kadrova u razdoblju 01.01.-31.03.2023.	2			Prijam kadrova u razdoblju 01.07.-30.09.2023.	
1	Popunjavanje slobodnog radnog mjesta uz suglasnost	2		1		
2				2		
	Stanje na dan 31.03.2023. godine	32			Stanje na dan 30.09.2022. godine	32
R. br.	Osnova odljeva/prijama kadrova	Broj zaposlenika		R. br.	Osnova odljeva/prijama kadrova	Broj zaposlenika
	Stanje na dan 31.03.2023. godine	32			Stanje na dan 30.09.2022. godine	32
	Odljev kadrova u razdoblju 01.04.-30.06.2023.				Odljev kadrova u razdoblju 01.10.-31.12.2023.	
1				1	Mirovina	1
2				2		
3				3		
4				4		
	Prijam kadrova u razdoblju 01.04.-30.06.2023.				Prijam kadrova u razdoblju 01.10.-31.12.2023.	
1				1	Popunjavanje slobodnog radnog mjesta uz suglasnost	1
2				2		
	Stanje na dan 30.06.2023. godine	32			Stanje na dan 31.12.2023. godine	32

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

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

Mjesec	PLANIRANA MASA ZARADA PO PROGRAMU POSLOVANJA ZA 2022. GODINU	ISPLAĆENA MASA ZARADA ZA 2022. GODINU	UKUPAN BROJ ZAPOSLENIKA	
			PROGRAM POSLOVANJA ZA 2022. GODINU	REALIZACIJA ZA 2022. GODINU
I.	2.840.600,00	2.682.151,83	30	30
II.	3.125.340,00	2.682.628,51	32	30
III.	3.150.054,00	2.907.759,22	32	30
IV.	3.115.998,00	3.072.736,21	32	31
V.	3.102.998,00	2.955.136,70	32	31
VI.	2.962.998,00	2.856.311,17	32	30
VII.	2.963.998,00	2.857.755,98	32	30
VIII.	2.968.998,00	2.820.812,89	32	30
IX.	2.969.998,00	2.769.590,85	32	30
X.	3.014.998,00	2.769.590,85	32	30
XI.	3.025.998,00	2.769.590,85	32	30
XII.	3.045.998,00	2.769.590,85	32	31
UKUPNO	36.287.976,00	33.913.655,91	382	363

6.4. Sredstva za zarade

Dodatak 11.

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

u dinarima

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

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

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

u dinarima

Isplata po mjesecima 2022.	UKUPNO			STAROZAPOSLENICI**			NOVOZAPOSLENICI			POSLOVODSTVO		
	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada
I.	30	2.682.151,83	89.405,06	29	2.492.391,89	85.944,55				1	189.759,94	189.759,94
II.	30	2.682.628,51	89.420,95	29	2.490.565,35	85.881,56				1	192.063,16	192.063,16
III.	30	2.907.759,22	96.925,31	29	2.719.528,38	93.776,84				1	188.230,84	188.230,84
IV.	31	3.072.736,21	99.120,52	30	2.881.015,86	96.033,86				1	191.720,35	191.720,35
V.	31	2.955.136,70	95.326,99	30	2.764.776,21	92.159,21				1	190.360,49	190.360,49
VI.	30	2.856.311,17	95.210,37	29	2.668.265,24	92.009,15				1	188.045,93	188.045,93
VII.	30	2.857.755,98	95.258,53	29	2.661.989,37	91.792,74				1	195.766,61	195.766,61
VIII.	30	2.820.812,89	94.027,10	29	2.622.615,53	90.435,02				1	198.197,36	198.197,36
IX.	30	2.769.590,85	92.319,70	29	2.581.610,01	89.021,03				1	187.980,84	187.980,84
X.	30	2.769.590,85	92.319,70	29	2.581.610,01	89.021,03				1	187.980,84	187.980,84
XI.	30	2.769.590,85	92.319,70	29	2.581.610,01	89.021,03				1	187.980,84	187.980,84
XII.	31	2.769.590,85	89.341,64	30	2.581.610,01	86.053,67				1	187.980,84	187.980,84
UKUPNO	363	33.913.655,91	93.426,05	351	31.627.587,87	90.107,09				12	2.286.068,04	190.505,67
PROSJEK	30	2.826.137,99	93.426,05	31	2.635.632,32	85.479,97				1	190.505,67	190.505,67

* isplata s procjenom do konca godine

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

Planirana masa za zarade, broj zaposlenika i prosječna zarada po mjesecima za 2023. godinu - Bruto 1

u dinarima

Plan po mjesecima 2023.	UKUPNO			STAROZAPOSLENICI*			NOVOZAPOSLENICI			POSLOVODSTVO		
	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada
I.	31	3.448.600,00	111.245,16	30	3.237.600,00	107.920,00				1	211.000,00	211.000,00
II.	31	3.500.200,00	112.909,68	30	3.288.200,00	109.606,67				1	212.000,00	212.000,00
III.	32	3.349.900,00	104.684,38	31	3.138.900,00	101.254,84				1	211.000,00	211.000,00
IV.	32	3.671.900,00	114.746,88	31	3.455.900,00	111.480,65				1	216.000,00	216.000,00
V.	32	3.571.900,00	111.621,88	31	3.358.900,00	108.351,61				1	213.000,00	213.000,00
VI.	32	3.323.900,00	103.871,88	31	3.098.900,00	99.964,52				1	225.000,00	225.000,00
VII.	32	3.317.900,00	103.684,38	31	3.090.900,00	99.706,45				1	227.000,00	227.000,00
VIII.	32	3.333.900,00	104.184,38	31	3.113.900,00	100.448,39				1	220.000,00	220.000,00
IX.	32	3.318.900,00	103.715,63	31	3.098.900,00	99.964,52				1	220.000,00	220.000,00
X.	32	3.341.900,00	104.434,38	31	3.126.900,00	100.867,74				1	215.000,00	215.000,00
XI.	32	3.327.000,00	103.968,75	31	3.111.000,00	100.354,84				1	216.000,00	216.000,00
XII.	32	3.318.000,00	103.687,50	31	3.101.000,00	100.032,26				1	217.000,00	217.000,00
UKUPNO	382	40.824.000,00	106.869,11	370	38.221.000,00	103.300,00				12	2.603.000,00	216.916,67
PROSJEK	32	3.402.000,00	106.869,11	31	3.185.083,33	103.300,00				1	216.916,67	216.916,67

*Starozaposlenici u 2023. godini su oni zaposlenici koji su bili u radnom odnosu u poduzeću u prosincu 2022. godine.

Planirana masa za zarade uvećana za doprinose na zarade, broj zaposlenika i prosječna zarada po mjesecima za 2023. godinu - Bruto 2

u dinarima

Plan po mjesecima 2023.	UKUPNO			STAROZAPOSLENICI*			NOVOZAPOSLENICI			POSLOVODSTVO		
	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada
I.	31	4.089.000,00	131.903,23	30	3.846.033,50	128.201,12				1	242.966,50	242.966,50
II.	31	4.071.000,00	131.322,58	30	3.826.882,00	127.562,73				1	244.118,00	244.118,00
III.	32	3.844.000,00	120.125,00	31	3.601.033,50	116.162,37				1	242.966,50	242.966,50
IV.	32	4.214.000,00	131.687,50	31	3.965.276,00	127.912,13				1	248.724,00	248.724,00
V.	32	4.098.000,00	128.062,50	31	3.852.730,50	124.281,63				1	245.269,50	245.269,50
VI.	32	3.813.000,00	119.156,25	31	3.553.912,50	114.642,34				1	259.087,50	259.087,50
VII.	32	3.804.000,00	118.875,00	31	3.542.609,50	114.277,73				1	261.390,50	261.390,50
VIII.	32	3.822.000,00	119.437,50	31	3.568.670,00	115.118,39				1	253.330,00	253.330,00
IX.	32	3.804.000,00	118.875,00	31	3.550.670,00	114.537,74				1	253.330,00	253.330,00
X.	32	3.835.000,00	119.843,75	31	3.587.427,50	115.723,47				1	247.572,50	247.572,50
XI.	32	3.813.000,00	119.156,25	31	3.564.276,00	114.976,65				1	248.724,00	248.724,00
XII.	32	3.803.000,00	118.843,75	31	3.553.124,50	114.616,92				1	249.875,50	249.875,50
UKUPNO	382	47.010.000,00	123.062,83	370	44.012.645,50	118.953,10				12	2.997.354,50	249.779,54
PROSJEK	32	3.917.500,00	123.062,83	31	3.667.720,46	118.953,10				1	249.779,54	249.779,54

*Starozaposlenici u 2023. godini su oni zaposlenici koji su bili u radnom odnosu u poduzeću u prosincu 2022. godine.

Opseg isplaćenih i planiranih zarada

Dodatak 11a

u dinarima

		Isplaćena u 2022. godini		Planirana u 2023. godini	
		Bruto 1	Neto	Bruto 1	Neto
Zaposlenici bez posloводства	Najniža zarada	57.830,98	42.469,51	67.084,99	48.297,33
	Najviša zarada	138.133,33	98.761,46	145.948,85	104.240,13
Posloводство	Najniža zarada	187.980,84	133.704,57	211.000,00	150.071,12
	Najviša zarada	198.197,36	140.866,40	220.000,00	156.472,26

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

6.5. Naknade predsjedniku i članovima Nadzornog odbora

Dodatak 12.

Naknade Nadzornog odbora / Skupštine u neto iznosu

u dinarima

Mjesec	Nadzorni odbor / Skupština realizacija 2022. godina				Nadzorni odbor / Skupština plan 2023. godina			
	Ukupan iznos	Naknada predsjednika	Naknada člana	Broj članova	Ukupan iznos	Naknada predsjednika	Naknada člana	Broj članova
	1+(2*3)	1	2	3	1+(2*3)	1	2	3
I.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
II.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
III.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
IV.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
V.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
VI.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
VII.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
VIII.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
IX.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
X.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
XI.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
XII.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
UKUPNO	960.000,00	360.000,00	300.000,00	24	960.000,00	360.000,00	300.000,00	24
PROSJEK	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2

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

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

Naknade Nadzornog odbora / Skupštine u bruto iznosu

Mjesec	Nadzorni odbor / Skupština realizacija 2022. godina				Nadzorni odbor / Skupština plan 2023. godina				
	Ukupni iznos	Naknada predsjednika	Naknada člana	Broj članova	Ukupni iznos	Naknada predsjednika	Naknada člana izvan radnog odnosa	Naknada člana u radnom odnosu	Broj članova
	1+(2*3)	1	2	3	1+2+3	1	2	3	4
I.	125.000,00	46.875,00	39.062,50	2	138.657,91	54.190,74	45.158,99	39.308,18	2
II.	125.000,00	46.875,00	39.062,50	2	138.657,91	54.190,74	45.158,99	39.308,18	2
III.	125.000,00	46.875,00	39.062,50	2	138.657,91	54.190,74	45.158,99	39.308,18	2
IV.	125.000,00	46.875,00	39.062,50	2	138.657,91	54.190,74	45.158,99	39.308,18	2
V.	125.000,00	46.875,00	39.062,50	2	138.657,91	54.190,74	45.158,99	39.308,18	2
VI.	125.000,00	46.875,00	39.062,50	2	138.657,91	54.190,74	45.158,99	39.308,18	2
VII.	125.000,00	46.875,00	39.062,50	2	138.657,91	54.190,74	45.158,99	39.308,18	2
VIII.	125.000,00	46.875,00	39.062,50	2	138.657,91	54.190,74	45.158,99	39.308,18	2
IX.	125.000,00	46.875,00	39.062,50	2	138.657,91	54.190,74	45.158,99	39.308,18	2
X.	125.000,00	46.875,00	39.062,50	2	138.657,91	54.190,74	45.158,99	39.308,18	2
XI.	125.000,00	46.875,00	39.062,50	2	138.657,91	54.190,74	45.158,99	39.308,18	2
XII.	125.000,00	46.875,00	39.062,50	2	138.657,91	54.190,74	45.158,99	39.308,18	2
UKUPNO	1.500.000,00	562.500,00	468.750,00	24	1.663.894,92	650.288,88	541.907,88	471.698,16	24
PROSJEK	125.000,00	46.875,00	39.062,50	2	138.657,91	54.190,74	45.158,99	39.308,18	2

6.6. Naknade povjerenstvu za reviziju

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

VII. KREDITNA ZADUŽENOST

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

U 2023. godini poduzeće ne planira uzimanje niti jedne vrste kredita od poslovnih banaka jer je likvidno i solventno u svojem poslovanju.

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

Planirana financijska sredstva za nabavu dobara, usluga i radova za 2023. godinu i procjena financijske realizacije za 2022. godinu

Dodatak 15
u dinarima

Red. Br.	Pozicija	Realizacija (procjena) u 2022. godini	Plan 01.01.-31.03.	Plan 01.01.-30.06.	Plan 01.01.-30.09.	Plan 01.01.-31.12.	Udio pozicija u planu za 2023.
1	2	3	5	6	7	8	9
I.	UKUPNA DOBRA	46.889.479,00	15.273.000,00	27.443.500,00	39.113.000,00	55.965.000,00	100%
1	Građevni materijal	4.097.000,00	2.200.000,00	4.200.000,00	5.200.000,00	5.800.000,00	10%
2	Motorno gorivo	3.050.000,00	1.200.000,00	2.200.000,00	3.200.000,00	4.500.000,00	8%
3	Radni strojevi, alati i rezervni dijelovi	600.000,00	300.000,00	800.000,00	1.200.000,00	1.400.000,00	3%
4	Električna energija	1.300.000,00	750.000,00	1.300.000,00	1.650.000,00	2.500.000,00	4%
5	Specijalno pogrebno vozilo	3.530.371,00	-	-	-	-	0%
6	Službeno vozilo	-	-	-	-	4.000.000,00	7%
7	Lijesovi, garniture (tuđa roba)	22.124.550,00	7.500.000,00	12.214.000,00	19.214.000,00	26.214.000,00	47%
8	Ručnici i maramice	210.000,00	140.000,00	200.000,00	240.000,00	280.000,00	1%
9	Svijeće i lampioni	162.000,00	40.000,00	80.000,00	130.000,00	200.000,00	0%
10	PVC vreće, uložak za lijesove, vreća za ekshumaciju	140.000,00	50.000,00	88.000,00	140.000,00	180.000,00	0%
11	Flor gumb	85.500,00	40.000,00	70.000,00	105.000,00	150.000,00	0%
12	Lijes za ekshumaciju	70.000,00	20.000,00	35.000,00	50.000,00	70.000,00	0%
13	Rips vrpca	25.000,00	12.000,00	25.000,00	30.000,00	42.000,00	0%
14	Kućice za svijeće	56.250,00	20.000,00	38.000,00	55.000,00	72.000,00	0%
15	Limni lijesovi	500.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00	1%
16	Pribadače, rajsneđle, selotejp	21.200,00	8.000,00	12.500,00	20.000,00	30.000,00	0%
17	Šal čipka	5.500,00	3.000,00	6.000,00	9.000,00	12.000,00	0%
18	Križevi za lijesove	138.000,00	55.000,00	90.000,00	135.000,00	180.000,00	0%
19	Mesingana slova	380.000,00	130.000,00	230.000,00	350.000,00	500.000,00	1%

20	Aluminijska slova	100.000,00	40.000,00	70.000,00	95.000,00	140.000,00	0%
21	Sitan materijal za doradu	38.000,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00	0%
22	Lesonit za lijesove s rezanjem	48.000,00	15.000,00	35.000,00	55.000,00	65.000,00	0%
23	Kolica za pokojnika i cvijeće	-	-	-	420.000,00	420.000,00	1%
24	Oprema za groblje (klupe, pepeljare, kante za otpatke)	988.500,00	-	990.000,00	990.000,00	990.000,00	2%
25	Cvijeće i cvjetni aranžmani	450.000,00	150.000,00	250.000,00	350.000,00	500.000,00	1%
26	Računalna oprema	320.000,00	80.000,00	220.000,00	360.000,00	500.000,00	1%
27	Sitan alat i potrošni materijal	450.000,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00	1%
28	Uredski materijal	650.000,00	150.000,00	300.000,00	450.000,00	665.000,00	1%
29	Namještaj	-	-	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0%
30	Stručna literatura	255.000,00	70.000,00	140.000,00	230.000,00	300.000,00	1%
31	Mobiteli	-	-	120.000,00	180.000,00	250.000,00	0%
32	Reklamne ploče	-	-	-	20.000,00	20.000,00	0%
33	Higijenski materijal	215.000,00	60.000,00	110.000,00	170.000,00	240.000,00	0%
34	Dopuna higijenskog materijala za aparate	56.400,00	40.000,00	40.000,00	80.000,00	80.000,00	0%
35	Plastične i platnene vreće	100.000,00	-	-	-	125.000,00	0%
36	Herbicidi za travu	36.000,00	-	20.000,00	40.000,00	40.000,00	0%
37	Kontejnerske sadnice	300.000,00	-	160.000,00	250.000,00	300.000,00	1%
38	Gume za kolica	19.538,00	-	10.000,00	20.000,00	30.000,00	0%
39	Ogrijevno drvo	121.000,00	-	-	-	280.000,00	1%
40	Darovi za djecu	30.000,00	-	-	-	450.000,00	1%
41	Materijal za izradbu namještaja	-	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	0%
42	Medicinski materijal	48.000,00	-	30.000,00	55.000,00	70.000,00	0%
43	Nabava hrane i pića	40.000,00	25.000,00	50.000,00	70.000,00	100.000,00	0%
44	Poslovna odjeća i uniforme za ceremonijal	350.000,00	70.000,00	160.000,00	290.000,00	390.000,00	1%
45	Specijalna radna odjeća i prateća oprema	300.000,00	60.000,00	150.000,00	270.000,00	350.000,00	1%
46	Zaštitna obuća	255.000,00	90.000,00	180.000,00	25.000,00	350.000,00	1%

47	Identifikacijske pločice i amblemi	50.000,00	-	-	-	50.000,00	0%
48	Dijelovi, pneumatici i maziva za vozila	470.000,00	150.000,00	320.000,00	450.000,00	600.000,00	1%
49	Izradba plana evakuacije	400.000,00	-	-	-	-	0%
50	Izradba Izmjene i dopune akta o procjeni rizika za radna mjesta	257.000,00	-	-	-	-	0%
51	Izvješće o ispravnosti satova za električnu energiju	48.000,00	-	-	-	-	0%
52	Stručni nalaz o ispitivanju električnih instalacija	53.000,00	-	-	-	-	0%
53	Projekt: Izradba dokumentacije i dozvola za izgradnju kolumbarija	480.000,00	-	-	-	-	0%
54	Projekt: Izradba dokumentacije i dozvola za izgradnju osarija	300.000,00	-	-	-	-	0%
55	Projekt: Geomehanički radovi elaborat	250.000,00	-	-	-	-	0%
56	Projekt: Elaborat geodetskih radova	250.000,00	-	-	-	-	0%
57	Odar	120.000,00		120.000,00	120.000,00	120.000,00	0%
58	Izradba projekta investicijskog održavanja i rekonstrukcije objekta vikendice	400.000,00	-	-	-	-	-
59	Klima uređaj s ugradbom	70.000,00	-	110.000,00	110.000,00	110.000,00	0%
60	Oprema za video nadzor	400.000,00	-	-	-	-	-
61	Dizalo za lijesove s uslugom transporta	579.870,00	-	-	-	-	-
62	IP telefonska centarala	-	390.000,00	390.000,00	390.000,00	390.000,00	1%
63	Ostali potrošni materijal za vikendicu	-	-	300.000,00	300.000,00	300.000,00	1%
64	Nabava ploča za groblja	628.800,00	-	-	-	-	-
65	Nabava betonskih bandera	117.000,00	-	-	-	-	-
66	Nabava agregata	350.000,00	-	-	-	-	-
II.	UKUPNE USLUGE	19.814.877,00	9.389.692,00	19.153.984,00	22.760.676,00	25.941.368,00	100%
1	Strojno čišćenje rampi	3.328.000,00	-	4.990.000,00	4.990.000,00	4.990.000,00	19%
2	Košenje trave u grobljima	4.000.000,00	4.950.000,00	4.950.000,00	4.950.000,00	4.950.000,00	19%
3	Servis motornih vozila	900.000,00	350.000,00	800.000,00	1.200.000,00	1.400.000,00	5%
4	Oдношење i pohranjivanje otpada	66.000,00	27.000,00	65.000,00	100.000,00	135.000,00	1%

5	Opskrba vodom	120.000,00	29.000,00	60.000,00	110.000,00	155.000,00	1%
6	GPS fiskalne blagajne	7.500,00	5.000,00	10.000,00	15.000,00	20.000,00	0%
7	Usluga parkirališta	16.000,00	5.000,00	10.000,00	20.000,00	40.000,00	0%
8	Usluga pohrane arhivske građe	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	16.000,00	0%
9	Besplatna telefonska linija za potrošače	18.000,00	4.500,00	9.000,00	15.000,00	22.000,00	0%
10	Članarine poslovnim udrugama	25.200,00	10.000,00	20.000,00	30.000,00	40.000,00	0%
11	Usluge javnog bilježnika	2.000,00	-	5.000,00	10.000,00	15.000,00	0%
12	Odvjetničke usluge	155.000,00	60.000,00	100.000,00	120.000,00	150.000,00	1%
13	Usluge izvršitelja	-	-	5.000,00	10.000,00	15.000,00	0%
14	Čišćenja poslovnih prostorija	680.000,00	175.000,00	350.000,00	525.000,00	700.000,00	3%
15	Održavanje i dnevno ažuriranje web portala	768.768,00	192.192,00	384.384,00	576.576,00	768.768,00	3%
16	Osiguranje prijenosa novca	410.000,00	123.750,00	247.500,00	371.250,00	495.000,00	2%
17	Knjigovodstvene usluge	420.000,00	105.000,00	230.000,00	335.000,00	480.000,00	2%
18	Usluge mobilne telefonije	350.000,00	-	370.000,00	370.000,00	370.000,00	1%
19	Usluge reklame i promidžbe	-	-	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0%
20	Usluga objavljivanja posmrtnica	215.000,00	70.000,00	140.000,00	210.000,00	280.000,00	1%
21	Usluga objavljivanja oglasa	49.500,00	20.000,00	40.000,00	60.000,00	80.000,00	0%
22	Fiksna telefonija	390.000,00	105.000,00	210.000,00	305.000,00	420.000,00	2%
23	Izrada promidžbenog materijala	390.000,00	-	-	-	400.000,00	2%
24	Stručno usavršavanje	200.000,00	120.000,00	220.000,00	320.000,00	400.000,00	2%
25	Održavanje autorskih software rješenja	312.000,00	245.700,00	491.400,00	737.100,00	982.800,00	4%
26	Usluge mobilnog interneta	300.000,00	108.750,00	217.500,00	326.250,00	435.000,00	2%
27	Transport robe i materijala	50.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00	60.000,00	0%
28	Prijevoz zaposlenika	50.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	200.000,00	1%
29	Osiguranje vozila	170.000,00	150.000,00	150.000,00	230.000,00	230.000,00	1%
30	Osiguranje imovine i osiguranje od odgovornosti	67.352,00	80.500,00	80.500,00	80.500,00	80.500,00	0%
31	Osiguranje osoba -zaposlenika tijekom rada	49.124,00	-	62.100,00	62.100,00	62.100,00	0%

32	Kasko osiguranje	39.000,00	-	-	-	55.000,00	0%
33	Putno osiguranje	-	-	-	10.000,00	10.000,00	0%
34	Servis i održavanje elektro instalacija i klima uređaja s materijalom	450.000,00	10.000,00	250.000,00	400.000,00	550.000,00	2%
35	Kamenoklesачke usluge	35.000,00	-	100.000,00	150.000,00	150.000,00	1%
36	Servis pisača i reciklaža zamjenskih tonera za ispis kod ovlaštenih servisa	320.000,00	360.000,00	360.000,00	360.000,00	360.000,00	1%
37	Kemijsko čišćenje uniformi	80.000,00	60.000,00	80.000,00	100.000,00	125.000,00	0%
38	Geodetske usluge	490.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0%
39	Usluga prevođenja	650.000,00	-	280.000,00	550.000,00	800.000,00	3%
40	Revizorske usluge	160.000,00	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00	1%
41	Održavanje tehničkog sustava zaštite na grobljima	432.000,00	135.000,00	270.000,00	405.000,00	540.000,00	2%
42	Zdravstvene usluge	120.000,00	20.000,00	120.000,00	150.000,00	150.000,00	1%
43	Limarske usluge	100.000,00	30.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	1%
44	Tehnički pregled i prateća dokumentacija	150.000,00	120.000,00	120.000,00	200.000,00	200.000,00	1%
45	Usluge zaštite na radu	216.000,00	60.000,00	120.000,00	180.000,00	240.000,00	1%
46	Restoranske usluge	120.000,00	50.000,00	50.000,00	100.000,00	300.000,00	1%
47	Protupožarne usluge	147.000,00	90.000,00	90.000,00	160.000,00	160.000,00	1%
48	Usluge zaštite potrošača	60.000,00	17.500,00	35.000,00	52.500,00	70.000,00	0%
49	Čišćenje i postavljanje otirača	51.600,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00	0%
50	Servis računala	-	-	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0%
51	Servis i održavanje instalacija vodovoda i grijanja	38.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	50.000,00	0%
52	Servis fiskalnih blagajni i zamjena vrpce	66.500,00	10.800,00	21.600,00	32.400,00	43.200,00	0%
53	Pražnjenje septičkih jama	-	150.000,00	150.000,00	150.000,00	30.000,00	0%
54	Dezinfekcija, dezinsekcija i deratizacija	790.133,00	-	400.000,00	800.000,00	800.000,00	3%
55	Kontrola ispravnosti protupožarnih aparata		-	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0%
56	Pomoć na cesti	-	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	0%
57	Trošak najma aparata za vodu	43.200,00	14.500,00	29.000,00	43.500,00	58.000,00	0%

58	Usluga nadzora s monitoringom i intervencijom	856.000,00	247.500,00	495.000,00	742.500,00	990.000,00	4%
59	Usluga digitalizacije groblja	798.000,00	-	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1%
60	Usluga nadzora nad radovima	85.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	2%
61	Usluga ispitivanja uvjeta radne okoline - mikrokline za ljetno razdoblje	-	-	25.000,00	25.000,00	25.000,00	0%
62	Usluga izradbe programa obuke zaposlenika iz područja zaštite od požara	-	-	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0%
63	Pregled i ispitivanje funkcionalnosti panik rasvjete	-	-	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0%
64	Usluga ispitivanja gromobranske instalacije	-	-	53.000,00	53.000,00	53.000,00	0%
65	Usluga izradbe nove računalne mreže	-	415.000,00	415.000,00	415.000,00	415.000,00	2%
66	Usluga najma toalet kabina	-	-	60.000,00	60.000,00	60.000,00	0%
III.	UKUPNI RADOVI	8.838.167,00	9.390.000,00	14.240.000,00	14.240.000,00	14.240.000,00	100%
1	Radovi na izgradnji Osarija, faza I.	-	2.000.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	25%
2	Farbarski (ličilački) radovi	-	50.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	1%
3	Radovi na izgradnji pristupnih staza na Bajskom groblju	-	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	13%
4	Kopanje terena	2.949.497,00	1.850.000,00	2.950.000,00	2.950.000,00	2.950.000,00	21%
5	Ravnanje terena	2.899.050,00	1.800.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00	20%
6	Zidanje grobnica	2.989.620,00	1.890.000,00	2.990.000,00	2.990.000,00	2.990.000,00	21%
Ukupno = dobra+usluge + radovi		75.542.523,00	34.052.692,00	60.837.484,00	76.113.676,00	96.146.368,00	

Obrazloženje uz Dodatak broj 15:

Procijenjena fakturirana realizacija za 2022. godinu iznosi 75.542.523,00 dinara.

Planirana vrijednost financijskih sredstava za nabavu dobara, usluga i radova za 2023. godinu iznosi 96.146.368,00 dinara.

Procijenjena financijska realizacija za 2022. godinu i planirana vrijednost financijskih sredstava za 2023. godinu za nabavu dobara, usluga i radova iz Dodataka broj 15. se razlikuju od procijenjene i planirane vrijednosti prikazane u tablici broj 3 - Planirani rashodi za 2023. godinu i Dodataka 5a – Bilanca uspjeha, jer Dodatak broj 15. ne sadrži procijenjena i planirana financijska sredstva za skupinu troškova 52 - III. Troškovi zarada, naknada i ostalih osobnih rashoda, a sadrži procijenjena i planirana financijska sredstva za nabavu osnovnih sredstava, koja se s druge strane ne nalaze u Dodatku 5a – Bilanca uspjeha ili pak tablici broj 3 – Planirani rashodi za 2023. godinu.

U ukupno planiranim financijskim sredstvima za 2023. godinu, na nabavu dobara odlazi 58%, nabavu usluga 27% i na nabavu radova 15%.

Planirana financijska sredstva za nabavu dobara za 2023. godinu i procjena realizacije za 2022. godinu

Od navedenih 66 pozicija koje se odnose na planirana financijska sredstva za nabavu dobara, obrazloženje se odnosi na 5 financijski najznačajnijih pozicija koje obuhvaćaju 77% ukupno planiranih financijskih sredstava za nabavu dobara, redom kako slijede:

Redni broj 1 – Građevinski materijal - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva za nabavu građevinskog materijala za 2023. godinu u iznosu od 5.800.000,00 dinara, odnosno za 41,6% više u odnosu na procijenjenu vrijednost realiziranih financijskih sredstava u 2022. godini (4.097.000,00 dinara). Planirana financijska sredstva na ovoj poziciji se odnose na planirane troškove za nabavu građevinskog materijala koji je namijenjen za izgradnju grobnica (131 grobnica u planu za 2023. godinu, 50 rozarija i 20 uređenih raka), staza u grobljima, a pored toga koristi se i za nužne popravke na objektima zidanjem, održavanje objekata ličenjem. Ovaj materijal namijenjen je i za tekuće održavanje poslovnih prostorija poduzeća i objekata u grobljima. Poduzeće osim izgradnje grobnica, rozarija i uređenih čestica raka, planira i obnovu toaleta u Senčanskom groblju. Veća planirana vrijednost za nabavu građevinskog materijala s jedne strane, opravdana je navedenim planiranim radovima, a s druge strane stalnim povećanjem cijena građevinskog materijala.

Redni broj 2 – Motorno gorivo - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva za nabavu motornog goriva za 2023. godinu u iznosu od 4.500.000,00 dinara, što je za 47,5% više u odnosu na procijenjenu realizaciju utrošenih financijskih sredstava za 2022. godinu (3.050.000,00 dinara). Planirani veći iznos sredstava za ove namjene za 2023. godinu, poglavito je prouzročen planiranom većom potrošnjom motornog goriva za obavljanje tržišno orijentirane djelatnosti prijevoza pokojnika, zatim prijevoza zaposlenika prilikom pružanja usluga ceremonijala pogreba i potrošnjom goriva prilikom košenja trave u grobljima kada ove radne zadatke obavljaju zaposlenici u poduzeću. Potrošnju goriva nije moguće precizno planirati jer poglavito ovisi o broju smrtnih slučajeva koji izravno utječu na broj pruženih usluga.

Važan čimbenik koji je utjecao na planiranje većih financijskih sredstva za nabavu motornog goriva u 2023. godini u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2022. godinu, odnosi se svakako i na rast cijena motornog goriva u prethodnom razdoblju, što svakako upućuje i na cjenovnu neovisnost u budućem razdoblju.

U prosincu 2022. godine u odnosu na siječanj 2022. godine rast cijena goriva iznosio je 18,5% po litri dizel goriva i 23,7% po litri bezolovnog benzina, dok je u prosincu 2021. godine u odnosu na siječanj 2021. godine, rast cijena motornog goriva iznosio 16,5% više po litri dizel goriva, odnosno 6,6% više po litri bezolovnog benzina, a temeljem fakturiranih cijena za gorivo od dobavljača k Javnom komunalnom poduzeću «Pogrebno» Subotica.

Shodno navedenom, planirana financijska sredstva za 2023. godinu za nabavu goriva planirana su s određenom pričuvom financijskih sredstava zbog neizvjesnosti na tržištu cijena uopće i nužnosti goriva kao jednog od ključnih resursa poduzeća u obavljanju osnovne djelatnosti.

Redni broj 4 – Električna energija - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva za nabavu električne energije za 2023. godinu u iznosu od 2.500.000,00 dinara, što je za 93% više u odnosu na procijenjenu financijsku realizaciju za 2022. godinu (1.300.000,00 dinara).

Značajno veći iznos poglavito se planira sukladno 3,5 puta većoj ugovorenoj cijeni u 2022. godini u odnosu na primijenjenu aneksiranu cijenu električne energije, gdje poduzeće mora planirati s većom a ne aneksiranom (nižom) cijenom. Tako ugovorena 3,5 puta veća cijena u 2022. godini, očekuje se i u 2023. godini.

Redni broj 6 – Službeno vozilo – potrebna financijska sredstva za nabavu službenog vozila planiraju se za četvrto tromjesečje 2023. godine. Poduzeće je prodalo jedno službeno vozilo, godina proizvodnje 2001. i to ispod knjigovodstvene vrijednosti a zbog velikog kvara na njemu, za koji procijenjena vrijednost popravka je veća od vrijednosti samog vozila. Vozilo je služilo za prijevoz zaposlenika na pružanju ceremonijala pogreba, na poslovima sahranjivanja i uređenju groblja. Poduzeće ima tri umjesto dosadašnja četiri službena vozila za spomenute namjene, te se planiraju financijska sredstva za nabavu vozila.

Redni broj 7 – Roba za daljnju prodaju – potrebna financijska sredstva za nabavu robe za daljnju prodaju planiraju se za 19% više u 2023. godini u odnosu na 2022. godinu, djelomice zbog planiranog većeg opsega prodaje pogrebne opreme u 2023. godini a djelomice zbog planiranog rasta cijena pogrebne opreme, uvjetovane rastom cijena nabavne vrijednosti robe (pogrebne opreme).

Planirana financijska sredstva za nabavu usluga za 2023. godinu i procjena realizacije za 2022. godinu

Od navedenih 66 pozicija u Dodatku 15. koje se odnose na planirana financijska sredstva za nabavu usluga, obrazloženje se odnosi na ukupno 17 financijski najznačajnijih pozicija koje obuhvaćaju 77,5% ukupno planiranih financijskih sredstava za nabavu usluga, i to redom kako slijede:

Redni broj 1 – Strojno čišćenje rampi - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 4.990.000,00 dinara za 2023. godinu i namijenjena su za radove čišćenja rampi za otpad u grobljima, što je za 49% više u odnosu na procijenjenu vrijednost utrošenih financijskih sredstava za 2022. godinu. Razlika između plana za 2023. godinu i procijenjene vrijednosti za 2022. godinu, je u ostvarenim značajnim uštedama kroz realizaciju samog postupka javne nabave u 2022. godini. Plan financijskih sredstava za 2023. godinu je na razini plana za 2022. godinu, a koji gravitira s većom očekivanom jediničnom planskom cijenom za strojno čišćenje rampi po kilogramu otpada u 2023. godini u odnosu na 2022. godinu.

Redni broj 2 – Košenje trave u grobljima - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 4.990.000,00 dinara za 2023. godinu, što je za 23,7% više u odnosu na procijenjenu fakturiranu realizaciju za 2022. godinu, a što je izravan rezultat ostvarenih ušteda kroz sam postupak javne nabave u 2022. godini. Plan financijskih sredstava za 2023. godinu je na razini plana za 2022. godinu.

U poduzeću ne postoji dovoljan broj zaposlenika od kojih bi se određen broj angažirao isključivo na košenju trave i održavanju zelenih površina u grobljima, te za obavljanje poslova košenja trave u potrebnom opsegu i frekventnosti, poduzeće angažira izvršitelja poslova temeljem provedenog postupka javne nabave, a koji gravitira s većom očekivanom jediničnom planskom cijenom za košenje trave po četvornom metru u 2023. godini u odnosu na 2022. godinu.

Redni broj 3 – Servis motornih vozila - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 1.400.000,00 dinara, odnosno za 55% više u odnosu na procijenjena utrošena financijska sredstva za 2022. godinu. U 2023. godini očekuje se rast cijena servisa motornih vozila po radnom satu kao i rast cijena rezervnih dijelova koji se ugrađuju u vozila tijekom njihovog servisa. Osim toga, poduzeće uvijek mora planirati pričuvu financijskih sredstava za moguće nepredviđene i neočekivane veće kvarove na motornim vozilima, koja su svakako osnovni resurs poslovanja poduzeća. U okviru poduzeća ukupno se servisira 13 vozila od čega su 5 specijalnih vozila za prijevoz pokojnika, 3 putnička vozila, 4 teretna i 1 traktor.

Redni broj 14 – Čišćenje poslovnih prostorija - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 700.000,00 dinara, odnosno za 13% više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2022. godinu, zbog očekivanog rasta cijene po radnom satu. Sredstva na ovoj poziciji se odnose na čišćenje poslovnih prostorija poduzeća na adresi Trg žrtava fašizma 1.

Redni broj 15 – Održavanje i dnevno ažuriranje web portala – planirana financijska sredstva za 2023. godinu su na razini procijenjene realizacije u 2022. godini.

Redni broj 16 – Osiguranje prijenosa novca – za 2023. godinu planirana su financijska sredstva za 20% veća u odnosu na procijenjenu fakturiranu realizaciju za 2022. godinu iz razloga najavljenog poskupljenja ove usluge tijekom provedenog istraživanja tržišta u fazi planiranja programa poslovanja za 2023. godinu.

Redni broj 17 – Knjigovodstvene usluge - za 2023. godinu planirana su financijska sredstva za 14% veća u odnosu na procijenjenu fakturiranu realizaciju za 2022. godinu iz razloga najavljenog poskupljenja ove usluge tijekom provedenog istraživanja tržišta u fazi planiranja programa poslovanja za 2023. godinu.

Redni broj 22 – Fiksna telefonija - za 2023. godinu planirana su financijska sredstva za 8% veća u odnosu na procijenjenu fakturiranu realizaciju za 2022. godinu za slučaj većeg opsega potrošnje fiksne telefonije u 2023. godini.

Redni broj 24 – Stručno usavršavanje - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 400.000,00 dinara što je za 100% više u odnosu na procijenjena financijska sredstva za 2022. godinu. Razlog ovolikog skoka planiranih financijskih sredstava za 2023. godinu je što u poduzeću postoji potreba za povećanjem ulaganja financijskih sredstava u stručno usavršavanje zaposlenika, uslijed pojave novih propisa i zakona, za čiju primjenu je nužna dodatna edukacija zaposlenika. Osim navedenog, financijska sredstva za ovu namjenu nisu povećavana zadnjih osam godina.

Redni broj 25 – Održavanje autorskih i software rješenja – za 2023. godinu planirana su financijska sredstva za 215% veća u odnosu na procijenjenu fakturiranu realizaciju za 2022. godinu iz razloga što će u 2023. godini poduzeće paralelno raditi u dva različita poslovna software-a, i za oba imati planirane troškove održavanja autorskih i software rješenja. Do konca 2023. godine, poduzeće planira u cijelosti prijeći s korištenja starog poslovnog software-a na novi, dok je 2023. godina implementacija novog i napuštanja starog poslovnog software-a.

Redni broj 26 – Usluga mobilnog interneta – ova usluga je nužna radi neometanog rada postavljenog video nadzora na grobljima u svrhu zaštite imovine poduzeća. Vrijednost ove usluge na godišnjem razini bit će veća u 2023. godini u odnosu na 2022. godinu iz dva razloga. Prvi razlog se odnosi na povećan broj snimanih lokacija na grobljima u 2023. godini u odnosu na 2022. godinu za čiji je neometan rad nužan mobilni internet, dok se drugi razlog odnosi na očekivan rast cijene ove usluge a temeljem provedenog istraživanja tržišta. Na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 435.000,00 dinara za 2023. godinu, što je za 45% više u odnosu na procijenjenu fakturiranu realizaciju za 2022. godinu.

Redni broj 34 – Servis i održavanje elektro instalacija i klima uređaja s materijalom - za 2023. godinu, planirana su financijska sredstva za 22% veća u odnosu na procijenjenu fakturiranu realizaciju za 2022. godinu zbog očekivanog rasta cijene ove usluge, a temeljem provedenog istraživanja tržišta u fazi planiranja Programa poslovanja. Financijska sredstva na ovoj poziciji opredijeljena su potrebnim servisima klima uređaja na svim lokacijama na grobljima

opremljenim klima uređajima, kao i za eventualne nepredviđene veće kvarove klima uređaja. Osim navedenog, poduzeće planira i zamjenu dotrajalih elektro instalacija na pojedinim lokacijama.

Redni broj 39 – Usluge prevođenja - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 800.000,00 dinara za 2023. godinu, što je za 23% više u odnosu na procijenjenu fakturiranu realizaciju za 2022. godinu, odnosno veći su za 150.000,00 dinara, a zbog povećanja opsega poslovnih dokumenata koje je potrebno prevesti na jezike nacionalnih manjina koji su u službenoj uporabi u gradu Subotica kao i zbog potencijalno veće cijene prevoda po stranici u sljedećoj 2023. godini.

Redni broj 41 – Održavanje tehničkog sustava zaštite na grobljima – na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva u iznosu od 540.000,00 dinara za 2023. godinu, što je za 25% više u odnosu na procijenjenu fakturiranu realizaciju za 2022. godinu, jer su planirane veće cijene ove usluge u 2023. godini, a temeljem provedenog istraživanja tržišta. Ova pozicija se odnosi na monitoring video nadzora u svrhu zaštite imovine poduzeća.

Redni broj 54 – Dezinfekcija, dezinfekcija i deratizacija - planirana financijska sredstva za 2023. godinu su na razini procijenjene realizacije u 2022. godini.

Redni broj 58 – Usluga nadzora s monitoringom - za 2023. godinu planirana su financijska sredstva za 16% veća u odnosu na procijenjenu fakturiranu realizaciju za 2022. godinu, jer će se usluga monitoringa pružati za veći broj snimanih lokacija i veći broj kamera tijekom svih 12 mjeseci 2023. godine, u odnosu na 2022. godinu.

Redni broj 65 – Usluga izradbe nove računalne mreže – obuhvaćaju novoplanirana financijska sredstva u iznosu od 415.000,00 dinara za 2023. godinu i odnose se na nabavu usluge povezivanja optičkog pristupa interneta na novu računalnu mrežu nužnu zbog instalacije nove IP telefonske centrale, koja je također planirana za 2023. godinu.

Planirana financijska sredstva za nabavu radova za 2023. godinu i procjena realizacije za 2022. godinu

Od navedenih 6 pozicija u Dodatku broj 15. koje se odnose na planirana financijska sredstva za nabavu radova, detaljnije obrazloženje se odnosi na 5 financijski najznačajnijih pozicija koje obuhvaćaju čak 99% ukupno planiranih financijskih sredstava za nabavu radova, i to redom kako slijede:

Redni broj 1 - Radovi na izgradnji Osarija na Bajskom groblju, faza I – na ovoj poziciji se planiraju financijska sredstva za provedbu prve faze izgradnje Osarija u iznosu od 3.500.000,00 dinara. Ova investicija je prenesena iz 2022. godine u 2023. godinu, zbog manje ostvarenih prihoda od planiranih u 2022. godini. Investicija se planira u ukupnom iznosu od 13,5 miliona dinara na razdoblje od tri godine. Prva faza izvedbe radova na izgradnji osarija se planira za 2023. godinu u iznosu od 3.500 tisuća dinara, druga faza za 2024. godinu u iznosu od 6.500 tisuća dinara i treća faza za 2025. godinu u iznosu od 3.500 tisuća dinara.

Osarij predstavlja skupnu grobnicu – kosturnicu u koju se prenose posmrtni ostatci umrlih iz grobnih mjesta poništenih čestica.

Redni broj 3 – Radovi na izgradnji pristupnih staza na Bajskom groblju – odnose se na novo-planirana financijska sredstva u 2023. godini za izvedbu radova na asfaltiranju dotrajalih pristupnih staza na Bajskom groblju, i to u iznosu od 1.800.000,00 dinara.

Redni broj 4 – Kopanje terena – financijska sredstva za 2023. godinu planiraju se na razini procijenjene i planirane vrijednosti za 2022. godinu, a odnose se na financiranje usluge kopanja terena od izvođača radova, kao faze u izgradnji novih grobnica.

Redni broj 5 – Ravnanje terena - financijska sredstva za 2023. godinu planiraju se na razini procijenjene i planirane vrijednosti za 2022. godinu a odnose se na financiranje usluge ravnjanja terena od izvođača radova, kao faze u izgradnji novih grobnica.

Redni broj 6 – Zidanje grobnica - financijska sredstva za 2023. godinu planiraju se na razini 2022. godine i odnose se na financiranje usluge zidanja grobnica od izvođača radova.

Poduzeće u 2023. godini planira izgraditi, angažiranjem izvođača radova, 94 nove grobnice na različitim grobljima, a angažiranjem vlastite radne snage, još 37 grobnica.

Sve detaljnije obrazložene pozicije Dodataka 15., njih ukupno 27, čine 80% ukupno planiranih financijskih sredstava za 2023. godinu. Preostalih 19% planiranih financijskih sredstava (108 pozicija) za 2023. godinu podrazumijeva također određeno povećanje planiranih financijskih sredstava za 2023. godinu u odnosu na procijenjenu fakturiranu realizaciju za 2022. godinu, poglavito zbog očekivanog daljnjeg rasta cijena većine dobara, usluga i radova koje poduzeće

koristi za obavljanje svoje osnovne djelatnosti, dok svega 1% planiranih financijskih sredstva (3 pozicije) za 2023. godinu se planira u manjem iznosu u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2022. godinu.

Iznos i tromjesečje na koji se pokreće Javna nabava

Tablica broj 6.

Redni Broj	Pozicija (Predmet nabave)	Iznos na koji se nabava pokreće (bez PDV-a)	Tromjesečje u kojem se pokreće nabava	Razdoblje na koje se pokreće nabava (u mjesecima)
1	2	3	4	5
I	DOBRA	18.900.000,00		
1	Građevinski materijal	6.100.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
2	Motorno gorivo	4.500.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
3	Radni strojevi, alati i rezervni dijelovi	1.800.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
4	Električna energija	2.500.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
5	Službeno vozilo	4.000.000,00	01.10.-31.12. (IV)	2
II	USLUGE	11.640.000,00		
6	Strojno čišćenje rampi	4.990.000,00	01.04.-30.06. (II)	6
7	Košanje trave u grobljima	4.950.000,00	01.01.-31.03. (I)	10
8	Servis motornih vozila	1.700.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
III	RADOVI	3.500.000,00		
9	Radovi na izgradnji Osarija, faza I.	3.500.000,00	01.01.-31.03. (I)	3
	UKUPNO	34.040.000,00		

Plan javnih nabava za 2023. godinu iznosi 34.040.000,00 dinara i za 13,6% je manji u odnosu na 2022. godinu. Poduzeće je kroz planirane javne nabave smanjilo investicijska ulaganja a povećalo osnovne troškove poslovanja.

Iznos i tromjesečje na koji se pokreće nabava

Tablica broj 7

Red. Br.	Pozicija (Predmet nabava)	Iznos na koji se nabava pokreće	Tromjesečje u kojem se pokreće nabava	Razdoblje na koje se pokreće nabava (u mjesecima)
1	2	3	4	5
I	DOBRA	12.128.000,00		
1	Ručnici i maramice	280.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
2	Svijeće i lampioni	200.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
3	PVC vreće, uložak za lijesove, vreća za ekshumaciju	180.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
4	Flor gumb	150.000,00	01.01.-31.03. (I)	12

5	Lijes za ekshumaciju	70.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
6	Rips vrpca	42.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
7	Kućice za svijeće	72.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
8	Limeni lijesovi	750.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
9	Pribadače, rajsnedle, selotejp	30.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
10	Šal čipka	12.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
11	Križevi za lijesove	180.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
12	Mesingana slova	500.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
13	Aluminijska slova	140.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
14	Sitan materijal za doradu	60.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
15	Lesonit za lijesove s rezanjem	72.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
16	Kolica za pokojnika i cvijeće	420.000,00	01.07.-30.09.(III)	12
17	Oprema za groblje (klupe, pepeljare, kante za otpatke)	990.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
18	Cvijeće i cvjetni aranžmani	500.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
19	Računalna oprema	500.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
20	Sitan alat i potrošni materijal	550.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
21	Uredski materijal	665.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
22	Namještaj	100.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
23	Stručna literatura	300.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
24	Mobiteli	250.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
25	Reklamne ploče	20.000,00	01.07.-30.09.(III)	12
26	Higijenski materijal	240.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
27	Dopuna higijenskog materijala za aparate	80.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
28	Plastične i platnene vreće	125.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
29	Herbicidi za travu	40.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
30	Kontejnerske sadnice	300.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
31	Gume za kolica	30.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
32	Ogrijevno drvo	280.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
33	Darovi za djecu	70.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
34	Materijal za izradbu namještaja	150.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
35	Medicinski materijal	70.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
36	Nabava hrane i pića	100.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
37	Poslovna odjeća i uniforme za ceremonijal	390.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
38	Specijalna radna odjeća i prateća oprema	350.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
39	Zaštitna obuća	350.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
40	Identifikacijske pločice i amblemi	50.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
41	Dijelovi, pneumatici i maziva za vozila	600.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
42	Odar	120.000,00	01.04.-30.06. (II)	3

43	Klima uređaj s ugradbom	110.000,00	01.04.-30.06. (II)	3
44	Nabava sanitarija, keramičkog i vodovodarskog materijala	350.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
45	Pvc stolarija	150.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
46	Metalne šipke i cijevi	250.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
47	Drvena građa	150.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
48	Staklo	50.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
49	IP telefonska centarala	390.000,00	01.01.-31.03. (I)	3
50	Ostali potrošni materijal za vikendicu	300.000,00	01.01.-31.03. (I)	9
	USLUGE	14.246.368,00		
51	GPS fiskalne blagajne	20.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
52	Usluga pohrane arhivske građe	16.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
53	Besplatna telefonska linija za potrošače	22.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
54	Odvjetničke usluge	150.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
55	Čišćenja poslovnih prostorija	700.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
56	Održavanje i dnevno ažuriranje web portala	768.768,00	01.01.-31.03. (I)	12
57	Osiguranje prijenosa novca	495.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
58	Knjigovodstvene usluge	480.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
59	Usluge mobilne telefonije	370.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
60	Usluge reklame i promidžbe	100.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
61	Usluga objavljivanja posmrtnica	280.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
62	Usluga objavljivanja oglasa	80.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
63	Fiksna telefonija	420.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
64	Izradba promidžbenog materijala	400.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
65	Stručno usavršavanje	400.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
66	Održavanje autorskih software rješenja	982.800,00	01.01.-31.03. (I)	12
67	Usluge mobilnog interneta	435.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
68	Transport robe i materijala	60.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
69	Prijevoz zaposlenika	200.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
70	Osiguranje vozila	230.000,00	01.07.-30.09.(III)	12
71	Osiguranje imovine i osiguranje od odgovornosti	80.500,00	01.04.-30.06. (II)	12
72	Osiguranje osoba -zaposlenika tijekom rada	62.100,00	01.04.-30.06. (II)	12
73	Kasko osiguranje	80.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
74	Putno osiguranje	10.000,00	01.07.-30.09.(III)	12
75	Servis i održavanje elektro instalacija i klima uređaja s materijalom	550.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
76	Kamenoklesачke usluge	150.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
77	Servis pisača i reciklaža zamjenskog tonera za ispis kod ovlaštenih servisa	360.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
78	Kemijsko čišćenje uniformi	125.000,00	01.01.-31.03. (I)	12

79	Geodetske usluge	100.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
80	Usluga prevođenja	800.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
81	Revizorske usluge	200.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
82	Održavanje tehničkog sustava zaštite na grobljima	540.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
83	Zdravstvene usluge	150.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
84	Limarske usluge	150.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
85	Tehnički pregled i prateća dokumentacija	200.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
86	Usluge zaštite na radu	240.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
87	Restoranske usluge	300.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
88	Protupožarne usluge	180.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
89	Usluge zaštite potrošača	70.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
90	Čišćenja i postavljanje otirača	60.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
91	Servis računala	20.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
92	Servis i održavanje instalacija vodovoda i grijanja	50.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
93	Servis fiskalnih blagajni i zamjena vrpce	43.200,00	01.01.-31.03. (I)	12
94	Pražnjenje septičkih jama	30.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
95	Dezinfekcija, dezinsekcija i deratizacija	800.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
96	Kontrola ispravnosti protupožarnih aparata	30.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
97	Pomoć na cesti	35.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
98	Troškovi najma aparata za vodu	58.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
99	Usluga nadzora s monitoringom i intervencijom	990.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
100	Usluga digitalizacije groblja	150.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
101	Usluga nadzora nad radovima	400.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
102	Usluga ispitivanja uvjeta radne okolice - mikroklima za ljetno razdoblje	25.000,00	01.04.-30.06. (II)	3
103	Usluga izradbe programa obuke zaposlenika iz područja zaštite od požara	50.000,00	01.04.-30.06. (II)	3
104	Pregled i ispitivanje funkcionalnosti panik rasvjete	20.000,00	01.04.-30.06. (II)	3
105	Usluga ispitivanja gromobranske instalacije	53.000,00	01.04.-30.06. (II)	3
106	Usluga izradbe nove računalne mreže	415.000,00	01.01.-31.03. (I)	3
107	Usluga zakupa toalet kabina	60.000,00	01.01.-31.03. (I)	3
III	RADOVI	10.740.000,00		
108	Farbarski (ličilački) radovi	100.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
109	Radovi na izgradnji pristupnih staza na Bajskom groblju	1.800.000,00	01.01.-31.03. (I)	6
110	Kopanje terena	2.950.000,00	01.01.-31.03. (I)	od dana potpisivanja ugovora do 31.12.2023.
111	Ravnanje terena	2.900.000,00	01.01.-31.03. (I)	od dana potpisivanja ugovora do 31.12.2023.
112	Zidanje grobnica	2.990.000,00	01.01.-31.03. (I)	od dana potpisivanja

				ugovora do 31.12.2023.
	UKUPNO	37.114.368,00		

Ukupna planirana vrijednost svih nabava za 2023. godinu iznosi 71.154.368,00 dinara, što je za 36,8% manje u odnosu na plan za 2022. godinu, odnosno za 24% manji od Planiranih financijskih sredstava za nabavu dobara, usluga i radova za 2023. godinu – Dodatak 15, iz razloga brisanja određenih nabava iz Plana nabava na koje se Zakon ne primjenjuje, a radi pravilne primjene Zakona o javnim nabavama.

Planirana vrijednost nabava izuzetih od primjene Zakona o javnim nabavama za 2023. godinu iznosi 37.114.368,00 dinara. Smanjenje vrijednosti nabava izuzetih od primjene Zakona o javnim nabavama, poglavito je prouzročeno brisanjem određenih nabava iz plana, jer su te nabave neopravdano stajale u planu nabava, iako prema određenim člancima izuzeća Zakona o javnim nabavama, ne podliježu samom Zakonu. Konkretno, iz plana nabava izuzetih od primjene Zakona za 2023. godinu, brišu se sljedeće pozicije koje su u Dodatku broj 15. prikazane pod sljedećim rednim brojevima:

- Nabava pod rednim brojem I/7 – Nabave tuđe robe – izuzeta po članku broj 14. stavak 3. Zakona o javnim nabavama;
- Nabava pod rednim brojem II/4 – Usluga odnošenja i pohrane otpada – izuzeta od primjene Zakona po članku broj 12. stavak 1. točka 11. Zakona o javnim nabavama;
- Nabava pod rednim brojem II/5 – Usluga opskrbljivanja vodom – izuzeta od primjene Zakona po članku broj 12. stavak 1. točka 11. Zakona o javnim nabavama;
- Nabava pod rednim brojem II/7 – Usluga parkirališta – izuzeta od primjene Zakona po članku broj 12. stavak 1. točka 11. Zakona o javnim nabavama;
- Nabava pod rednim brojem II/10 – Usluga članarine u poslovnim udrugama – izuzeta po članku broj 12. stavak 1. točka 12. Zakona o javnim nabavama;
- Nabava pod rednim brojem II/11 – Usluga javnog bilježnika – izuzeta po članku broj 12. stavak 1. točka 5. Zakona o javnim nabavama;
- Nabava pod rednim brojem II/13 – Usluga javnog izvršitelja – izuzeta od primjene po članku broj 12. stavak 1. točka 4. Zakona o javnim nabavama

Izbrisane pozicije iz Plana nabava, se planiraju kroz financijski plan poduzeća za 2023. godinu, dok plan nabava obuhvaća isključivo nabave čije se pokretanje postupka nabave planira tijekom 2023. godine.

IX. PLAN INVESTICIJA

Dodatak 16.

PLAN INVESTICIJA

u 000 dinara

Red. broj	Naziv investicije	Godina početka financiranja projekta	Godina završetka financiranja projekta	Ukupna vrijednost projekta	Realizirano zaključno sa 31.12.2021. godine	Struktura financiranja	Iznos prema izvoru financiranja	Plan 2022. godina				Plan 2023. godina	Plan 2024. godina
								Plan 01.01-31.03.2023.	Plan 01.01-30.06.2023.	Plan 01.01-30.09.2023.	Plan 01.01-31.12.2023.		
1	Poslovni software	2021	2022	2.667	2.667	Vlastita sredstva							
						Posuđena sredstva							
						Sredstva proračuna (po kontima)							
						Ostalo							
						Ukupno:							
2	Izvedba radova na izgradnji ograde na Centralnom groblju u Bajmoku	2022	2022	800,00	800,00	Vlastita sredstva							
						Posuđena sredstva							
						Sredstva proračuna (po kontima)							
						Ostalo							
						Ukupno:							

3	Specijalno pogrebno vozilo	2022	2023	3.531	1.285	Vlastita sredstva	2.246	2.246	2.246	2.246	2.246		
						Posuđena sredstva							
						Sredstva proračuna (po kontima)							
						Ostalo							
						Ukupno:	2.246	2.246	2.246	2.246	2.246		
4	Dokumentacija, dozvole i projekti za izgradnju osarija	2022	2022	2.960	2.960	Vlastita sredstva							
						Posuđena sredstva							
						Sredstva proračuna (po kontima)							
						Ostalo							
						Ukupno:							
5	Građevinski radovi na adaptaciji i obnovi objekta vikendice	2022	2023	4.470	3.290	Vlastita sredstva	1.180	1.180	1.180	1.180	1.180		
						Posuđena sredstva							
						Sredstva proračuna (po kontima)							
						Ostalo							
						Ukupno:	1.180	1.180	1.180	1.180	1.180		
6	Službeno vozilo	2023	2023	4.000	-	Vlastita sredstva	4.000				4.000		
						Posuđena sredstva							
						Sredstva proračuna (po kontima)							
						Ostalo							
						Ukupno:	4.000				4.000		
7	Radovi na izgradnji osarija na Bajskom groblju I. faza	2023	2025	13.500	-	Vlastita sredstva	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	6.500	3.500
						Posuđena sredstva							
						Sredstva proračuna (po kontima)							
						Ostalo							
						Ukupno:	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	6.500	3.500
8	IP Telefonska centrala sa uslugom izradbe nove računalne	2023	2023	805	-	Vlastita sredstva	805	805	805	805	805		
						Posuđena sredstva							

	mreže					Sredstva proračuna (po kontima)							
						Ostalo							
						Ukupno:	805	805	805	805	805		
Ukupno investicije				32.732	11.002		11.731	7.731	7.731	7.731	11.731	6.500	3.500

U 2022. godini realizirano je investicija u vrijednosti od 11.002 tisuća dinara, dok se 3.426 tisuće dinara započetih investicija, prenosi u 2023. godinu.

Plan novih investicija za 2023. godinu iznosi 8.305 tisuća dinara. Ukupne investicije za 2023. godinu odnose se na investicije koje su započete u 2022. godini i prenose se na 2023. godinu i novo planirane investicije za 2023. godinu, i u ukupnoj vrijednosti iznose 11.731 tisuća dinara.

Realizacija i plan investicijskih ulaganja Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica u 2022. i 2023. godini obuhvaća:

1. **Poslovni software** – investicije u novi poslovni software koja je započeta u 2021. godini, završena je u 2022. godini u ukupnom planiranom iznosu od 2.667 tisuća dinara.
2. **Izvođenje radova na izgradnji ograde na Centralnom groblju u Bajmoku** – investicija je započeta i realizirana u cijelosti u 2022. godini u iznosu od 800 tisuća dinara.
3. **Specijalno pogrebno vozilo** – stupanj realizacije investicije je 36,4%, dok će se 63,6% prenijeti u 2023. godinu. Specijalno pogrebno vozilo je kupljeno putem financijskog leasinga, te će se cjelokupna investicija započeta u prosincu 2022. godine, realizirati u prosincu 2023. godine.
4. **Dokumentacija, dozvole i projekti za izgradnju osarija i kolumbarija** - investicija je započeta i realizirana u cijelosti u 2022. godini.
5. **Građevinski radovi na adaptaciji i obnovi objekta vikendice** – stupanj realizacije ove investicije iznosi 74%, dok će se preostali dio od 26% prenijeti na 2023. godinu. U 2022. godini, završeni su kompletni radovi na rekonstrukciji vikendice kao i radovi na elektromreži. Preostala planirana a neutrošena sredstva koja se prenose na 2023. godinu, odnose se najvećim dijelom na unutarnje uređenje vikendice. Poduzeće nije ostvarilo planirane prihode na razini 2022. godine, te je produljilo rok završetka investicije za prvu polovicu 2023. godine.
6. **Službeno vozilo** – je investicija koja se planira u iznosu od 4.000 tisuća dinara i odnosi se na kupnju jednog službenog vozila za potrebe zaposlenika na pružanju ceremonijala pogreba, na poslovima sahranjivanja i uređenju groblja. Nabava službenog vozila se planira za četvrto tromjesečje 2023. godine. Poduzeće je u 2022. godini prodalo jedno službeno vozilo, godina proizvodnje 2001. i to ispod knjigovodstvene vrijednosti a zbog velikog kvara, jer je procijenjena vrijednost popravka bila veća od vrijednosti samog vozila.
7. **Radovi na izgradnji osarija na Bajskom groblju. faza I** – odnosi se na investiciju koja je planirana a nije realizirana u 2022. godini, te je ponovno planirana za 2023. godinu, poglavito zbog manje ostvarenih prihoda od planiranih u 2022. godini.

Osarij predstavlja podzemni magacin ili skupnu grobnicu – kosturnicu u koju se prenose posmrtni ostatci umrlih iz grobnih mjesta poništenih čestica kao i grobnica koje su proglašene za napuštene te predane na uporabu novim korisnicima.

Investicija se planira u ukupnom iznosu od 13,5 milijuna dinara na razdoblje od tri godine, odnosno u tri faze, odnosno faza I – koja je prenesena iz 2022. godine na 2023. godinu, u iznosu od 3.500 tisuće dinara, druga faza 2024. godine u iznosu od 6.500 tisuća dinara i treća faza 2025. godine i iznosu od 3.500 tisuća dinara. Ukupno planirana investicija, prvotno planirana u 2022. godini u iznosu od 24.000 tisuće dinara, smanjena je na 13.500 tisuća dinara, a nakon izrađenog geo-mehaničkog elaborata građevinskih radova koji je ukazao da se podzemne vode na planiranom mjestu izgradnje osarija u Bajskom groblju nalaze na mnogo većoj dubini od očekivane, što je iz investicijskog plana isključilo prvotno planirane značajne troškove na izradbi specijalne hidroizolacije osarija, s visoko kvalitetnim materijalima, zbog same naravi namjene skupne grobnice.
8. **Investicija za nabavu IP telefonske centrale s uslugom izradbe računalne mreže** – planira se u iznosu od 805 tisuća dinara i odnosi se na zamjenu postojeće telefonske centrale, novom digitalnom i uslugu povezivanja optičkog pristupa operatera i interneta na novu računalnu mrežu.

X. KRITERIJI ZA KORIŠTENJE SREDSTAVA ZA POSEBNE NAMJENE**Dodatak
17.****SREDSTVA ZA POSEBNE NAMJENE**

u dinarima

Redni broj	Pozicija	Plan 2022. godina	Realizacija (procjena) 2022. godina	Plan 01.01-31.03.2023.	Plan 01.01-30.06.2023.	Plan 01.01-30.09.2023.	Plan 01.01-31.12.2023.
1.	Sponzorstvo						
2.	Donacije	162.000,00	162.000,00	30.000,00	60.000,00	90.000,00	162.000,00
3.	Humanitarne aktivnosti						
4.	Športske aktivnosti						
5.	Reprezentacija	160.000,00	400.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	400.000,00
6.	Reklama i promidžba	500.000,00	355.000,00	-	-	-	500.000,00
7.	Ostalo						

Sredstva donacija se koriste za humanitarne, kulturne, zdravstvene i obrazovne namjene kao i športske ciljeve. Za 2023. godinu planiraju se u iznosu na razini 2022. godine.

Sredstva za reprezentaciju koriste se u svezi poslova i zadataka obnašanja nadležnosti i pripadajućeg djelokruga rada, radi održavanja službenih i poslovnih kontakata i prijama gostiju. Sredstva reprezentacije koriste se za ugostiteljske usluge kao i za nabavu darova radi darivanja poslovnih partnera u prigodnim prilikama. U 2023. godini planira se povećanje troškova za ovu namjenu za 150% (za 240.000,00 dinara) u odnosu na procjenu i plan za 2022. godinu, jer poduzeće nije mijenjalo planirani iznos za ove namjene osam kalendarskih godina, a istodobno se cijena ovih usluga na tržištu povećala višestruko.

Sredstva reklame i promidžbe su nužna poduzeću kako bi se moglo oglašavati u dijelu tržišnih djelatnosti poduzeća (prodaja pogrebne opreme i usluge prijevoza pokojnika). Radi što boljeg pozicioniranja poduzeća na tržištu nužno je permanentno oglašavanje tržišnih djelatnosti u sredstvima javnog informiranja kako bi budući korisnici usluga pravodobno bili informirani o svim uslugama koje poduzeće pruža. Učinci ovako uložениh sredstava evidentni su u permanentnom rastu broja pruženih usluga i količini prodane robe iz godine u godinu, što se izravno odražava na povećanje kako prihoda tako i dobiti poduzeća, iskazane na koncu svake poslovne godine. Za 2023. godinu, planiraju se u istom iznosu kao za 2022. godinu.

Ravnateljica Javnog komunalnog poduzeća
«Pogrebno» Subotica

Vesna Prčić, dipl. iur.