

Број: 955

Дана: 30. децембра 2022. године

**ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
«ПОГРЕБНО» СУБОТИЦА
ЗА 2023. ГОДИНУ**

ПОСЛОВНО ИМЕ: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ «ПОГРЕБНО» СУБОТИЦА

СЕДИШТЕ: СУБОТИЦА, ТРГ ЖРТАВА ФАШИЗМА БРОЈ 1.

ДЕЛАТНОСТ: 96.03. ПОГРЕБНЕ И СРОДНЕ ДЕЛАТНОСТИ

МАТИЧНИ БРОЈ: 08058644

ПИБ: 100843412

ЈБК: 81142

НАДЛЕЖНО МИНИСТАРСТВО: МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ

Суботица, децембар 2022. године

С а д р ж а ј

Страница

I ОПШТИ ПОДАЦИ	3
1.1. Статус, правна форма и делатност предузећа	3
1.2. Дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја	3
1.3. Организациона шема предузећа	3
1.4. Имена директора и извршних директора, као и чланова Надзорног одбора	4
II АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА У 2022. ГОДИНИ	5
2.1. Процењени физички обим активности	5
2.2. Биланс стања, биланс успеха и токови готовине	7
2.3. Анализа остварених индикатора пословања	19
2.4. Разлози одступања у односу на планиране индикаторе и планирани индикатори за 2023. годину	22
2.5. Спроведене активности за унапређење процеса пословања и спроведене активности у области корпоративног управљања	23
2.6. Остварени циљеви предузећа планирани Програмом пословања за 2022. годину.....	23
III ЦИЉЕВИ И ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ЗА 2023. ГОДИНУ.....	24
3.1. Циљеви предузећа за 2023. годину	24
3.2. Анализа тржишта	26
3.3. Ризици у пословању / План управљања ризицима	27
3.4. Активности које предузеће планира да спроведе у циљу унапређења корпоративног управљања	28
IV ПЛАНИРАНИ ИЗВОРИ ПРИХОДА И ПОЗИЦИЈЕ РАСХОДА ПО НАМЕНАМА	29
4.1. Планирани биланс стања, планирани биланс успеха и планирани токови готовине	29
4.2. Структура планираних прихода и расхода	40
4.3. Планирани физички обим активности за 2023. годину	49
4.4. Елементи за целовито сагледавање цена производа и услуга	50
4.5. Износ и динамика прихода из буџета	52
V ПЛАНИРАНИ НАЧИН РАСПОДЕЛЕ ДОБИТИ, ОДНОСНО ПЛАНИРАНИ НАЧИН ПОКРИЋА ГУБИТКА	59
VI ПЛАН ЗАРАДА И ЗАПОШЉАВАЊА	60
6.1. Структура запослених по секторима /организационим јединицама	60
6.2. Квалификациона, старосна и полна структура запослених и структура запослених према временуведеном у радном односу, као и квалификациона и полна структура председника и чланова Но	61
6.3. Слободна и упражњена радна места и додатно запошљавање	63
6.4. Средства за зараде	65
6.5. Накнаде председнику и члановима Надзорног одбора	69
6.6. Накнаде комисији за ревизију	70
VII КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ	70
VIII ПЛАНИРАНЕ ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, РАДОВА У УЛУГА.....	71
IX ПЛАН ИНВЕСТИЦИЈА	86
X КРИТЕРИЈУМИ ЗА КОРИШЋЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ	88

I ОПШТИ ПОДАЦИ

1.1. Статус, правна форма и делатност предузећа

Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица основано је ради обављања комуналне делатности управљања гробљима и погребне услуге на територији града Суботица, а претежна регистрована делатност су погребне и сродне делатности. Поред послова обухваћених претежном делатношћу, предузеће обавља и делатности специфичних грађевинских радова, услуге уређења и одржавања околине те производњу осталих производа од бетона, гипса и цемента везаних за погребну делатност, а бави се и трговином на мало новим производима у специјализованим продавницама као и пружањем услуга превоза покојника, као потпуно тржишно оријентисаним делатностима.

Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица, утврђено је да је предузеће дужно да делатност за чије је обављање основано, обавља континуирано и квалитетно, у складу са усвојеним стандардима за обављање те делатности, ради уредног задовољавања потреба корисника производа и услуга Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица, обезбеђења техничког, технолошког и економског јединства система и усклађености његовог развоја, стицања добити и остваривања другог законом утврђеног интереса.

Скупштина града Суботица, која врши оснивачка права над Јавним комуналним предузећем «Погребно» Суботица на својој седници одржаној дана 30. децембра 2010. године, донела је Одлуку о измени Одлуке о оснивању предузећа, којом је омогућено предузећу да се, након нешто дуже од 17 година паузе, поново бави продајом погребне опреме, као и пружањем услуга превоза и церемонијала које по Закону о комуналним делатностима спадају у погребне делатности. Обављање наведених делатности предузеће је започело 20. априла 2011. године.

Правна форма Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица је јавно предузеће.

Оснивач Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица је Град Суботица у чије име оснивачка права врши Скупштина града Суботице.

Град је власник 100% удела у основном капиталу предузећа.

Делатности Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица су:

96.03 Погребне и сродне делатности,

43.99 Остали непоменути специфични грађевински радови,

81.30 Услуге уређења и одржавања околине,

23.69 Производња осталих производа од бетона, гипса и цемента,

47.78 Остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама.

1.2. Дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја

Дугорочни план пословне стратегије и развоја Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за период од 2021. до 2031. године усвојен је 13. маја 2022. године од стране Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица на који је Скупштина града Суботице дала сагласност решењем број И-022-234/2022 од 02. јуна 2022. године.

Средњорочни план пословне стратегије и развоја Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за период од 2022. до 2026. године усвојен је 13. маја 2022. године од стране Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица на који је Скупштина града Суботице дала сагласност решењем број И-022-233/2022 од 02. јуна 2022. године.

Дугорочни и средњорочни планови предузећа заснивају се на унапређењу пословања и развоју предузећа.

У смислу горе наведеног основна стратегија Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица је модернизација и осавремењавање опреме која се користи на гробљима као и подизање нивоа уређености гробља која су дата на управљање предузећу. Такође значајни напори се усмеравају у правцу унапређења услуга које предузеће пружа грађанима и то како оних комуналних тако и оних тржишног карактера.

1.3. Организациона шема предузећа

Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица нема посебно организоване пословне јединице, односно послује као јединствена целина у оквиру које су поједини послови подељени по секторима, те се може правити разлика између послова који се по месту извршавања обављају у оквиру:

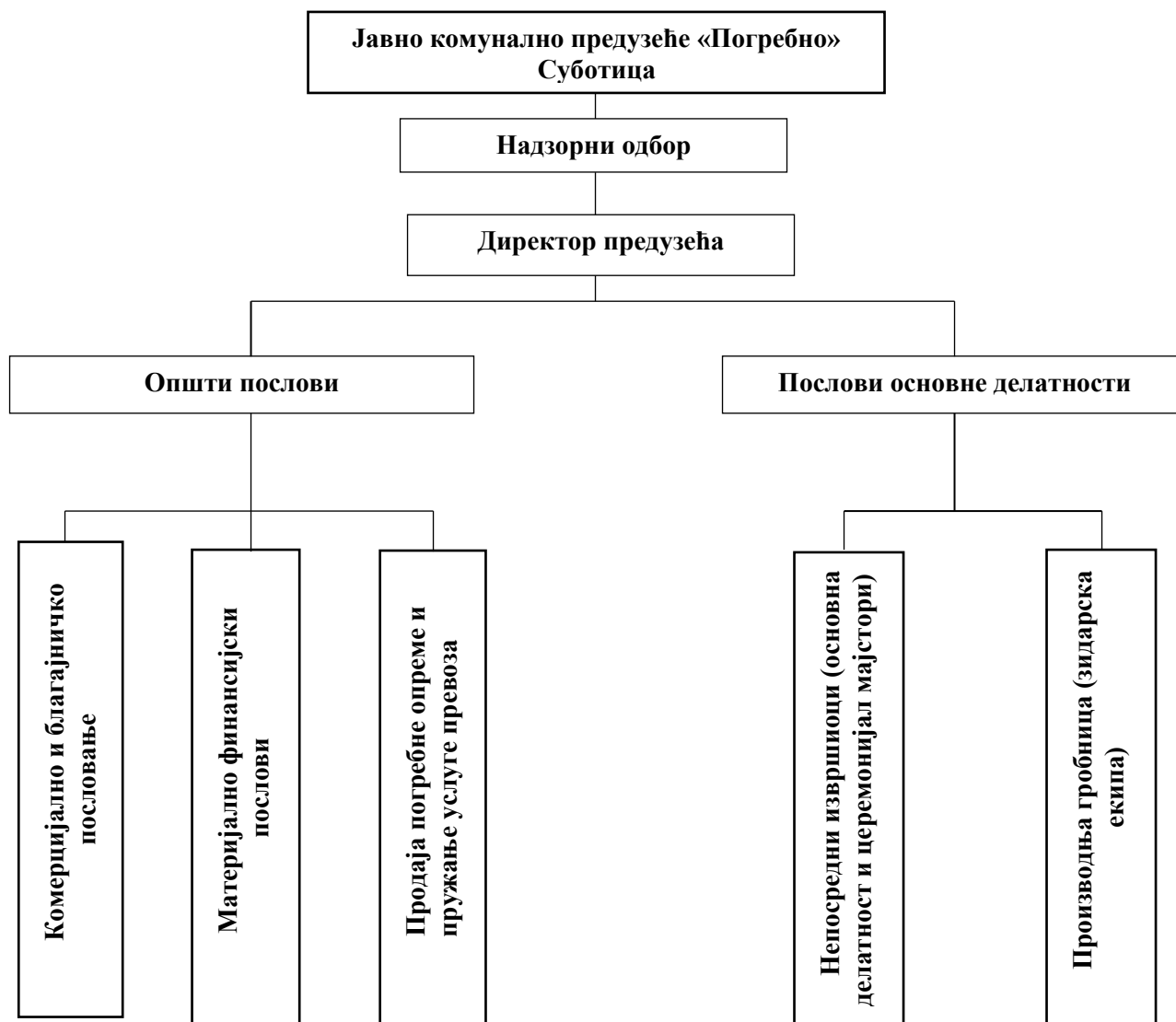
1. Општи послови:

- комерцијално и благајничко пословање,
- материјално финансијски послови и
- продаја погребне опреме и пружање услуга превоза.

2. Послови основне делатности:

- непосредни извршиоци (основна делатност и церемонијал мајстори),
- производња гробница (зидарска екипа).

Графички приказ организационе шеме Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица:



1.4. Имена директора, извршних директора и чланова надзорног одбора

Орган управљања предузећем је **Надзорни одбор**, кога чине председник и 2 члана, које именује Скупштина града, с тим да се председник и члан именују на предлог Скупштине града Суботица, док је 1 члан представник из реда запослених у предузећу.

Скупштина Града Суботице, на 20. седници одржаној 03. марта 2022. године, донела је Решење о именовању председника и чланова Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број I-00-021-39/2022 од 03. марта 2022. године. За председника Надзорног одбора именована је Божидарка Голубовић, за чланове Надзорног одбора Нешо Радуловић, на предлог Скупштине града Суботица и Снежана Лучић из реда запослених у предузећу.

Предузећем руководи Директор предузећа.

Директор предузећа је Весна Прћић дипл. правница, именована за директора предузећа на мандат у трајању од 4 године, Решење о именовању број: I-022-461/2022 од 03. новембра 2022. године.

У Јавном комуналном предузећу «Погребно» Суботица нема извршних директора.

II АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА У 2022. ГОДИНИ

2.1. Процењени физички обим активности

У табели број 1. приказан је планирани ниво физичког обима активности за 2022. годину и процењени ниво физичког обима активности за 2022. годину.

План физичког обима производа и услуга за 2022. годину

Табела број 1.
(у јединицама мере)

Ред. број	Назив производа - услуге	Јед. мере	Реализација 2021. година	План 2022. година	Реализација (Процена) 2022. година	Проценат 6/5	Проценат 6/4
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Ископ раке	случај	757	640	640	100	85
2.	Отварање гробнице	случај	1.181	1.100	1.050	95	89
3.	Ископ уређене раке	случај	-	10	3	30	-
4.	Ексхумација	случај	56	60	56	93	100
5.	Израда гробница	комад	21	102	102	100	486
6.	Израда партерне касете за 4 урне	комад	9	40	-	-	-
7.	Израда уређених рака	комад	-	124	124	100	-
8.	Употреба мртвачнице	случај	1.300	1.150	1.100	96	85
9.	Расхладна комора	случај	1.430	1.585	1.510	95	106
10.	Накнада за гробницу	случај	1.750	1.900	1.730	91	99
11.	Накнада за раку	случај	1.288	1.300	1.100	85	85
12.	Услуга церемонијала	случај	1.134	900	800	89	71
13.	Продаја погребне опреме	случај	1.061	1.060	1.060	100	100
14.	Услуга превоза	случај	1562	1.600	1590	99	102

Процењена реализација физичког обима активности производа и услуга за 2022. годину у односу на план за 2022. годину и у односу на остварену реализацију за 2021. годину приказује различите нивое степена остварења, и одражава се на следећи начин на сваку услугу појединачно:

- **Ископ раке** – процењена реализација за 2022. годину је на нивоу плана за 2022. годину. У односу на реализацију за 2021. годину, процењена реализација је мања за 15% односно за 117 случаја ископа раке на годишњем нивоу. Пад процењене реализације у 2022. години у односу на реализацију 2021. године директан је резултат мањег броја сахрана у 2022. години у односу на 2021. годину за 16%.

- **Отварања гробнице** – у односу на план за 2022. годину, процењена реализација је мања за 5%, односно реализовано је 50 случајева мање. Процена реализације услуге отварања гробнице за 2022. годину је мања за 11% (за 131 случај) у односу на остварену реализацију у 2021. години. У 2021. години, присутна пандемија корона вируса одразила се на повећан број сахрана у 2021. години, те је стога и већи број случајева отварања гробница у 2021. години у односу на 2022. годину.

Укупно процењен број сахрана за 2022. годину (ископ раке и отварање гробница) износи 1630 случаја што је у односу на реализовани број сахрана у 2021. години (1938 сахране) смањење од 16%, односно 308 сахрана мање.

- **Ископ уређене раке** – је нова услуга предузећа која је резултат увођења новог производа у другој половини 2022. године – уређене раке – у понуду потенцијалним корисницима. Ископ уређене раке

подразумева сахрану највише два покојника у општи гроб са истоветним споменицима изграђеним од природног камена. Процењена реализација за 2022. годину мања је за 70% у односу на план за 2022. годину, односно за 7 случајева из разлога мањег интересовања потенцијалних корисника.

- **Услуга ексхумације** - процењена реализација за 2022. годину је мања за 7% у односу на план за 2022. годину, односно 4 случаја мање. Пружање ове услуге врши се искључиво на захтев грађана. Процењен број ексхумираних случајева у 2022. години је на нивоу реализације у 2021. години.

- **Израда гробница** - процењена реализација за 2022. годину је у складу са планом за 2022. годину. Анагажовањем спољног сарадника на изградњи гробница, предузеће је успело да испуни план за 2022. годину, што је био један од приоритетних циљева који има директан утицај на приходе предузећа, кроз повећање залиха готових производа. Већа понуда гробница у различитим гробљима утицаће и на очекиване приходе од продаје истих у наредном периоду.

- **Израда партерне касете за четири урне** – предузеће није реализовало план за изградњу партерних касета (розаријума) за 2022. годину из разлога недостатка грађевинског материјала потребног за израду. Неочекивано велик раст цена грађевинског материјала током 2022. године, проузроковао је мању количину купљеног грађевинског материјала у односу на планирану количину, док је набављени материјал био искориштен за изградњу нових гробнице и уређених рака.

- **Израда уређених рака на парцели уређених рака** – је реализована у складу са планом. Уређене раке су изграђене у Сенћанском и Керском гробљу и подразумевају сахрану највише два покојника у општи гроб са истоветним споменицима изграђеним од природног камена.

- **Употреба мртвачнице** - процењена реализација за 2022. годину је мања за 4% у односу на план за 2022. годину, односно реализовано је 50 случајева мање из разлога повећаног броја сахрана лица у стању социјалне потребе где се код пружања услуге сахрањивања не користи мртвачница. У односу на 2021. годину, процењена реализација је мања за 15%, односно за 200 случајева мање, што је директно резултат мањег броја сахрана у 2022. години у односу на 2021. годину.

- **Употреба расхладне коморе** - процењена реализација за 2022. годину је мања за 5%, односно реализовано је 75 случајева мање у односу на план за 2022. годину, док је у односу на 2021. годину реализовано за 6% или 80 случајева више. Употреба расхладне коморе зависи са једне стране од броја смртних случајева, а са друге стране од места смрти. Уколико смртни случај наступи у болници не користи се расхладна комора предузећа, због чега није могуће са потпуном тачношћу предвидети број коришћења расхладне коморе што је разлог одступања процењене вредности у односу на план.

- **Наплата накнаде за гробницу** - у односу на план за 2022. годину, процењена реализација за 2022. годину је за 9%, односно за 170 случајева наплате накнада мања, док је у односу на реализацију за 2021. годину, процењена реализација за 2022. годину мања за 1%, односно наплаћено је 20 наканада за гробницу више.

- **Наплате накнаде за раку** – процењена реализација за 2022. годину је у односу на план за 2022. годину мања за 15%, односно наплаћено је 200 наканада мање. Одступање се јавља јер многи грађани нису свесни своје обавезе плаћања накнаде за обавезно, односно продужено почивање, те нередовно измирују своју обавезу. Из тог разлога предузеће је 2021. године увело књижице за раку које представљају јединствену исправу којом се потврђује право на коришћење раке, ко је у њој сахрањен и када је извршена важећа уплата, а све у циљу подизања нивоа свести корисника а самим тим и наплате. У односу на 2021. годину проценат наплате наканада за раку је мањи за 15% (188 накнаде мање), што указује да и поред свих уложених напора предузећа, није дошло до очекиваних резултата. Предузеће ће и даље наставити са свим активностима усмереним на што већу реализацију наплате накнада за раку пре свега редовним слањем обавештења корисницима којима је истекла накнада за обавезан рок почивања.

- **Пружање услуге церемонијала** – процењена реализација за 2022. годину је мања за 11% у односу на план за 2022. годину, односно пружено је 100 услуга церемонијала мање. У односу на 2021. годину, процењена реализација је мања за 29%, односно пружено је 334 услуге церемонијала мање. Мања реализација ове услуге настала је као резултат појачаних активности конкуренције која је преузела део учешћа у пружању услуге церемонијала сахране.

- **Продаја погребне опреме** - процењена реализација за 2022. годину је реализована на нивоу 2021. године и у складу је са планом за 2022. годину. Предузеће је повећало учешће продате погребне опреме у односу на укупан број сахрана у 2022. години у односу на 2021. годину. Однос броја продатих комплета погребне опреме у односу на укупан број сахрана износио је 56%, док је тај исти однос у 2022. години 65% што се није адекватно одразило и на финансијски раст прихода од продаје погребне опреме из разлога

повећаног учешћа сахрана лица у стању социјалне потребе, те повећаног учешћа ценовно јефтиније погребне опреме.

- **Услуга превоза** - процењена реализација за 2022. годину је мања за 1% у односу на план, односно за 10 случајева мање. У односу на 2021. годину, процењена реализација је за 2% већа, односно пружено је 28 услуге превоза више. Услуга превоза зависи од броја грађана који се одлуче да им ову услугу пружи предузеће као и од броја смртних случајева, што све заједно отежава прецизно планирање физичког обима ове услуге.

2.2. Биланс стања, биланс успеха и токови готовине

Прилог 1

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2022. године

у 000 динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	План на дан 31.12.2022.	Реализација (процена) на дан 31.12.2022.
1	2	3	4	5
	АКТИВА			
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	569.393	569.120
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	3.074	2.802
010	1. Улагања у развој	0004		
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	3.074	2.802
013	3. Гудвил	0006		
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	566.224	566.224
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	542.271	542.271
023	2. Постројења и опрема	0011	18.470	14.940
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	5.430	8.960
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	53	53
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностраништу	0016		
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	95	94

040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	95	94
28 (део) осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	26.153	28.656
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	17.854	19.512
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	1.228	2.790
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	15.813	15.683
13	3. Роба	0034	772	984
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	41	55
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	2.086	3.980
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	2.086	3.980
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	1.915	1.664

21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	100	-
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	1.815	1.664
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0050		
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053		
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	4.298	3.500
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	595.546	597.776
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	18.000	15.000
	ПАСИВА			
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	576.465	577.665
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.084	5.084
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	178	178
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	507.930	507.930
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	63.273	64.473
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	63.235	63.235

341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	38	1.238
	VIII. УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		
350	1. Губитак ранијих година	0413		
351	2. Губитак текуће године	0414		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	3.453	6.849
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	3.453	3.989
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	3.053	3.589
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	400	400
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	-	2.860
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	-	2.860
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	5.915	5.915
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	9.713	7.347
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		

422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	307	307
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	5.613	3.396
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	5.613	3.396
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	3.793	3.644
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	2.835	2.900
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	951	744
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	7	-
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	595.546	597.776
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	18.000	15.000

Реализација (процена) биланса стања у 2022. години је у односу на план за 2022. годину већа за 2.230 хиљада динара због одступања на следећим позицијама:

повећања вредности на:

АКТИВА

Г. ОБРТНА ИМОВИНА АОП 0030 за 2.503 хиљаде динара.

І. ЗАЛИХЕ АОП 0031 за 1.658 хиљада динара.

- АОП 0032 Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар за 1.562 хиљаде динара због повећања набавних цена грађевинског материјала; ситног алата и инвентара набављеног у четвртм кварталу 2022. године.

- АОП 0034 Роба, за 984 хиљаде динара због повећања продајних цена трговачке робе услед повећања набавних цена од стране добављача.

- АОП 0039 Плаћени аванси за залихе и услуге, за 14 хиљада динара због повећања износа годишње претплате на стучне часописе за 2023. годину.

III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ АОП 0038 за 1.894 хиљаде динара.

- АОП 0039 Потраживања од купаца у земљи за 1.894 хиљаде динара због повећања потраживања од Републичког фонда ПИО за извршене сахране у четвртом кварталу 2022. године.

ПАСИВА

А. КАПИТАЛ АОП 401 за 1.208 хиљада динара

VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК АОП 408 за 1.200 хиљада динара.

- АОП 0410 Нераспоређени добитак текуће године за 1.200 хиљада динара,

Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ АОП 408 за 3.396 хиљада динара.

I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА АОП 416 за 3.396 хиљада динара.

1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених за 536 хиљада динара због промене у старосној структури запослених (одласка у пензију једног запосленог и пријема у радни однос на упражњено радно место запосленог за већим радним стажом).

II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ АОП 420 за 2.860 хиљада динара.

- АОП 424 Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи за 2.860 хиљада динара. Процењена реализација представља преостали износ обавезе по уговору о лизингу који ће се измирити у 2023. години (10 месечних рата) за купљено специјано атестирано погребно возило. Исплата набавне цене планирана је у целости у 2022. години, али је набавка реализована путем лизинга ради обезбеђења ликвидности предузећа.

Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ АОП 0431 за 2.366 хиљада динара.

IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА АОП 442 за 2.217 хиљада динара.

- АОП 0445 Обавезе према добављачима у земљи за 2.217 хиљада динара због повећања набавних цена погребне опреме, опреме и ситног алата који се набавља у задњем кварталу 2022. године.

смањења вредности на:

АКТИВА

Б. СТАЛНА ИМОВИНА АОП 002 за 273 хиљаде динара.

II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА АОП 0009

- АОП 0011 Постројења и опрема планира се мања реализација за 3.530 хиљада динара уз истовремено повећање на АОП 0013 Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми за исти износ. Први разлог је што је набавка специјалног атестираног погребног возила планирана на АОП 0011 а реализована на АОП 0013 због набавке на лизинг. Други разлог је начин књиговодственог обухватања набавке урбаног мобилијара. Због постигнуте мање појединачне набавне цене у односу на план, вредност набавке прокњижена је на конту трошка, а не на конту опреме како је планирано.

Г. ОБРТНА ИМОВИНА АОП 0030

I. ЗАЛИХЕ АОП 0031

- АОП 0033 Недовршена производња и готови производи за 130 хиљада динара због мање изграђених партерних касета за 4 урне.

IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА АОП 0044 за 251 хиљаду динара.

-АОП 0046 Потраживања за више плаћен порез на добитак за 151 хиљаду динара за износ једне месечне аконтације пореза на добит за 2022. годину.

VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ АОП 0057 за 798 хиљада динара због мање реализованих и наплаћених прихода од продаје погребне опреме, пружених услуга церемонијала, наплаћених накнада за раке у односу на план.

Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ АОП 0431

V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ АОП 0449 за 149 хиљада динара.

- АОП 0451 Овабезе по основу пореза на додату вредности и осталих јавних прихода за 207 хиљада динара због мање процењене реализације пословних прихода у односу на план за четврти квартал 2022. године.

Ђ./ ВАНБИЛАНСНА АКТИВА/Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА процењена реализација мања је за 3 хиљаде динара у односу на план, због смањења залиха погребне опреме на привременој остави.

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

у 000 динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	План 01.01- 31.12.2022.	Реализација (процена) 01.01- 31.12.2022.
1	2	3	4	5
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	133.483	122.384
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	38.354	35.120
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	38.354	35.120
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	85.940	78.400
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	85.940	78.400
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	8.915	8.600
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	274	264
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	135.413	122.381
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	26.000	23.400
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	18.900	15.518
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	51.905	47.996
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	36.288	33.914
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	6.036	5.489
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	9.581	8.593
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	5.290	5.290
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	25.135	23.140

54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	464	64
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	7.719	6.973
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	-	3
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	1.930	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	190	150
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	190	150
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	1	104
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	1	104
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	189	46
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	400	400
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	2.824	2.233
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	480	274
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	136.497	124.767
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	136.294	123.159
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	203	1.608
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		

59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	158	152
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	45	1.456
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	7	218
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИХ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	38	1.238
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
	1. Основна зарада по акцији	1061		
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		

Значајнија одступања између планираних износа у билансу успеха за 2022. годину и процењене реализације су у:

Приходима

- АОП 1003 Приходи од продаје робе на домаћем тржишту – процењена реализација мања је за 3.234 хиљада динара због повећања учешћа социјалних сахрана у укупном броју сахрана, односно због избора ценовно повољније погребне опреме.

- АОП 1006 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту – процена реализације мања за 7.540 хиљада динара. Најзначајније смањење на овој позицији имају приходи од следећих погребних услуга: церемонијал сахране, употребе мртвачнице, ископ раке, отварање гробница и наплата накнаде за раку. Разлози мање реализације су са једне стране мањи број извршених сахрана у организацији предузећа.

- АОП 1009 Повећање вредности залиха недовршених и готових производа – мања реализација за 315 хиљада динара. Предузеће је изградило планирани број гробница, али не и партерних касета за 4 урне што је утицало на мању реализацију.

- АОП 1027 Финансијски приходи – процењена реализација у односу на план мања је за 40 хиљада динара, због мањег износа средстава по виђењу код пословне банке и очекиване камате по том основу.

- *АОП 1041 Остали приходи* – мањи су за 591 хиљаду динара због процењене мање реализације наплате потраживања старијих од 60 дана.

Расходи

- *АОП 1014 Набавна вредност продате робе* – мања је за 2.600 хиљада динара. До одступања процењене реализације од плана дошло је због смањења броја сахрана у организацији предузећа, мење продате погребне опреме због повећаног тржишног удела приватних погребних предузећа, као и набавке ценовно повољније погребне опреме.

- *АОП 1015 Трошкови материјала горива и енергије* – мањи су за 3.382 хиљаде динара због смањених трошкова електричне енергије а услед ниже фактурне (анексираних) цене у односу на уговорену.

- *АОП 1016 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи* – су мањи за 3.909 хиљада динара. Разлог одступања процењене реализације од плана је што је укупан број запослених по кадровској евиденцији био мањи у односу на план током целе године, те су износи исплаћене нето, бруто 1 и бруто 2 зараде сразмерно мањи у односу на план. Мањи је и износ исплаћених накнада по Уговору о привременим и повременим пословима због кашњења почетка ангажовања лица на овим пословима, услед тешкоћа у проналажењу кандидата вољних за рад у погребној делатности.

- *АОП 1022 Трошкови производних услуга* – у односу на план процењена реализација мања је за 1.995 хиљада динара. У оквиру ове групе трошкова смањени су трошкови услуга одржавања и транспортних услуга тј. трошкови фиксне и мобилне телефонije. Детаљно објашњење дато је уз табелу број 3 Укупни расходи.

- *АОП 1024 Нематеријални трошкови* – процењена реализација у односу на план је мања за 746 хиљада динара услед мање реализованих трошкова превозија пословних докумената на језике националних мањина у службеној употреби у Граду Суботица и мањих трошкова пројектантских услуга.

- *АОП 1025 Пословни добитак* – процењена реализација у односу на план је већа за 1.933 хиљаде динара (планиран је пословни губитак у износу од 1.930 хиљада динара) због значајно мање реализације трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у односу на план и процењен је на износ од 3 хиљаде динара.

- *АОП 1027 Финансијски приходи* – процењена реализација у односу на план мања је за 40 хиљада динара, због мањег износа средстава по виђењу код пословне банке и очекиване камате по том основу.

- *АОП 1034 Расходи од камата* – процењени су за 103 хиљаде више због камата плаћених у износу месечног ануитета по уговору о лизингу за куповину специјалног атестираног погребног возила.

- *АОП 1038 Добитак из финансирања* – процењена реализација у односу на план мања је за 143 хиљаде динара у односу на план за 2022. годину због мање реализације прихода од камата и непланиране реализације расхода од камата.

- *АОП 1042 Остали расходи* – мањи су за 206 хиљада динара. Ови расходи обухватају трошкове каменорезачких услуга ради накнаде штете трећим лицима коју причине запослени приликом пружања услуге сахрањивања.

- *АОП 1049 Добитак пре опорезивања* је већи за 1.411 хиљада динара.

- *АОП 1051 Порески расход периода* је већи за 211 хиљада динара

- *АОП 1055 Нето добитак* износи 1.238 хиљада динара и већи је за 1.200 хиљада динара из претходно наведених разлога одступања прихода и расхода.

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 31.12.2022. године

у 000 динара

П О З И Ц И Ј А	АОП	План 01.01- 31.12.2022.	Реализација (процена) 01.01- 31.12.2022.
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	128.664	121.681
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	127.942	121.076
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	150	115
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	572	490
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	129.639	125.959
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	71.583	72.000
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	49.684	45.396
4. Плаћене камате у земљи	3010		
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	1.872	1.663
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	6.500	6.900
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	975	4.278
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	12.500	8.710
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	12.500	8.710

3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	12.500	8.710
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	3.359	4.644
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	-	1.285
8. Исплаћене дивиденде	3045	3.359	3.359
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	3.359	4.644
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	128.664	121.681
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	145.498	139.313
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	16.834	17.632
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	21.132	21.132
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	4.298	3.500

Процењује се да ће реализација готовине на крају обрачунског периода у извештају о токовима готовине за 2022. годину бити мања у односу на план за 798 хиљада динара као резултат реализације већег одлива и мањег прилива готовог новца по основу пословних активности.

2.3. Анализа остварених индикатора пословања

Прилог 4

Приказ планираних и реализованих индикатора пословања

у 000 динара

		2020. година	2021. година	2022. година	2023. година
Укупни капитал	План	570.384	573.380	576.465	579.072
	Реализација	572.782	576.436	577.673	-
	% одступања реализације од плана	+0%	+1%	+0%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+1%	+0%	+0%
Укупна имовина	План	584.826	589.634	595.546	601.490
	Реализација	586.819	597.758	597.776	-
	% одступања реализације од плана	+0%	+1%	+0%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+2%	+0%	+1%
Пословни приходи	План	95.573	122.993	133.483	155.777
	Реализација	95.753	119.008	122.384	-
	% одступања реализације од плана	+0%	-3%	-8%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+24%	+3%	+27%
Пословни расходи	План	95.565	120.510	135.413	152.986
	Реализација	92.695	109.483	122.381	-
	% одступања реализације од плана	-3%	-9%	-10%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+18%	+12%	+25%
Пословни резултат	План	8	2.483	-1.930	2.791
	Реализација	3.058	9.525	3	-
	% одступања реализације од плана	+38125%	+284%	-100%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+211%	-100%	+92933%
Нето резултат	План	1.153	2.029	38	1.399
	Реализација	3.755	6.718	1.238	-
	% одступања реализације од плана	+226%	+231%	+3158%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+79%	-82%	+13%
Број запослених на дан 31.12.	План	32	32	32	32
	Реализација	31	30	31	-
	% одступања реализације од плана	-3%	-6%	-3%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-3%	+3%	+3%

Просечна нето зарада	План	55.138	60.747	64.196	72.221
	Реализација	54.218	59.140	63.792	-
	% одступања реализације од плана	-2%	-3%	-1%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+9%	+8%	+13%
Инвестиције	План	250	2.500	15.033	11.731
	Реализација	250	2.222	11.003	-
	% одступања реализације од плана	0%	-11%	-27%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+789%	+395%	+7%

	2020. година реализација	2021. година реализација	2022. година реализација (процена)	План 2023. година
EBITDA	5303	12943	6700	9187
ROA	0%	1%	0%	0,23%
ROE	0%	1%	0%	0,24%
Оперативни новчани ток	3258	5559	0	0
Дуг / капитал	3%	3%	4%	3,87%
Ликвидност	281%	410%	390%	245,47%
% зарада у пословним приходима	48%	34%	39%	37,11%

	Стање на дан 31.12.2020.	Стање на дан 31.12.2021.	Стање на дан 31.12.2022.	План на дан 31.12.2023.
Кредитно задужење без гаранције државе	-	-	-	-
Кредитно задужење са гаранцијом државе	-	-	-	-
Укупно кредитно задужење	-	-	-	-

у 000 динара					
		2020. година	2021. година	2022. година	План 2023. година
Субвенције	План	100,00	2.140,00	253,78	-
	Пренето	100,00	2.140,00	253,78	-
	Реализовано	100,00	2.140,00	253,78	-

Остали приходи из буџета	План	-	-	-	-
	Пренето	-	-	-	-
	Реализовано	-	-	-	-
Укупно приходи из буџета	План	-	-	-	-
	Пренето	-	-	-	-
	Реализовано	-	-	-	-

2.4. Разлози одступања у односу на планиране индикаторе

Напомена: у наставку следе образложења прилога број 4:

Пословни приходи у процени реализације за 2022. годину мањи су за 8% у односу на план због мање реализације прихода од продаје робе, продаје производа и вршења услуга, односно мање реализације повећања вредности залиха недовршених и готових производа у односу на план. Детаљно образложење одступања дато је уз табелу број 2 - Укупни приходи.

Пословни расходи процењена реализација пословних расхода у 2022. години је за 10% мања у односу на план. Највећи утицај су имали мањи трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода. Такође су мање реализовани и трошкови енергије због нижих анексираних цена електричне енергије у односу на уговорене. Детаљно објашњење дато је уз табелу број 3 - Укупни расходи.

Пословни резултат мањи је за 100% у односу на план за 2022. годину. Планиран је губитак из пословања у износу од 1.930 хиљада динара, а реализована је добит из пословања у износу од 3 хиљаде динара због одступања пословних прихода и пословних расхода у односу на план.

Нето резултат процењена реализација нето резултата за 2022. годину је за 3.158% већа у односу на план. Ово одступање је настало због мање реализације укупно планираних расхода у односу на укупно планиране приходе. Најзначајнији трошкови који нису реализовани у планираном обиму су трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи јер је број запослених по кадровској евиденцији био мањи од планираног због флукуације радне снаге у току године што је резултирало мањом реализацијом ових трошкова него што је планирано.

Укупан број запослених у 2022. години је мањи за једног извршиоца у односу на план за 2022. годину, односно за 3%. Упражњено је једно радно место стручног сарадника за правне послове - један извршилац. Изражена је флукуација запослених током целе године како због неатрактивности погребне делатности тако и због ниских примања на пословима са најмањим коефицијентом радног места.

Просечна нето зарада у 2022. години је мања за 1% у односу на план за 2022. годину, али је у складу са планираним бруто 1 и реализованим бројем запослених у 2022. години. На смањење је највише утицао број извршилаца на радном месту стручног сарадника за правне послове са највећим коефицијентом, које је остало непопуњено за једног извршиоца у току целе 2022. године.

Инвестиције су у 2022. години реализоване за 27% мање у односу на план за 2022. годину, због одступања између уговорене и набавне цене специјалног атестираног погребног возила, померања почетка I фазе радова на изградњи осаријума у Бајском гробљу за 2023. годину, односно због делимично завршене адаптације и реконструкције објекта викендице. Детаљно објашњење реализације инвестиција за 2022. годину и плана за 2023. годину дато је уз Прилог 16 - Планиране инвестиције.

Планирани индикатори за 2023. годину

Укупни капитал – за 2023. годину планира се већи за 1.399 хиљада динара за износ планираног добитка (текуће године) 2023. године.

Укупна имовина – за 2023. годину планира се повећање за 1% односно за 3.714 хиљада динара у односу на процену реализације у 2022. години, због повећања на позицијама сталне и обртне имовине.

Пословни приходи – у плану за 2023. годину планира се повећање пословних прихода за 27% у односу на процену реализације у 2022. години и то прихода од продаје робе, производа и услуга, делом због раста цена погребне опреме и готових производа предузећа а делом због планираног повећања обима продаје.

Пословни расходи – у плану за 2023. годину планира се повећање пословних расхода за 25% у односу на процену реализације у 2022. години. Најзначајнија повећања се планирају на позицијама: трошкова зарада за 12,50%, трошкова материјала за израду за 41,57%, трошкова горива и енергије за 63,23%, трошкова одржавања за 59,03% и набавне вредности продате робе за 19,66%.

Пословни резултат – за 2023. годину планира се повећање пословног резултата за 92,93% у односу на процену реализације у 2022. години јер се планира пословни добитак у износу од 2.791 хиљада динара због већег повећања планираних прихода у односу на планирано повећање расхода.

Нето резултат - у 2023. години планира се за 13% више у односу на процењену реализацију у 2022. години јер су укупни приходи планирани у већем износу у односу на планиран износ укупних расхода.

Број запослених на дан 31.12. – у 2023. години се планира у истом броју као и у 2022. години, а за 3% више (упражњено радно место за стручног сарадника за правне послове) у односу на процењену реализацију на дан 31.12.2022. године.

Просечна нето зарада У 2023. години планира се увећана за 13,00% у односу на процењену реализацију у 2022. години, на основу Одлуке владе Републике Србије о повећању минималне цене рада («Службени гласник Републике Србије», број 105/2022) и на основу повећања осталих параметара које утичу на нето зараду запослених одређених Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/5 од 04.09.2020. године. Свим запосленима повећава се цена рада за 10%, док је укупно повећање масе за зараде у односу на планирану масу зарада за 2022. годину 12,50%. Разлика се планира за покриће износа за минули рад за једну годину; накнаде зарада које се рачунају на просечну месечну зараду и која ће се током 2022. године разликовати од месеца до месеца због повећања основне зараде, дела зараде за прековремени рад, накнаде за годишњи одмор, накнаде за државни празник. За запослене на радним местима са коефицијентом послова 1,98 (12 запослених), 2,20 (2 запослена) и 2,40 (4 запослена) планира се додатак на основну зараду ради усклађивања са минималном ценом рада за 2023. годину од 230,00 динара.

Инвестиције се у 2023. години планирају за 7% више у односу на процењену реализацију у 2022. години. У 2023. години је планиран завршетак радова на адаптацији и реконструкцији објекта викендице у вредности од 1.180 хиљада динара; набавка службеног возила у укупном износу од 4.000 хиљада динара, I фаза радова на изградњи осаријума и колумбаријума на Бајском гробљу у укупном износу од 3.500 хиљада динара и набавка ИП телефонске централе у укупном износу од 805 хиљада динара.

■ **2.5. Спроведене активности за унапређење процеса пословања и спроведене активности у области корпоративног управљања**

- наставак имплементације и унапређења новог информационог софтвера,
- рационализација свих пословних процеса,
- повећавање активности везаних за наплату потраживања на име накнада за раке и гробнице (пored слања информативног обавештења дужницима из текуће, 2022. године, поновљена су обавештења дужницима из ранијих година),
- наставак унапређења пословних процеса кроз примену Фук-а,
- спроведена обука запосленог, члана Надзорног одбора из реда запослених из области корпоративног управљања,
- стручна сарадња са другим погребним предузећима,
- даље прилагођавање новим законским и тржишним условима пословања, при чему се транспарентност укупног пословања предузећа,
- наставак континуираног праћења резултата пословања, динамичко непрекидно праћење месечних параметара пословања који могу значајно да утичу на трошкове предузећа (цена струје, цена горива, кретања цена на тржишту добара и услуга неопходних за спровођење плана набавки),
- континуирано улагање у стручно усавршавање и образовање запослених.

2.6. Циљеви предузећа за 2022. годину

Прилог 2

Циљ	Индикатор	Базна год.	Вредност индикатора			Извор провере	Активност за достизање циља
			Базна година	План 2022. година	Процена реализације 2022. година		
Повећање ликвидности	Обртна средства / краткорочне обавезе	2021	4,10	2,69	3,90	Биланс стања	Повећање наплате од корисника услуга / купаца

Повећање процента наплате накнада за гробнице	Наплаћена потраживања накнада за гробнице / Укупна потраживања накнада за гробнице	2021	50%	52,5%	50%	Информациони систем предузећа	Обнова базе података корисника права на коришћење гробница (ажурирање адреса, маил-ова, телефона) и слање обавештења корисницима о доспелим обавезама уплате накнада за гробницу
Повећање процента наплате накнада за раке	Наплаћена потраживања накнада за раке / Укупна потраживања накнада за раке	2021	62%	63,5%	58%	Информациони систем предузећа	Подизање нивоа свести корисника права на коришћење рака путем дистрибуције уведених књижица за раке као и слања обавештења о доспелим обавезама уплате накнаде за раку корисницима
Инвестиција изградње осаријума на Бајском гробљу	Контирање фактура извођача радова у билансу стања и успеха	2022	-	142%	-	Биланс стања	Израда пројеката, документације и дозвола за изградњу, као и прва фаза изградње осаријума у 2022. години, друга фаза и завршетак изградње осаријума у 2023. години.
Повећање прихода од продаје готових производа (гробница и розаријума)	Наплаћена потраживања од продаје готових производа	2021	1,00	1,13	1,05	Биланс успеха	Повећање понуде купцима кроз изградњу нових гробница и розаријума

Повећање ликвидности – Ликвидност је остварена на вишем нивоу од планиране за 45%, из разлога веће процене реализације залиха материјала, резервних делова, алата и ситаног инвентара, као и залиха робе, а са друге стране смањења обавеза према добављачима.

Повећање процента наплате накнада за гробнице – планом за 2022. годину је била предвиђена наплата накнада за гробнице на нивоу од 52,5% у односу на укупна потраживања по овом основу. Процена реализације овог циља је за 2,5% мања у односу на план, односно на нивоу наплате за 2021. годину.

Повећање процента наплате накнада за раке - планом за 2022. годину је била предвиђена наплата накнада за раке на нивоу од 63,5% у односу на укупна потраживања по овом основу. Процена реализације овог циља је за 5,5% мања у односу на план, и поред свих учињених напора предузећа да појачаним активностима кроз слање опомена о истеклим роковима за наплату накнада за раке, није се наишло на одговарајући одзив корисника услуга. Предузеће је у последњем кварталу 2022. године слало опомене корисницима услуга о доспелим дуговима и из ранијих година, а не само о оним који су доспели на плаћање током 2022. године, што није дало задовољавајуће резултате.

Предузеће ће наставити све активности у циљу повећања процента наплата накнада како за гробнице, тако и за раке.

Инвестиција изградње осаријума на Бајском гробљу – овај циљ није остварен у 2022. години, већ је пренешен у 2023. годину, из разлога осигурања ликвидности предузећа.

Повећање прихода од продаје готових производа – За 2022. годину планирано повећање прихода по овом основу у односу на 2021. годину за 13%. Процена реализације за 2022. године је мања у односу на план за 2022. годину за 8%, односно од планираних 13% повећања ових прихода у 2022. години у односу на 2021. годину, реализовано је повећање од 5%. Разлог мање продаје готових производа (гробница и рака) у 2022. години у односу на план за 2022. годину, је пре свега односи на мањи проценен број сахрана у 2022. години у односу на планиран број сахрана за 2022. годину, што директно утиче и на потражњу за гробницама. Многи грађани се за куповину гробнице одлучују тек по наступању смртог случаја у ужој породици.

III ЦИЉЕВИ И ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ЗА 2023. ГОДИНУ

3.1. Циљеви предузећа за 2023.

Прилог 2а

Циљеви јавног предузећа са кључним индикаторима остварења циљева

Циљ	Индикатор	Базна година	Вредност индикатора				Извор провере	Активност за достизање циља
			Базна година	2023. година	2024. година	2025. година		
Повећање укупних прихода предузећа	Пословни приходи	2022	1.0	1.25	1.26	1.27	Праћење реализације билансних позиција	Повећање обима продаје и повећавање цена робе, готових производа и услуга
Изградња гробница	Број изгређених гробница	2022	102	131	60	50	Пословни софтвер, пријем гробница и производња	Ангажовање извођача радова на изградњи гробница, покретање јавне набавке за набавку грађевинског предузећа
Инвестиција изградње осаријума на Бајском гробљу	Контирање фактура извођача радова у билансу стања и успеха	2022	-	25%	75%	100%	Биланс стања	Радови на изградњи осаријума – збирне гробнице -прва фаза 2023. године, друга фаза у 2024. години и трећа, завршна фаза изградње у 2025. године.

3.2. Анализа тржишта

Обзиром на специфичност делатности коју предузеће обавља не постоји тржиште у класичном смислу те речи. Моменат наступања смртног случаја је непредвиђена околност на коју није могуће утицати у циљу броја повећања смртних случајева који су предуслов за обављање погребне делатности. Обзиром да је већи део услуга које Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица пружа класификован као комунална делатност у том делу не постоји конкуренција на тржишту, те се не спроводи ни истраживање тржишта обзиром да су резултати тешко достижни, а евентуално поређење са другим градовима или општинама је беспредметно. У делу делатности које су тржишног карактера није могућ класичан приступ корисницима услуга у смислу нуђења услуга корисницима пре наступања смртног случаја. Конкуренција код тржишних делатности постоји али није могуће вршити поређење нити квалитета нити цена пружених услуга са приватним погребним предузећима. Једини релевантни показатељ нивоа квалитета пружених услуга је задовољство грађана пруженим услугама које се очитује у константном повећању броја пружених услуга и расту прихода у делу тржишних делатности, те малом броју рекламација на начин и обим односно квалитет пружених услуга.

У делу продаје погребне опреме, као тржишне делатности, готово је немогуће извршити било какву процену врсте и количине робе која се може пласирати на тржишту јер директно зависи као прво од броја смртних случајева, а као друго од броја грађана који приступе да купе погребну опрему у Јавном комуналном предузећу «Погребно» Суботица.

Законом о комуналним делатностима («Службени гласник Републике Србије» број 88/2011, 104/2016 и 95/2018) свим привредним субјектима омогућено је да на тржишту обављају следеће комуналне делатности: преузимање и превоз посмртних остатака од места смрти, односно места на коме се налази умрла особа (стан, здравствена установа, институти за судску медицину и патологију, установе социјалне заштите и друга места) и превоз до места одређеног посебним прописом (патологије, судске медицине, гробља, крематоријума, аеродрома, пословног простора погребног предузећа у ком постоје прописани услови за смештај и чување покојника), организација сахране и испраћаја са прибављањем потребне документације за организацију превоза и сахрањивања, чување посмртних остатака у расхладном уређају и припремање покојника за сахрањивање.

3.3. Пословни ризици и план управљања ризицима

Прилог 3

Ризик	Вероватноћа ризика (1)		Утицај ризика (2)		Укупно (3)		Процењен финансијски ефекат у случају настанка ризика (у 000 дин)	Планиране активности у случају појаве ризика
	Избор	Вероватноћа	Избор	Утицај	3=1*2	Ефекат ризика		
Губитак гробне евиденције	1	Ниска вероватноћа	2	Умерен утицај	2	Умерен ризик	50	Архивирање копија
Замена покојника	2	Умерена вероватноћа	2	Умерен утицај	4	Умерен ризик	50	Хитно исправљање грешке
Кашњење у превозима	2	Умерена вероватноћа	2	Умерен утицај	4	Умерен ризик	50	Хитно исправљање грешке
Имплементација и прилагођавање ново уведеног пословног софтвера делатности предузећа и специфичностима пословања	2	Умерена вероватноћа	2	Умерен утицај	2	Умерен ризик	10	Хитна поправка или замена возила
Смањење броја купаца	3	Висока вероватноћа	3	Висок утицај	9	Критичан ризик	4.000	Покушај запошљавања већег броја запослених
Неатрактивност делатности	3	Висока вероватноћа	3	Висок утицај	9	Критичан ризик	1.000	Повећање зараде и атрактивности

3.4. Активности које предузеће планира да спроведе у циљу унапређења корпоративног управљања

Корпоративно управљање представља важан сегмент тржишног пословања у свим економијама, не само у развијеним, већ и у земљама у транзицији као што је наша. Значај доброг корпоративног управљања у свету је нарочито актуелизован у периоду глобалне финансијске и економске кризе, јер је један од кључних узрока колапса неких водећих финансијских институција неефикасно корпоративно управљање на различитим нивоима. Циљ предузећа у наредном периоду је усвајање и примена најбоље праксе корпоративног управљања. Подстицањем развоја корпоративног управљања, успешног анализирања постојећег стања и унапређење кроз праксу само су неки од успешних начина за постизање ефикасности у имплементацији успешног корпоративног управљања у предузећу. Корпоративно управљање унапређује стратешко управљање предузећем, смањује знатно трошкове финансирања и унапређује управљање ризицима којима су изложени сви стејкхолдери (оснивач, управа, запослени, кредитори). Предузеће планира да континуирано унапређују корпоративно управљање паралелно са својим развојем и тиме показује финансијским партнерима и кредиторима да је уређен систем спреман за инвестиције које ће омогућити бољи развој предузећа, а све у циљу подизање нивоа услуга које се пружају грађанима на виши ниво.

IV ПЛАНИРАНИ ИЗВОРИ ПРИХОДА И ПОЗИЦИЈЕ РАСХОДА ПО НАМЕНАМА

4.1. Планирани биланс стања, планирани биланс успеха и планирани токови готовине

Биланс стања за 2023. годину одражава планирана средства и изворе тих средстава у предузећу за 2023. годину. Нису планирана значајнија одступања супстанце имовине предузећа у односу на претходне године изузев умањења вредности постројења и опреме предузећа за годишњу амортизацију, тако да је план одраз реалног стања имовине предузећа.

Прилог 5.

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2023. године

у 000
динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ			
			План 31.03.2023.	План 30.06.2023.	План 30.09.2023.	План 31.12.2023.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	569.381	569.494	568.493	572.131
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	2.602	2.402	2.202	2.002
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	2.602	2.402	2.202	2.002
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	566.695	567.009	566.209	570.049
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	542.271	541.934	541.224	540.924
023	2. Постројења и опрема	0011	15.892	16.252	16.162	20.167
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				

025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	8.470	8.761	8.761	8.896
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	62	62	62	62
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	84	83	82	80
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартције од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	84	83	82	80
28 (део) осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	27.247	28.162	28.692	29.359

Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	19.933	19.996	21.163	22.157
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	2.450	1.200	1.500	900
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	15.683	17.746	18.413	20.357
13	3. Роба	0034	1.750	1.000	1.200	850
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	50	50	50	50
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	3.804	3.500	3.800	4.500
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	3.804	3.500	3.800	4.500
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	310	619	929	800
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045				
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	310	619	929	800
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				

235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	3.200	4.047	2.800	1.902
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	596.628	597.656	597.185	601.490
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	10.000	10.000	10.000	10.000
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	577.810	578.229	578.904	579.072
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.084	5.084	5.084	5.084
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	178	178	178	178
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	507.938	507.938	507.938	507.938
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	64.610	65.029	65.704	65.872
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	64.473	64.473	64.473	64.473
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	137	556	1.231	1.399
	VIII. УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				

351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	3.639	3.289	2.939	3.689
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	3.639	3.289	2.939	3.689
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	3.239	2.889	2.539	3.289
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	400	400	400	400
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	6.769	6.769	6.769	6.769
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	8.410	9.369	8.573	11.960
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	2.079	1.188	297	-

420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	2.079	1.188	297	-
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	307	307	307	307
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	2.324	4.000	3.900	7.135
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	2.324	4.000	3.900	7.135
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	3.700	3.874	4.069	4.518
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	2.700	2.674	2.669	2.718
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	1.000	1.200	1.400	1.800
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				

	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	0455				
	(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0					
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	596.628	597.656	597.185	601.490
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	10.000	10.000	10.000	10.000

Биланс успеха планиран је на основу пројектованих прихода и расхода предузећа за 2023. годину уз остварење позитивног финансијског резултата како по кварталима тако и на крају планске године, а све у складу са тенденцијом позитивног пословања предузећа који се наставља из претходне године.

Прилог 5а

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

у 000
динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АО П	Износ			
			План 01.01- 31.03.2023.	План 01.01- 30.06.2023.	План 01.01- 30.09.2023.	План 01.01- 31.12.2023.
1	2	3	4	5	6	7
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	41.553	74.053	115.553	155.777
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	12.000	22.000	33.500	41.900
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	12.000	22.000	33.500	41.900
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004				
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	32.000	48.000	78.000	110.324
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	32.000	48.000	78.000	110.324
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007				
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008				
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	-	4.000	4.000	3.500
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	2.500	-	-	-
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	53	53	53	53
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012				

	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	41.284	73.135	113.801	152.986
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	8.000	13.000	20.000	28.000
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5.000	9.000	17.000	21.300
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	15.038	29.142	42.462	57.813
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	10.299	20.866	30.837	40.824
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	1.560	3.161	4.673	6.186
52, осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	3.179	5.115	6.952	10.803
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	1.846	3.693	5.539	7.386
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021				
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	8.500	14.000	21.500	29.475
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	800	800	800	800
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	2.100	3.500	6.500	8.212
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	269	918	1.752	2.791
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026				
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	30	60	90	125
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028				
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	30	60	90	125
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КРУСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030				
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031				
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	53	89	109	155
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033				
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	53	89	109	155

563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035				
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036				
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037				
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	23	29	19	30
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039				
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	-	-	-	800
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	15	15	15	15
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	100	250	300	330
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	41.598	74.128	115.658	155.917
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	41.437	73.474	114.210	154.271
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	161	654	1.448	1.646
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046				
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047				
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048				
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	161	654	1.448	1.646
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050				
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК					

721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	24	98	217	247
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИХ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052				
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053				
723	T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054				
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	137	556	1.231	1.399
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056				
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057				
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058				
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059				
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060				
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ					
	1. Основна зарада по акцији	1061				
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062				

Извештај о токовима готовине

Почев од финансијских извештаја за 2021. годину и пуне примене Закона о рачуноводству („Службени гласник Републике Србије“ број 73/2019, 44/2021-др Закон) Јавно комунално предузеће „Погребно“ Суботица као мало правно лице није у обавези да саставља Извештај о токовима готовине.

4.2. Структура планираних прихода и расхода

Програма пословања за 2023. годину Укупни приходи

Табела број 2
у динарима

Конто/ група конта	Врста прихода	План 2022. година	Процена реализације 2022. година	План 2023. година	Индекс		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
604	Приход од продаје робе на мало	38.353.860,00	35.119.517,00	41.900.000,00	91,57	109,25	119,31
614	Приход од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	85.940.000,00	78.400.000,00	110.324.000,00	91,23	128,37	140,72
614020	Приход од продаје производа на велико на домаћем тржишту (продаја гробница и розаријума)	13.900.000,00	12.700.000,00	15.335.000,00	91,37	110,32	120,75
614210	Приход од вршења услуга на домаћем тржишту 10% (комуналне услуге)	69.000.000,00	62.500.000,00	91.125.000,00	90,58	132,07	145,80
614220	Остале услуге	3.040.000,00	3.200.000,00	3.864.000,00	105,26	127,11	120,75
630	Повећање вредности залиха готових производа	8.915.000,00	8.600.000,00	3.500.000,00	96,47	39,26	40,70
640	Приход од премија, субвенција, дотација, регреса, компензације и поврата пореских дажбина	211.483,00	211.483,00	-	100,00	-	-
64020	Текуће субвенције	211.483,00	211.483,00	-	100,00	-	-
650	Закуп	53.000,00	53.000,00	53.000,00	100,00	100,00	100,00
662	Приход од камата	190.000,00	150.000,00	125.000,00	78,95	65,79	83,33
670	Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	600.000,00	-	-	-	-	-
673	Добици од продаје материјала	1.245,00	-	-	-	-	-
678	Приходи од укидања резервисања	2.100.000,00	2.100.000,00	-	100,00	-	-
679	Остали непоменути приходи	123.000,00	133.000,00	15.000,00	108,13	12,20	11,28
	ПРИХОДИ УКУПНО:	136.497.385,00	124.767.000,00	155.917.000,00	91,41	114,23	124,97

У табели укупних прихода, дошло је до одступања процењених вредности у 2022. години у односу на планиране вредности за 2022. годину. Процењени приходи за 2022. годину мањи су за 8,59% односно за

11.730.385,00 динара у односу на план за 2022. годину због мање остварених прихода од продаје робе, готових производа и погребних услуга у односу на планиране приходе.

За 2023. годину планирају се приходи на знатно већем нивоу у односу на процењену реализацију за 2022. годину и то за 24,97%, односно за 31.150.000,00 динара. Већи укупни приходи се планирају по три основа:

- **По основу повећања обима продаје**, погребне опреме и друге робе, готових производа, и тржишних услуга предузећа од 5%, те комуналних услуга са стопом пдв-а 10% (услуге на које Оснивач даје сагласност) за 8%
- **По основу повећања цена**, погребне опреме и друге робе, готових производа, и тржишних услуга предузећа од минимум 15%, те комуналних услуга са стопом пдв-а 10%, односно погребних услуга и услуга при сахрањивању и уређењу гробља у распону од 34,7% до 35,8%.
- **По основу повећања вредности залиха готових производа**, изградњом нових гробница, розаријума и уређених рака.

Планирани укупни приходи за 2023. годину су већи у односу на план за 2022. годину за 14,23%, односно за 21.419.615,00 динара.

Анализа планираних прихода по конитма:

Кonto 604 Приход од продаје робе – у 2023. години планира се повећање ове врсте прихода за 19,31% (односно за 6.780.483,00 динара) у односу на процењену реализацију за 2022. годину, пре свега из разлога планираног повећања продајне цене погребне опреме. Проценат повећања продајне цене робе директно је одређен нивоом подизања набавних цена опреме од стране добављача.

Предузеће планира повећање физичког обима продаје погребне опреме за 5% у 2023. години у односу на процењену реализацију за 2022. годину.

Планирани приходи од продаје робе за 2023. годину, чине 26,9% свих планираних прихода предузећа за 2023. годину.

Кonto 614 Приход од продаје производа и услуга на домаћем тржишту – у 2023. години планира се повећање за 40,72% у односу на процењену реализацију у 2022. години, у апсолутном износу повећање од 31.924.000,00 динара. Аналитички приказ конта 614:

1. Конта 614010 Приход од продаје производа на велико на домаћем тржишту (продаја гробница, розаријума, уређених рака) -у 2023. години планира се повећање од 20,75% у односу на процењену реализацију за 2022. годину, у износу од 2.635.000,00 динара. Раст прихода по овом основу базиран је на расту обима продаје од 5% и расту цена од 15%. Планирани приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту за 2023. годину, чине 9,8% свих планираних прихода предузећа за 2023. годину.

У 2022. години процена реализације продаје готових производа је мања у односу на план за 2022. годину за 8,63% односно за 1.200.000,00 динара, и то пре свега због мањег процењеног броја сахрана у 2022. години у односу на планиран број сахрана за 5%.

2. Конта 614210 Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту са стопом ПДВа-10% (комуналне услуге) - у 2023. години планира се њихово повећање од 45,8% односно повећање у износу од 28.625.000,00 динара у односу на процењену реализацију у 2022. години, а на бази планираног повећања обима вршења ових услуга од 8% и Одлуке Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица о ценама погребних услуга и услуга при сахрањивању и одржавању гробља од 12. децембра 2022. године, на коју је Градско веће града Суботица на својој 69. седници одржаној 29. децембра 2022. године дало сагласност решењем број III-352-1184/2022. године. Планирани приходи од вршења комуналних услуга на домаћем тржишту за 2023. годину, чине 58,4% свих планираних прихода предузећа за 2023. годину.

Процењена реализација у 2022. години је за 9,42% мања у односу на план за 2022. годину, превасходно због мање реализоване услуге церемонијала сахране, ископа раке и употребе мртвачнице у односу на планиране вредности за 2022. годину. Пад вредности услуге пружања церемонијала сахране делом је проузрокован мањим бројем сахрана у 2022. години у односу на планиран број, а делом активношћу конкуренције која је преузела део учешћа у обављању ове услуге. Пад прихода од вршења услуге ископа раке и употребе мртвачнице су резултат мањег броја сахрана у 2022. години од планираног броја.

3. Конта 614220 Остале услуге - у 2023. години планира се повећање од 20,75% у односу на процењену реализацију из 2022. године, у износу од 664.000,00 динара. Раст прихода по овом основу базиран је на расту обима продаје од 5% и расту цена од минимум 15%. Процењена вредност за 2022. годину је већа од плана за 2022. годину за 5,2% односно за 160.000,00 динара. На овом конту обухваћени су приходи од пружања погребних услуга од стране других погребних предузећа у случајевима сахрана лица у стању социјалне

потребе који су забележили раст у 2022. години. Раст су остварили и приходи од издавања дозвола каменоресцима за потребе израде надгробних споменика у гробљима на захтев трећих лица.

Планирани приходи од вршења осталих услуга (тржишних) на домаћем тржишту за 2023. годину, чине 2,5% свих планираних прихода предузећа за 2023. годину.

Кonto 630 Повећање вредности залиха готових производа – у 2023. години планира се повећање за 3.500.000,00 динара, односно изградња 131 нове гробнице. Предузеће планира изградњу 37 нових гробница ангажовањем сопствене радне снаге, док ће 94 гробнице бити изграђене ангажовањем извођача радова на изградњи гробница. Поред наведеног, планира се изградња 50 розаријума и 20 уређених рака.

Кonto 640 Текуће субвенције су реализоване у складу са планом, детаљно објашњење је приказано уз Прилог број 6. и тачку 4.5. Износ и динамика прихода из буџета.

Кonto 650 Закуп – у 2023. години планира се исти износ процењене реализације у 2022. години. На овој позицији исказују се приходи од закупа пословног простора.

Кonto 662 Приход од камата – у 2023. години планира се смањење у односу на процењену реализацију из 2022. године у апсолутном износу од 25.000,00 динара. Услед мање планираних орочених средства по виђењу за 2023. годину, планирају се и нешто мањи приходи од камата.

Кonto 679 Остали непоменути приходи – у 2023. години се планирају за 87,80% мањи у односу на процену реализације за 2022. годину, односно за 118.000,00 динара мање, а односе се на приходе од наплате потраживања старијих од 60 дана, те их није могуће прецизно планирати.

Укупни расходи

Табела број 3
у динарима

Кonto/ група конта	Врста расхода (трошка)	План 2022. година	Процена реализација 2022. година	План 2023. година	Индекс		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
501	Набавна вредност продате робе	26.000.000,00	23.400.000,00	28.000.000,00	90,00	107,69	119,66
511	Трошкови материјала за израду	4.500.000,00	4.097.000,00	5.800.000,00	91,04	128,89	141,57
512	Трошкови осталог материјала	5.890.000,00	4.561.300,00	6.420.050,00	77,44	109,00	140,75
513	Трошкови горива и енергије	6.510.000,00	4.460.000,00	7.280.000,00	68,51	111,83	163,23
515	Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2.000.000,00	2.400.000,00	1.800.000,00	120,00	90,00	75,00
520	Трошкови зарада и накнада зарада (брutto I)	36.288.000,00	33.914.000,00	40.823.980,00	93,46	112,50	120,38
521	Трошкови доприноса на терет послодавца	6.036.000,00	5.489.000,00	6.186.000,00	90,94	102,49	112,70
522	Трошкови ауторских хонорара и уговора о делу	148.000,00	148.000,00	148.000,00	100,00	100,00	100,00
524	Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима	2.887.805,00	2.636.000,00	3.366.000,00	91,28	116,56	127,69
52400	Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима	2.887.805,00	2.636.000,00	3.366.000,00	91,28	116,56	127,69
526	Трошкови накнада за Надзорни одбор	1.663.894,68	1.500.000,00	1.663.895,00	90,15	100,00	110,93
529	Остали лични расходи	4.881.000,00	4.309.000,00	5.624.000,00	88,28	115,22	130,52

52903	Јубиларне награде	470.000,00	340.000,00	750.000,00	72,34	159,57	220,59
52901	Отпремнине за одлазак у пензију	650.000,00	318.000,00	700.000,00	48,92	107,69	220,13
52921	Остале накнаде запосленима и осталим физичким лицима	120.000,00	60.000,00	120.000,00	50,00	100,00	200,00
52930	Солидарна помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у складу са колективним уговором	1.490.000,00	1.440.000,00	1.490.000,00	96,64	100,00	103,47
52940	Помоћ запосленима и породици запосленог у случају смрти и болести	400.000,00	400.000,00	450.000,00	100,00	112,50	112,50
52950	Накнада трошкова за службено путовање, дневнице, путни трошак, трошак ноћења	371.000,00	371.000,00	417.375,00	100,00	112,50	112,50
52960	Трошак услуге превоза запослених	1.380.000,00	1.380.000,00	1.697.400,00	100,00	123,00	123,00
530	Трошкови производних услуга	8.840.000,00	8.840.000,00	8.840.000,00	100,00	100,00	100,00
531	Трошкови транспортних услуга	1.375.000,00	1.143.000,00	1.362.000,00	83,13	99,05	119,16
532	Трошкови услуга одржавања	10.430.000,00	9.035.970,00	14.370.000,00	86,63	137,78	159,03
533	Трошкови закупа	51.840,00	51.840,00	118.000,00	100,00	227,62	227,62
535	Трошкови рекламе и пропаганде	500.000,00	355.000,00	500.000,00	71,00	100,00	140,85
539	Трошкови осталих услуга	3.937.500,00	3.714.000,00	4.285.000,00	94,32	108,83	115,37
540	Трошкови амортизације	5.290.033,00	5.290.000,00	7.385.928,13	100,00	139,62	139,62
545	Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	64.000,00	64.000,00	400.000,00	100,00	625,00	625,00
549	Трошкови резервисања за судске спорове	400.000,00	–	400.000,00	–	100,00	–
550	Трошкови непроизводних услуга	5.767.768,00	5.159.018,00	5.906.768,00	89,45	102,41	114,49
551	Трошкови репрезентације	160.000,00	160.000,00	400.000,00	100,00	250,00	250,00
552	Трошкови премије осигурања	432.600,00	336.476,00	462.600,00	77,78	106,93	137,48
553	Трошкови платног промета	400.000,00	380.000,00	400.000,00	95,00	100,00	105,26
554	Трошкови чланарина	100.200,00	25.200,00	40.000,00	25,15	39,92	158,73
555	Трошкови пореза	410.739,00	410.739,00	446.000,00	100,00	108,58	108,58
556	Трошкови доприноса	47.200,00	47.200,00	47.200,00	100,00	100,00	100,00
55600	Трошкови доприноса на зараде - коморе	47.200,00	47.200,00	47.200,00	100,00	100,00	100,00
559	Остали нематеријални трошкови	400.000,00	454.000,00	510.000,00	113,50	127,50	112,33

55900	Трошкови огласа у штампима и другим медијима	300.000,00	240.537,00	360.000,00	80,18	120,00	149,67
55910	Таксе (административне, судске) - такса на фирму	100.000,00	213.463,00	150.000,00	213,46	150,00	70,27
562	Расходи камата	1.000,00	104.050,00	155.050,00	10405,00	15505,00	149,01
570	Губици по основу расхода и продаје немат. Улагања у некретнине, постројња и опрему(расходовање опреме)	20.000,00	79.000,00	20.000,00	395,00	100,00	25,32
579	Остали непословни расходи	460.000,00	195.000,00	310.000,00	42,39	67,39	158,97
585	Обезвређивање фин. потрошње и пласмана	400.000,00	400.000,00	800.000,00	100,00	200,00	200,00
592	Расходи по основу исправки греш. из ранијих година	157.950,00	152.311,00	—	96,43	—	—
	УКУПНО	136.450.529,68	123.311.104,00	154.270.471,13	90,37	113,06	125,11

Процењена вредност укупних расхода за 2022. годину је за 9,63% (13.139.425,68 динара) мања од планираних расхода у 2022. години.

Планирани расходи за 2023. годину су за 25,11% (30.959.459,00 динара) већи од процењене реализације односно 13,06% (17.820.013,32 динара) већи од плана за 2022. годину.

Највећа одступања процењене реализације за 2022. годину у односу на планирану реализацију за 2022. годину као и планирани знатно већи расходи за 2023. годину приказани су детаљније на контима како следе редом:

Конто 501 Набавна вредност продате робе – Процењена вредност набавне вредности продате робе за 2022. годину је мања у односу на план за 2022. годину за 10% односно за 2.600.000,00 динара из разлога већег броја сахрана лица у стању социјалне потребе што је проузроковало веће учешће јефтиније погребне опреме у структури прихода од продаје погребне опреме.

Планирани трошкови набавне вредности продате робе чине 18% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину. У 2023. години ови трошкови планирају се за 19,66% више у односу на процењену реализацију за 2022. годину, у апсолутном износу за 4.600.000,00 динара више. Планирано повећање, са једне стране обухвата повећање цена погребне опреме и друге робе од стране добављача у 2023. години од минимум 15%, док са друге стране обухвата планирано повећање обима продаје робе од 5%, што ће проузроковати и сразмерно повећање набавне вредности робе.

Конто 511 Трошкови материјала за израду – Процењена вредност за 2022. годину у односу на план за 2022. годину је мања за 8,96% односно за 403.000,00 динара, односно за износ разлике између уговорене вредности јавне набавке грађевинског материјала у односу на процењену вредност јавне набавке за 2022. годину.

Планирани трошкови материјала за израду чине 4% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину. У 2023. години ови трошкови планирају се за 41,57% више у односу на процењену реализацију за 2022. годину односно за 1.703.000,00 динара више. Разлог повећања трошкова материјала за израду учинака је двојак и односи се на континуирано повећавање тржишних цена грађевинског материјала са једне стране и повећавања планираног броја изградње гробница и розаријума са друге стране.

Конто 512 Трошкови осталог материјала – Процењена вредност трошкова осталог материјала за 2022. годину је за 22,56% (1.328.7000,00 динара) мања у односу на план. Разлог мање остварених трошкова односи се на значајно мање утрошен водоводарски, керамички и санитарни материјал, као и мање утрошених металних цеви и шипки, а све планирано за унутрашње радове на пројекту реновирања објекта викендице. Сви трошкови планирани за уређење унутрашњости објекта викендице се преносе на 2023. годину.

Планирани трошкови осталог материјала чине 4% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину. У 2023. години планира се повећавање ових трошкова за 40,75% односно за 1.858.750,00 динара у односу на процену реализације за 2022. годину. Разлози повећавања плана за 2023. годину на овој позицији односе се на набавку потребног материјала за унутрашње реновирање и уређење викендице, као и повећавање трошкова планиране набавке за резервне делове и гуме за возила. У планиране трошкове на овом конту, укалкулисано је и повећање цена добара од стране добављача а на основу спроведеног истраживања тржишта.

Кonto 513 Трошкови горива и енергије – Процењена вредност за 2022. годину у односу на план за 2022. годину је мања за 31,49%, односно за 2.050.000,00 динара због остварених уштеда у потрошњи електричне енергије на основу разлике између уговорене и анексиране цене електричне енергије, као и на основу ниже фактурисане цене горива од планиране.

Планирани трошкови горива и енергије чине 4,7% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину. У 2023. години планира се повећање ових трошкова за 63,23% у односу на процењену реализацију у 2022. години у апсолутном износу 2.820.000,00 динара, док се у односу на план за 2022. годину планира повећање од 11,83% односно за 770.000,00 динара више. Предузеће планира јавну набавку електричне енергије на нивоу уговорених цена из 2022. године које су 3,5 пута веће од анексираних цена. Такође јавна набавка за гориво се планира на вишем нивоу, због евентуалног скока цена у 2023. години, где је гориво један од основних ресурса за обављање основне делатности предузећа.

Кonto 515 Трошкови једнократног отписа алата и инвентара – Процењена вредност за 2022. годину у односу на план за 2022. годину је већа за 20%, односно за 400.000,00 динара из разлога што је спроведена набавка мобилијара (клуба и канти на гробљима) планирана да се књижи на konto 10320-ситнан инвентар у употреби, а прокњижена је на трошкове једнократног отписа алата и инвентара.

Планирани трошкови једнократног отписа алата и инвентара чине 1% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину. У 2023. години планира се смањење ових трошкова за 25% у односу на процењену реализацију у 2022. години у апсолутном износу 600.000,00 динара, због промена у начину књижења, односно прекњижавања дела трошкова набавке ХТЗ опреме са конта 515 – трошкови једнократног отписа алата и инвентара на konto 512 – трошкови осталог материјала.

Кonto 520 Трошкови зарада и накнада зарада (брutto I) – Процењена вредност за 2022. годину у односу на план за 2022. годину је мања за 6,54% односно за 2.374.000,00 динара из разлога јер је предузеће током целе године имало два непопуњена радна места у односу на план за 2022. годину, као и периодично мање ангажованих лица по уговору о привременим и повременим пословима.

Планирани трошкови зарада и накнада зарада (брutto I) чине 26,5% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину. У 2023. години трошкови зарада и накнада зарада се планирају за 20,38% више у односу на процену реализације за 2022. годину, у апсолутном износу за 6.909.980,00 динара.

План зарада за 2023. годину је већи у односу на план за 2022. годину за 12,50% односно за 4.535.980,00 динара.

Кonto 521 Трошкови доприноса на терет послодавца – Процењена вредност за 2022. годину у односу на план за 2022. годину је за 9,06% мања из истих разлога наведених у оквиру Конта 520 Трошкови зарада и накнада зарада.

Планирани трошкови доприноса на терет послодавца чине 4% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину. У 2023. години трошкови доприноса на терет послодавца планирају се за 12,70% више у односу на процењену реализацију за 2022. годину, у апсолутном износу 150.000,00 динара више.

Кonto 522 Трошкови ауторских хонорара и уговора о делу – Планирани трошкови ауторских хонорара и уговора о делу чине 0,01% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину. План за 2023. годину се планира на нивоу процењене и планиране вредности за 2022. годину у износу од 148.000,00 динара. Намена планираних средстава је исплата накнаде по Уговору о делу за једно ангажовано лице ради унапређења информационалних подсистема у предузећу.

Кonto 524 Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима – Процењена вредност за 2022. годину у односу на план за 2022. годину је за 8,72% мања (251.805,00 динара) због ангажовања мањег броја лица на основу уговора о привремено повременим пословима у односу на план за 2022. годину услед тешкоћа у проналажењу кандидата вољних за рад у погребној делатности. Износ накнада по Уговору о привремено повременим пословима за 2023. годину планира се за 4 извршиоца месечно, исто као у плану за 2022. годину. Износ на годишњем нивоу планира се за 16,56% односно за 478 хиљада динара више у односу на план за 2022. годину у апсолутном износу од 3.366.000,00 динара због усклађивања са минималном ценом рада за 2023. годину од 230,00 дин. Појединачна нето накнада планира се на бази месечног фонда сати од 184

сата у износу од 42.320,00 динара нето. Неопходност планирања веће накнаде произилази из повећаног обима посла око озелењавања и одржавања гробља током периода вегетације односно око припремних радњи ради подизања надгробних обележја на гробним местима посебно током зимских месеци и примене зимских термина сахране. Поред наведеног, ангажована лица имају потребу за јачом храном због природе посла, при чему ову потребу намирују из укупно уговорене накнаде што је додатни разлог за повећање планираног износа накнаде за 2023. годину.

Планирани трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима чине 2% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину. У 2023. години средства се планирају за 27,69% више у односу на процену за 2022. годину, у апсолутном износу за 730.000,00 динара више.

Кonto 526 Трошкови накнада за Надзорни одбор (konto 5260) – Процењена вредност за 2022. годину у односу на план за 2022. годину је за 9,85% мања (163.894,68 динара) због мање плаћеног доприноса за ПИО јер су председник и чланови Надзорног одбора у радном односу.

Планирани трошкови накнада за Надзорни одбор чине 1% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину. У 2023. години трошкови накнада за Надзорни одбор се планирају на истом нивоу као у плану за 2022. годину.

Кonto 529 Остали лични расходи – у оквиру ових трошкова су: јубиларне награде, отпремнине за одлазак у пензију, остале накнаде запосленима и осталим физичким лицима, солидарна помоћ, помоћ запосленима и породици запосленог у случају смрти и болести, накнаде трошкова за службено путовање, трошак услуге превоза запослених.

Процењена реализација за 2022. годину је за 11,72% мања у односу на план за 2022. годину јер је исплаћена отпремнина за одлазак у пензију једном запосленом, а планирано је за два запослена; износ исплаћене јубиларне награде за два запослена мањи је услед мање просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији у односу на план; износ исплаћене солидарне помоћи за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених исплаћен је мање у односу на план, у складу са бројем запослених.

Планирани трошкови осталих личних расхода чине 3,7% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину. У 2023. години ови трошкови се планирају за 30,52% више у односу на процену реализацију за 2022. годину, односно за 1.315.000,00 динара више из разлога што у 2022. години неће бити исплате две отпремнине за одлазак у пензију како је планирано него једна док се за 2023. годину планира исплата две отпремнине за одлазак у пензију; планира се исплата већег износа јубиларне награде јер се у 2022. години исплаћују 2 јубиларне награде за 20 и 10 година непрекидног радног стажа у предузећу, а у 2023. години се планира исплата 3 јубиларне награде за 10 година непрекидног радног стажа у предузећу; такође је исплаћен мањи износ солидарне помоћи за ублажавање неповољног материјалног положаја због мањег броја запослених у радном односу у односу на план, док се износ за 2023. годину планира за 32 запослена; планира се и исплата већег износа накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла услед повећања цена карти у јавном превозу.

У 2023. години планирају се већи остали лични расходи у односу на план за 2022. годину за 15,22% односно за 743.000,00 динара из разлога већег планираног износа за отпремнине за одлазак у пензију (планирају се 2 отпремнине у 2023. години као и у 2022. години) као и због већег планираног износа за јубиларне награде, односно већег износа накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла, већих дневница и трошкова на службеном путу.

Кonto 530 Трошкови производних услуга – План за 2023. годину је на нивоу процењене и планиране реализације за 2022. годину. Трошкови производних услуга се односе на ангажовање извођача радова на изградњи гробница. Предузеће планира у 2023. години, анагажовањем извођача радова, да изгради 94 гробнице, што је за 8 гробница мање у односу на 2022. годину. Планирани трошкови производних услуга чине 5,7% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину.

Кonto 531 Трошкови транспортних услуга – Процењена реализација за 2022. годину је за 16,87% мања у односу на план за 2022. годину односно за 232.000,00 динара из разлога мање остварених трошкова фиксне телефоније од планираних трошкова.

Планирани трошкови транспортних услуга чине 0,1% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину. У 2023. години планира се већи износ ових трошкова у односу на процену реализацију за 2022. годину за 19,16%, апсолутни износ повећања је 219.000,00 динара и односи се на повећање планираних трошкова набавке услуге за мобилни интернет на одређеним гробљима на којима су постављене камере, за чији рад и пренос слике је неопходан интернет.

Кonto 532 Трошкови услуга одржавања – Процењена реализација за 2022. годину је за 13,37% (1.334.030,00 динара) мања у односу на план за 2022. годину за износ разлике уговорене вредности јавне набавке за кошење траве и машинско чишћење рампе за смеће у односу на процењену вредност наведених јавних набавки 2022. годину.

Планирани трошкови услуга одржавања чине 9,3% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину. У 2023. години планирају се већи трошкови услуга одржавања за 59,03% (5.334.030,00 динара) у односу на процењену вредност за 2022. годину док је план за 2023. годину за 37,78% (3.940.000,00 динара) већи у односу на планирану вредност за 2022. годину. Више планирани трошкови на конту 532, планирају се из разлога увођења нове набавке на овом конту која се односи на услугу санације приступних стаза на Бајском гробљу у вредности од 1.800.000,00 динара. Поред наведеног, процењена вредност јавних набавки услуге одржавања зелених површина и кошења траве и јавне набавке услуге машинског чишћења рампи за смеће се планира на нивоу процењене вредности наведених набавки за 2022. годину. Након спроведених поступака јавне набавке у 2023. години, предузеће ће моћи да сагледа евентуалне уштеде на овом конту.

Одређени трошкови на овом конту су планирани на вишем нивоу због повећања минималне цене рада и цене енергената током 2022. године и очекиваног раста цена у 2023. години, као што су трошкови вулканизерских услуга, трошкови сервиса мотокултиватора, трошкови услуге сервиса водовода и грејања, трошкови услуге одношења и депоновања отпада (односно услуге ЈКП „Чистоћа и зеленило“).

Кonto 533 Трошкови закупа – Процењена реализација за 2022. годину је на нивоу планиране релаизације за 2022. годину.

Планирани трошкови закупа чине 0,01% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину. За 2023. годину планирају се за 127,62% (односно за 66.160,00 динара) већи трошкови закупа у односу и на планирану и на процењену реализацију за 2022. годину, и то за планирани износ трошкова закупа тоалет кабина које ће бити постављене на Сенћанском гробљу у периоду од 3 месеца, а за време реновирања постојећих тоалета на поменутом гробљу.

Кonto 535 Трошкови рекламе и пропаганде – у 2023. години планирају се у истом износу као планирана реализација за 2022. годину. Планирани трошкови рекламе и пропаганде чине 0,3% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину.

Процењена реализација за 2022. годину у односу на план за 2022. годину је за 29% нижа, из разлога што се у 2022. години предузеће није оглашавало кроз рекламу и пропаганду у штампаним медијима. Конкретна набавка за рекламу и пропаганду није спроведена, због рационализације трошкова по овом основу.

Кonto 539 Трошкови осталих услуга – Процењена реализација за 2022. годину је за 5,68% (223.500,00 динара) мања у односу на план за 2022. годину из разлога мање реализованих средства за набавку цвећа (ружа) које запослени на церемонијалу сахране уручују као израз пијетета породици преминулог. Услед мањег броја сахрана у 2022. години у односу на планиран број за 2022. годину, као и услед повећаног броја сахрана лица у стању социјалне потребе у укупном броју сахрана, где се не пружа услуга церемонијала сахране, утрошена су мања финансијска средства за ову намену.

Планирани трошкови осталих услуга чине 2,8% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину. План за 2023. годину је већи у односу на процењену реализацију за 2022. годину за 15,37%, односно за 571.000,00 динара а односе се на планирање већих трошкова за трошкове услуге заштите на раду, услуге одржавања техничког система заштите (видео надзора) на гробљима, услугу трошкова паркинга као и трошкове видео надзора са мониторингом имовине предузећа на гробљима а све на основу спроведеног истраживања тржишта и очекиваног кретања цена за наведене услуге у 2023. години.

Кonto 540 Трошкови амортизације – Процењена реализација трошкова амортизације за 2022. годину је на нивоу планиране за 2022. годину.

Планирани трошкови амортизације чине 4,8% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину. У 2023. години ови трошкови се планирају у већем износу за 39,62% односно за 2.096.000, динара и обухватају трошкове набавке основних средстава, односно набавке службеног возила и инвестиције у набавку ИП телефонске централе са услугом израде рачунарске мреже.

Кonto 545 Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених - Процењена вредност за 2022. годину је на нивоу планиране за 2022. годину.

Планирани трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених чине 0,2% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину. У 2023. години планира се повећање ових трошкова у односу на процењену вредност за 2022. годину за 336.000,00 динара на име разлике између актуарског обрачуна резервисања за отпемине за 2022. годину и обрачуна из претходних година.

Кonto 549 Трошкови резервисања за судске спорове – нису реализовани у 2022. години а планирају се у 2023. години у истом износу као у 2022. години (400.000,00 динара). Планирани трошкови резервисања за судске спорове чине 0,2% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину.

Кonto 550 Трошкови непроизводних услуга – Процењена реализација за 2022. годину је за 10,55% (608.750,00 динара) мања у односу на планирану вредност за 2022. годину, услед мање реализованих трошкова спровођења пословних докумената на језике националних мањина у службеној употреби у Граду Суботица, мањих трошкова пројектантских услуга за пројекат Надзора над радовима. Пројекат надзора над радовима планиран је по два основа: извршавање надзора над радовима на реновирању објекта викендице, који је реализован у 2022. години и надзора над радовима изградње осаријума – збирне костурнице – на Бајском гробљу, које није реализовано. Инвестиција у изградњу осаријума пренета је у 2023. годину, а последично и планирана средства за набавку Пројекта – Надзора над радовима.

Планирани трошкови непроизводних услуга чине 3,8% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину. У 2023. години планирају се у већем износу у односу и на процењену реализацију у 2022. години за 14,49% односно за 747.750,00 динара и односе се на трошкове спровођења Пројекта надзора над радовима на изградњи осаријума и на трошкове набавке услугу повезивања оптичког приступа интернета на нову рачунарску мрежу за потребе инсталације нове телефонске ИП централе.

Кonto 551 Трошкови репрезентације – Процењена реализација за 2022. годину је на нивоу планиране за 2022. годину.

Планирани трошкови репрезентације чине 0,2% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину. У 2023. години планира се повећање трошкова за ову намену за 240.000,00 динара у односу на процену и план за 2022. годину из разлога што предузеће није мењало планирани износ за ове намене осам календарских година, а истовремено се цена ових услуга на тржишту повећала вишеструко.

Кonto 552 Трошкови премије осигурања – Процењена реализација за 2022. годину је мања у односу на планирану за 22,22% (96.124,00 динара), због мање реализованих трошкова осигурања од ауто-одговорности а због остварених попуста и бонуса у осигуравајућој кући.

Планирани трошкови премије осигурања чине 0,3% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину. У 2023. години планира се повећање ових трошкова за 37,48% (126.124,00 динара) у односу на процењену реализацију у 2022. години, због увећања планираног каско осигурања за набавку службеног возила са једне стране и очекиваног повећања цена услуга осигурања са друге стране.

Кonto 553 Трошкови платног промета – у 2023. години ови трошкови планирају се на нивоу 2022. године. Планирани трошкови платног промета чине 0,2% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину. У односу на процењену реализацију за 2022. годину, већи су за 20.000,00 динара или за 5,26%. Ови трошкови зависе од броја банкарских трансакција и на ове трошкове предузеће не може да утиче.

Кonto 554 Трошкови чланарина – Процењена реализација за 2022. годину је за 74,85% (75.000,00 динара) мања у односу на планирану вредност за 2022. годину. Предузеће је планирало а није реализовало учлањење у Пословно удружења за унапређење управљања гробљима и погребну делатност Србије.

У 2023. години планирају се за 14.800,00 динара већи трошкови на име чланарине у пословним удружењима, због раста цене месечне чланарине.

Кonto 555 Трошкови пореза – у 2023. години се планирају у нешто вишем износу у односу на процењену реализацију и план за 2022. годину, и то за 8,58% или 35.261,00 динара више. Планирани трошкови пореза чине 0,2% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину.

Кonto 556 Трошкови доприноса – за 2023. годину планирају се у истом износу у односу на процењену реализацију у 2022. години, а представљају трошкове чланарине за Привредну комору Србије. У 2022. години процењена реализација је у складу са планом за 2022. годину.

Кonto 559 Остали нематеријални трошкови – Процењена реализација за 2022. годину је за 13,50% (54.000,00 динара) већа од планиране реализације за 2022. годину, услед више плаћених административних и судских такси него што је планирано.

Планирани остали нематеријални трошкови чине 0,3% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину. План за 2023. годину већи је за 12,33% односно за 56.000,00 динара у односу на процењену реализацију за 2022. годину и за 27,50% односно за 110.000,00 динара у односу на план за 2022. годину. Више планирана финансијска средства обихватају делом веће трошкове за плаћање такси и делом веће трошкове за услуге објаве посмртница у електронским медијима које се књиже на овом конту.

Кonto 562 Расходи камата – Процењена реализација за 2022. годину је 103.050,00 динара (10.305%) већа од планиране реализације за 2022. годину. До овог одступања је дошло из разлога што је предузеће планирало

да испалти целокупну вредност набављеног специјалног погребног атестираног возила одједном, али је возило купљено путем финансијског лизинга. Приказано одступање, управо представља плаћене камате и накнаде на две измирене рате финансијског лизинга.

Планирани трошкови расхода камата чине 0,1% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину. За 2023. годину планира се повећање расхода камата у односу на процењену вредност за 2022. годину за 51.000,00 динара (тј. за 58,97%) за износ камата и накнада за преостале анuitете финансијског лизинга који ће бити отплаћени у 2023. години.

Кonto 579 Остали непословни расходи – Процењена вредност за 2022. годину у односу на план за 2022. годину мањи је за 57,61% односно за 265.000,00 динара. На овом конту нужно се планирају трошкови каменорезачких услуга, за случај поправке штета причињених на надгробним споменицима корисника услуга, а на основу молби корисника услуга и одлуке Надзорног одбора. У току 2022. године, пријављено је много мање штета, у односу на раније године.

Планирани трошкови осталих непословних расхода чине 0,2% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину. У 2023. години на конту 579, планирају се трошкови у износу од 310.000,00 динара, који су нижи у односу на план за 2022. годину за 32,61% (за 150.000,00 динара), док у односу на процењену реализацију за 2022. годину су већи за 58,97% односно за 115.000,00 динара. Ови трошкови су нужни за планирање а уједно непредвидиви.

Кonto 585 Обезвређивање финансијске потрошње и пласмана – процењена вредност за 2022. годину је на нивоу плана за 2022. годину.

План за 2023. годину је 100% већи (за 400.000,00 динара) у односу на процењену вредност за 2022. годину и односи се на исправку вредности ненаплаћених потраживања старијих од 60 дана, која ће се у целости признати у пореском билансу године у којој је исправка прокњижења. Конкретно, на овом конту књижиће се пораст ненаплаћених потраживања од Опште болнице Суботица у 2023. години, у односу на прокњижен износ ненаплаћених потраживања на дан 31. децембар 2022. године.

Планирани трошкови обезвређивања финансијске потрошње и пласмана чине 0,5% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину.

Укупни расходи – Процењена вредност укупних расхода за 2022. годину је за 9,63% (13.139.425,68 динара) мањи од планираних расхода у 2022. години.

Планирани расходи за 2023. годину су за 25,11% (30.959.439 динара) већи од процењене реализације односно 13,06% (17.820.803,32 динара) већи од плана за 2022. годину.

Предузеће за 2023. годину планира укупне приходе у износу од 155.917.000,00 динара и укупне расходе у износу од 154.271.338,00 динара, те позитиван пословни резултат од 1.645.662,00 динара.

4.3. План физичког обима производа и услуга за 2023. годину

Табела број 4.
(у јединицама мере)

Ред. број	Назив производа - услуге	Јединица мере	Реализација (Процена) 2022. година	План 2023. година	Проценат 5/4
1	2	3	4	5	7
1.	Ископ раке	случај	640	680	106
2.	Отварање гробнице	случај	1.050	1.100	105
3.	Ископ уређене раке	случај	3	10	333
4.	Ексхумација	случај	56	59	105
5.	Израда гробница	комад	102	131	128
6.	Израда партерне касете за 4 урне	комад	-	50	-
7.	Израда уређених рака	комад	124	20	16
8.	Употреба мртвачнице	случај	1.100	1.150	105
9.	Расхладна комора	случај	1.510	1.590	105
10.	Накнада за гробницу	случај	1.730	1.830	106
11.	Накнада за раку	случај	1.100	1.150	105

12.	Накнада за розаријум	случај	-	10	-
13.	Услуга церемонијала	случај	800	850	106
14.	Продаја погребне опреме	случај	1.060	1.115	105
15.	Услуга превоза	случај	1590	1.665	105

У 2023. години физички обим производа и услуга планиран је у нешто већем обиму у односу на процењену реализацију за 2022. годину, односно планирано је повећање од 5% до 6%. Разлог за такво планирање је што предузеће не очекује превелик раст физичког обима пружања својих услуга, већ свој раст базира на финансијском расту као резултату раста цена својих услуга, робе и готових производа.

- **Ископ раке** – планира се повећање реализације у 2022. години за 6%, односно планирано је 40 случаја ископа раке више у односу на процењену реализацију за 2022. годину.

- **Отварање гробница** – планира се повећање за 5%, односно за 50 случаја отварања гробница више у односу на процењену реализацију за 2022. годину.

- **Услуга ексхумације** – се планира за 5% већа у односу на процењену реализацију за 2022. годину односно 3 случаја ексхумације више.

- **Израда гробница** – планира се повећање за 28%, односно изградња 29 гробница више у односу на процењену реализацију за 2022. годину, чиме предузеће наставља своје активности на проширењу понуде готових производа на различитим гробљима.

- **Израда партерне касете за 4 урне** - планира се повећање реализације у 2023. години за 100% , односно предузеће није реализовало план из 2022. године због недостатка грађевинског материјала, те га преноси на 2023. годину.

- **Употреба мртвачнице** – план за 2023. годину је за 5% већи у односу на процењену реализацију за 2022. годину односно 50 случајева употребе мртвачнице више.

- **Раскладна комора** – планира 5% већа реализација у односу на процењену за 2022. годину, односно повећање износи 80 случаја. Повећање коришћења раскладне коморе у складу је са планираним повећањем броја сахрана за 2023. годину.

- **Накнаде за гробницу** – планирано је повећање од 6% у односу на процењену реализацију за 2022. годину, односно за 100 случајева више.

- **Накнада за раку** – планирано је повећање од 5%, односно 50 случајева више у 2023. години у односу на процењену реализацију за 2022. годину. У 2023. години предузеће ће наставити да спроводи акцију слања обавештења о истеку накнаде за обавезан односно продужен рок коришћења општих гробова (рака) јер грађани још увек нису свесни своје обавезе по овом основу, те многи не врше плаћање своје обавезе у прописаном року.

- **Услуга церемонијала сахране** – планира се повећање реализације за 5% односно за 50 случајева пружање услуге церемонијала више у 2023. години у односу на процењену реализацију за 2022.

- **Продаја погребне опреме** – за 2023. годину планирано је више за 5%, односно планира се продаја 55 комплета погребне опреме више у односу на процењену реализацију за 2022. годину. Учесће конкуренције расте, те предузеће планира продају са минималним повећањем. Како се продаја погребне опреме обавља у оквиру тржишне делатности предузећа, из године у годину улагани су значајни напори како би се што већи број грађана определио да погребну опрему набавља у предузећу уместо код других предузећа које ове услуге пружају на тржишту, а све путем подизања пружених услуга на високи ниво.

- **Услуга превоза** – у 2023. години у односу на процењену реализацију за 2022. годину, планира се повећање услуге превоза за 5%, што представља повећање броја превоза за 75 случајева. Услуга превоза зависи од броја грађана који се одлуче да им ову услугу пружи предузеће као и од броја смртних случајева, што све заједно отежава прецизно планирање обима ових врста услуга.

4.4. Елементи за целовито сагледавање цена производа и услуга

Приходи предузећа у делу погребних услуга и услуга при сахрањивању и уређењу гробља (односно комуналних услуга са стопом пдв-а 10%), планирани су на основу важећег Ценовника погребних услуга на који је Градско веће града Суботице на својој 69. седници одржаној 29. децембра 2022. године, дало сагласност Решењем број: III-352-1184/2022 године и које ће се наћи у примени од 01. фебруара 2023. године.

Приходи од продаје погребне опреме и друге робе, продаје готових производа и вршења тржишних услуга за 2023. годину, планирани су на основу планираног раста обима продаје робе, готових производа и вршења тржишних услуга од 5% као и раста цена поменутих тржишних категорија Ценовника за 15% (од јануара 2023.

године) што је директно детерминисано растом набаваних цена погребне опреме и друге робе, растом цена грађевинског материјала, растом цене радне снаге као растом цена горива.

Ценовник

Ред. Број	Назив услуге	Јед. мере	Цена без ПДВ-а (дин)
1.	Припремање простора за сахрањивање		
1.1.	Кречење гробнице	Случај	890,91
1.2.	Коришћење пумпе за воду	Случај	1.336,36
1.3.	Сасип костију леша по особи	Случај	1.781,82
2.	Изградња и одржавање стаза		
2.1.	Накнаду за раку годишње	Случај	1.063,64
2.2.	Накнаду за дечију раку годишње	Случај	527,27
2.3.	Накнаду за дуплу раку годишње	Случај	1.590,91
2.4.	Накнада за гробницу годишње	Случај	1.327,27
2.5.	Накнада за касету годишње	Случај	1.090,91
3.	Уређење, опремање и одржавање објеката за погребне услуге		
3.1.	Накнада за употребу мртвачнице за започети дан	Случај	3.336,36
3.2.	Коришћење расхладне коморе за започети дан-дању	Случај	2.190,91
3.3.	Коришћење расхладне коморе за започети дан-ноћу	Случај	2.672,73
4.	Одржавање гробова		
4.1.	Уређење гробног места	Случај	554,55
4.2.	Одржавање гробног места	Случај	440,91
5.	Пренос и превоз умрлих		
5.1.	Пратиоци при сахрани	Случај	663,64
5.2.	Превоз покојника у локалу	Случај	8.845,45
5.3.	Коришћење транспортног сандука за превоз покојника у превозу	Случај	4.427,27
5.4.	Коришћење специјалних колица на гробљу - за превоз покојника	Случај	754,55
6.	Укоп и кремрање умрлих		
6.1.	Припрема покојника за обред	Случај	3.100,00
6.2.	Ископ раке за одрасле и затварање раке са опремањем хумке	Случај	7.781,82
6.3.	Ископ дечије раке и затварање раке са израдом хумке	Случај	3.890,91
6.4.	Отварање и затварање гробнице, за сахране - класичног типа	Случај	7.854,55
6.5.	Отварање и затварање гробнице, за сахране – монтажне са оквиром и поклопцем	Случај	7.118,18
6.6.	Отварање и затварање гробнице, за сахрану – без оквира и поклопца	Случај	4.000,00
6.7.	Подизање и уклањање бетонског оквира на раци за потребе сахране	Случај	6.227,27
6.8.	Подизање поклопца на раци код сахране	Случај	3.554,55
6.9.	Разбијање оквира на раци за потребе сахране са одношењем шута	Случај	4.445,45
6.10.	Привремени смештај, коришћење заједничке гробнице за 12 месеци	Случај	3.336,36

6.11.	Ископ раке за сахрањивање медицинског отпада-делова тела	Случај	7.781,82
6.12.	Смештај урне у гробницу - монтажног типа	Случај	7.118,18
6.13.	Смештај урне у гробницу - класичног типа	Случај	7.854,55
6.14.	Смештај урне у раку	Случај	7.781,82
6.15.	Уградње урне у споменик гробног места	Случај	3.563,64
6.16.	Полагање урне у касету (партер или зид)	Случај	7.118,18
7.	Спровођење церемонијала сахране		
7.1.	Накнада за церемонијал сахране	Случај	14.336,36
8.	Ексхумација посмртних остатака		
8.1.	Ископ раке приликом ексхумације	Комад	7.118,18
8.2.	Ископ дечије раке приликом ексхумације	Комад	3.554,55
8.3.	Подизање поклопца на раци код ексхумације	Комад	3.554,55
8.4.	Подизање оквира и уклањање бетонског оквира на раци за ексхумацију	Случај	6.000,00
8.5.	Разбијање оквира на раци за потребе ексхумације са одношењем шута	Случај	4.445,45
8.6.	Отварање и затварање гробнице код ексхумације класичног типа и монтажне са оквиром и поклопцем	Случај	6.227,27
8.7.	Отварање и затварање монтажне гробнице за ексхумацију са оквиром и једном плочом	Случај	7.781,82
8.8.	Отварање и затварање монтажне гробнице за ексхумацију без оквира и поклопца	Случај	4.000,00
8.9.	Подизање и спуштање сандука код ексхумације до 1 године	Случај	3.336,36
8.10.	Сакупљање костију, подизање и спуштање сандука са костима, изношење и спаљивање старих сандука приликом ексхумације по особи до 5 година	Случај	10.000,00
8.11.	Сакупљање костију, подизање и спуштање сандука са костима, изношење и спаљивање старих сандука приликом ексхумације по особи преко 5 година	Случај	8.890,91
8.12.	Преношење са колицима од места ексхумације до места сахране	Случај	1.781,82

4.5. Износ и динамика прихода из буџета

Субвенције из буџета града Суботице трансферна средства из АПВ-а по конкурс

Аутономна покрајина Војводина – Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице се јавља као суфинансијер пројекта «Постављање вишејезичних табли на гробљима – Јкп Погребно».

У оквиру пројекта «Постављање вишејезичних табли на гробљима – ЈКП Погребно», дана 29. априла 2022. године закључна су два тројна Уговора о додели новчаних средстава између Аутономне покрајине Војводине – Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице, Града Суботице и Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица.

Први уговор је закључен на износ од 75.000,00 динара. Додељена средства субвенције намењена за финансирање дела трошкова корисника средстава за штампање образаца на српском, мађарском, хрватском и буњевачком језику утрошена су у потпуности за штампање образаца који се користе у свакодневном пословању, а пре свега на књижице за гробнице, раке и розаријуме, затим на Уговоре о коришћењу гробница, розаријума и уређених општих гробова као и на Записнике о коришћењу наведених гробних места. Штампање наведених образаца делом је финансирано из прихода по основу субвенције Аутономне покрајине Војводине, а преосталим делом из сопствених извора.

Други уговор је закључен на износ од 120.000,00 динара. Додељена средстава субвенције намењена за финансирање дела трошкова корисника средстава за трошкове израде и постављања табли са називима гробља исписаних на српском, мађарском, хрватском и буњевачком језику, утрошена су у потпуности. Табле су постављене у оквиру следећих гробља: гробље Лудош – 2 табле на два улаза, гробље у Бачким Виноградима –

2 табле на два улаза, Централно гробље у Бајмоку – 3 табле на три улаза, гробље Папрењача у Бајмоку – 1 табла на улазу, гробље Рата у Бајмоку - 2 табле на два улаза, гробље у Мишићеву – 1 табла на улазу, гробље Горњи Таванкут – 1 табла на улазу, гробље на Палићу - 3 табле на три улаза. Израда и постављање поменутих табли делом су финансирана из прихода по основу субвенције Аутономне покрајине Војводине, а преосталим делом из сопствених извора

Субвенције из буџета Републике Србије

На основу јавног позива, које је расписало Министарство привреде Републике Србије за финансијску подршку новом моделу фискализације, предузећу су додељена средства за покриће трошкова набавке 4 фискална урађаја у малопродајном објекту предузећа у износу од 58.780,00 динара са пдв-ом искористило у потпуности.

Субвенције и остали приходи из буџета нису планирани за 2023. годину.

Прилог 6.

СУБВЕНЦИЈЕ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА

у динарима

01.01-31.12.2022. године					
Приход	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано (процена)	Неутрошено	Износ неутрошених средстава из ранијих година (у односу на претходну)
	1	2	3	4 (2-3)	5
Субвенције из буџета града Суботице (трансферна средства из АПВ-а по конкурс)	195.000,00	195.000,00	195.000,00	-	-
Субвенције из буџета Републике Србије	58.780,00	58.780,00	58.780,00	-	-
Остали приходи из буџета*					
УКУПНО	253.780,00	253.780,00	253.780,00	-	-

у динарима

План за период 01.01-31.12.2023. године				
	01.01. до 31.03.	01.01. до 30.06.	01.01. до 30.09.	01.01. до 31.12.
Субвенције	-	-	-	-
Остали приходи из буџета*	-	-	-	-
УКУПНО	-	-	-	-

* Под осталим приходима из буџета сматрају се сви приходи који нису субвенције (нпр. додела средстава из буџета по јавном позиву, конкурс и сл).

ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

у динарима

Р.бр.	Трошкови запослених	План 01.01- 31.12.2022.	Реализација (процена) 01.01-31.12.2022.	План 01.01- 31.03.2023.	План 01.01- 30.06.2023.	План 01.01- 30.09.2023.	План 01.01- 31.12.2023.
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	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.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	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.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	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.	Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО*	32	31	32	32	32	32
4.1.	- на неодређено време	30	29	30	30	30	30
4.2.	- на одређено време	2	2	2	2	2	2
5	Накнаде по уговору о делу	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00
6	Број прималаца накнаде по уговору о делу*	1	1	1	1	1	1
7	Накнаде по ауторским уговорима						
8	Број прималаца накнаде по ауторским уговорима*						
9	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	2.887.805,00	2.636.000,00	841.500,00	1.683.000,00	2.524.500,00	3.366.000,00
10	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима*	48	22	48	48	48	48
11	Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора						
12	Број прималаца накнаде по основу осталих уговора*						
13	Накнаде члановима скупштине						
14	Број чланова скупштине*						
15	Накнаде члановима Надзорног одбора	1.663.895,00	1.500.000,00	415.973,75	831.947,50	1.247.921,25	1.663.895,00
16	Број чланова Надзорног одбора*	3	3	3	3	3	3

17	Накнаде члановима Комисије за ревизију						
18	Број чланова Комисије за ревизију*						
19	Превоз запослених на посао и са посла	1.380.000,00	1.380.000,00	424.350,00	848.700,00	1.273.050,00	1.697.400,00
20	Дневнице на службеном путу	100.000,00	100.000,00	28.125,00	56.250,00	84.375,00	112.500,00
21	Накнаде трошкова на службеном путу	271.000,00	271.000,00	76.219,00	152.438,00	228.656,00	304.875,00
22	Отпремнина за одлазак у пензију	650.000,00	318.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00	700.000,00
23	Број прималаца отпремнине	2	1	1	1	1	2
24	Јубиларне награде	470.000,00	340.000,00	-	-	-	750.000,00
25	Број прималаца јубиларних награда	2	2	-	-	-	3
26	Смештај и исхрана на терену						
27	Помоћ радницима и породици радника	400.000,00	400.000,00	150.000,00	300.000,00	350.000,00	450.000,00
28	Стипендије						
29	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	120.000,00	60.000,00	-	-	-	120.000,00
30	Трошкови стручног усавршавања запослених	320.000,00	320.000,00	100.000,00	250.000,00	350.000,00	400.000,00
31	Солидарна помоћ радницима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у складу са колективним уговором ктo 52930	1.490.000,00	1.440.000,00	745.000,00	745.000,00	745.000,00	1.490.000,00

* број запослених/прималаца/чланова последњег дана извештајног периода

** позиције од 5 до 28 које се исказују у новчаним јединицама приказати у бруто износу

У приказаној табели је поред запослених и директор, као именовано лице на мандатни период.

Реализација односно процена трошкова запослених за 2022. годину:

1. – 4. Трошкови запослених приказаних у табелама од редног броја 1. до редног броја 5. су у оквирима планираних вредности.

Укупан број запослених по кадровској евиденцији мањи је у односу на план јер је упражњено радно место: стручног сарадника за правне послове (1 извршилац). Износи исплаћене нето, бруто 1 и бруто 2 зараде сразмерно су мањи у односу на план за 2022. годину.

5. - 6. У 2022. години ангажовано је једно лице **по уговору о делу** ради доградње информационих подсистема. Износ исплаћене накнаде са припадајућим порезима и доприносима је у оквиру планираног износа за 2022. годину.

9. Износ исплаћених **накнада по Уговору о привременим и повременим пословима**, мањи је због кашњења почетка ангажовања лица на овим пословима услед тешкоћа у проналажењу кандидата вољних за рад у погребној делатности.

10а. Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима*/месечно- планирани и реализовани број је 4 (четири) прималаца накнаде.

15. Износ исплаћених **накнада члановима Надзорног одбора** је мањи у односу на планирани, јер су сва три члана Надзорног одбора предузећа у 2022. години била у радном односу, те је износ исплаћеног доприноса за здравствено осигурање, пореза на доходак грађана, те доприноса за ПИО мањи у односу на план. Планирани износ је за два члана ван радног односа и за једног члана у радном односу.

19. Превоз запослених на посао и са посла је у складу са планом и поред повећања цена карти у јавном превозу због мањег укупног броја запослених у односу на план, коришћења годишњих одмора, одсуства запослених због боловања до 30 и боловања преко 30 дана.

20. Дневнице на службеном путу и 21. Накнаде трошкова на службеном путу су исплаћене у висини планираног износа. Накнаде трошкова на службеном путу представљају већином трошкове путарина које реализују запослени приликом превоза до Новог Сада на Институт за судску медицину одакле се враћају истог дана те не остварују друге трошкове.

22. Отпремнине за одлазак у пензију су реализоване у мањем износу јер је један од планираних два запослена стекао услов за одлазак у пензију.

24. Јубиларне награде исплаћене су у мањем износу од плана због мање просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији као најповољнијег основа за обрачун јубиларне награде у односу на план.

25. Број прималаца јубиларних награда реализован је у складу са планираним за 2022. годину.

27. Помоћ запосленима и породицама запослених је исплаћена у 2022. години у планираном износу на основу захтева од стране запослених, у складу са одредбама Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/5 од 04. септембра 2020. године.

27а. Солидарна помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја исплаћена је мање од планираног износа, јер је планирана исплата за 32 запослена, а реализована је из два дела за 30 односно 31 запосленог, у складу са Анексом II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије («Службени гласник РС» бр. 5/2018 од 19.01.2018. године).

29. Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима реализоване су мање од плана за набавку поклон пакетића за божићне и новогодишње празнике због мањег броја деце запослених који су остварили ово право.

План трошкова запослених за 2023. годину:

Средства за зараде запослених планирана су у складу са важећим прописима и Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2023. годину Владе Републике Србије. Просечна зарада по свим категоријама запослених увећана је за 12,5% у односу на план за 2022. годину. У складу са тим планирана је и маса зарада увећана за 12,5 % за исти број извршилаца.

1.-3. Планирана маса Бруто 1 зарада повећана је за 12,50% у односу на план за 2022. годину (на основу Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и планираног раста плата запослених у јавном сектору за 2023. годину) и обухвата зараду за рад планирану у складу са Одлуком о висини минималне цене рада за период јануар-децембар 2023. године од 230,00 динара по сату без пореза и доприноса («Службени гласник Републике Србије», 105/2022); Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије («Службени гласник Републике Србије» број 27/2015, 36/2017 - Анекс I и

5/2018 – Анекс II); Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/1 од дана 05. фебруара 2021. године односно број II-022-50/2021 Градоначелника Града Суботица од истог дана.

Запосленима на радним местима са коефицијентом послова 1,98 (12 запослених), 2,20 (два запослена) и 2,40 (два запослена) увећаће се основна зарада ради усклађивања са минималном ценом рада од 230,00 динара за месеце у коме не остваре прековремене сате, накнаду за годишњи одмор, рад на државни празник и у којима ће њихова основна зарада бити мања од минималне.

Планирана основна зарада увећана је за 10% у односу на план за 2022. годину, односно са 18.004,25 динара на 19.804,65 динара и увећава се за:

- део зараде за радни учинак - у 2022. години просечна месечна стимулација износила је 15%, у 2023. години планира се у истом проценту, односно месечно 85.166,67 динара бруто,

- накнаду за минули рад увећану за једну годину стажа - у 2022. години просечан минули рад по запосленом: 10,2%, план за 2023. годину 11,44% односно месечно 258.000,00 динара бруто. Планирано увећање зараде за сваку пуну годину рада остварену у радном односу износи 0,5% од основице, како је планирано и у 2022. години,

- накнаду за рад на државни празник – укупан износ за 2023. годину је 1.084.000,00 бруто за 10 дана рада на празник који се празнују нерадно односно по месецима: јануар 2 дана празника – планира се износ од 240.000,00 динара бруто; фебруар 2 дана празника – планира се износ од 240.000,00 динара бруто, април 4 дана празника – планира се износ од 364.000,00 динара бруто и мај 2 дана празника – планира се износ од 240.000,00 динара бруто,

- накнаду за прековремени рад 26% од основице за просечан месечни број прековремених сати од 277 сати, односно 20.000,00 динара бруто месечно;

- накнаду за топли оброк од: 250,00 динара по радном дану у бруто износу, односно у истом износу као у 2022. години;

- износ накнаде за регрес који се планира из два дела, у месечном износу од 13.700,00 динара бруто по запосленом. Први део планира се у висини 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину. Други део је фиксни износ од 33.000,00 динара без пореза и доприноса на основу одредби Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/1 од дана 05. фебруара 2021. године односно број ИИ-022-50/2021 Градоначелника Града Суботица од истог дана. Регрес за годишњи одмор исплатиће се у 12 (дванаест) једнаких месечних износа заједно са зарадом за одговарајући месец.

Укупан збир коефицијената за планирани број извршилаца је 54,52.

4. Број запослених планира се као и за 2022. годину. Пријем 2 радника у радни однос на неодређено време у 2023. години планира се у првом кварталу и 1 радника у четвртм кварталу 2023.године, у складу са одредбама Закона о буџетском систему («Службени гласник Републике Србије» број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 и 118/2021 - др. закон) и Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава («Службени гласник Републике Србије» број 159/2020) уз претходно прибављање мишљења Министарства и сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава на одређено и неодређено време. У првом и четвртм кварталу 2023. године, планира се одлазак по једног запосленог у пензију.

5. Износ накнаде по Уговору о делу планиран је у истом износу као за 2022. годину.

9. Износ накнада по Уговору о привременим и повременим пословима планиран је за 4 прималаца месечно у укупном износу од 3.366,000,00 динара за 478.195,00 динара више од плана за 2022. годину. Планирани месечни износ накнаде износи 42.320,00 динара, што представља минималну нето зараду за месечни фонд сати од 184 сата.

15. Накнаде члановима Надзорног одбора планиране су у истом износу као за 2022. годину, за два члана и председника Надзорног одбора.

19. Превоз запослених на посао и са посла планиран је за 23% више у односу на план за 2022. годину, у складу са стварним потребама и повећањем цене карте у јавном превозу које је извшило ЈП „Суботица транс“ у 2022. години.

20. Планирани износ *дневница на службеном путу* и 21. *Накнада трошкова на службеном путу* је већи за 12,5% у односу на 2022. годину.
22. Износ намењен за исплату *отпремнина за одлазак у пензију* је планиран за два запослена, у оквирном износу јер се исплаћује у зависности од кретања просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици као најповољније за запослене.
24. *Јубиларне награде* планиране су за три запослена који пуне 10 година непрекидног радног стажа код Послодавца – 1 просечна зарада, све у складу са Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/5 од 4. септембра 2020. године са каснијим изменама.
25. *Број прималаца јубиларне награде* је 3, за 1 већи у односу на план за 2022. годину.
27. *Помоћ запосленима и породицама запослених* планирана је у истом износу као за 2022. годину.
- 27а. *Солидарна помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја* планира се у износу од 41.800,00 динара без пореза и доприноса по запосленом на годишњем нивоу, а све у складу са Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/5 од 4. септембра 2020. године са каснијим изменама.
29. *Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима* планиране су у истом износу као у 2022. години.

V ПЛАНИРАНИ НАЧИН РАСПОДЕЛЕ ДОБИТИ, ОДНОСНО ПЛАНИРАНИ НАЧИН ПОКРИЋА ГУБИТКА

Обзиром да се на крају 2022. године очекује да предузеће у свом пословању оствари добит, планирана пропорција за расподелу добити ће се применити у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2023. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2023-2025 године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса («Службени гласник Републике Србије», број 115/2022), којом је усвојен текст Смерница за израду годишњих програма пословања за 2023. годину, као и у складу са Одлуком о буџету града за 2023. годину, којим је утврђена обавеза јавних предузећа да 50% добити по завршном рачуну за 2022. годину уплате у буџет Града Суботице.

Утврђивање нивоа нето добити за 2022. годину и расподела исте у 2023. години се планира на следећи начин:

Расподела добити

Табела број 5.

Редни број	Опис	Износ
1.	Укупни приходи	124.767.000,00
2.	Укупни расходи	123.311.104,00
3.	Добит (1 – 2)	1.455.896,00
4.	Порез на добит 15%	218.384,40
6.	Нето добит	1.237.511,60
7.	- 50% за оснивача	618.755,80
8.	- 50% за пословање предузећа - инвестиције	618.755,80

У табели су исказани подаци на основу процењеног биланса успеха за 2022. годину.

1. У 2019. години остварен је губитак у износу од 3.386.672,13 динара који је покривен у целости на терет нераспоређене добити из ранијег периода.

2. У 2020. години остварена је нето добит у износу од 2.305.833,79 динара од којег износа је 70% односно 1.614.083,65 динара уплаћено на рачун града Суботице као оснивача, а преостали износ од 30% односно 691.750,14 динара употребљено је за финансирање инвестиција у току 2021. године. Набављен је пословни софтвер, а део вредности изнад остварене добити финансиран је из сопствених средстава предузећа.

3. У 2021. години остварена је нето добит у износу од 6.718.007,00 динара од којег износа је 50% односно 3.359.003,55,00 динара уплаћено на рачун града Суботице као оснивача, а преостали износ од 50% односно 3.359.003,55 динара употребљено је за финансирање инвестиција у току 2022. године. Исплаћена је задња рата за пословни софтвер; изграђена је ограда на Централном гробљу у Бајмоку; завршени су припремни радови за извођење I фазе инвестиције на изради осаријума и колумбаријума на Бајском гробљу рушењем објекта гробарске куће и прибављањем дозволе, документације и израдом потребних пројеката; завршени су груби грађевински радови на адаптацији и реконструкцији објекта викендице; путем лизинга набављено је специјално атестирано погребно возило исплатом две рате, у наредној пословној години завршиће се финансирање ове инвестиције исплатом преосталих десет рата по уговору. Део вредности инвестиција изнад остварене добити финансиран је из сопствених средстава предузећа.

VI ПЛАН ЗАРАДА И ЗАПОШЉАВАЊА

6.1. Структура запослених по секторима/организационим јединицама

Прилог 8.

Број запослених по секторима / организационим јединицама на дан 31.12.2022. године

Редни број	Сектор / Организациона јединица	Број систематизованих радних места	Број извршилаца	Број запослених по кадровској евиденцији	Број запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време
1	Комерцијала и благајничко пословање	3	3	3	3	-
2	Материјално финансијски послови	4	4	4	4	-
3	Продаја погребне опреме и пружање услуга превоза	3	6	6	6	-
4	Непосредни извршиоци (основна делатност и церемонијал мајстори)	4	16	16	14	2
5	Производња гробница (зидарска екипа)	2	2	2	2	-
УКУПНО:		16	31	31	29	2

6.2. Квалификациона, старосна и полна структура запослених и структура запослених према времену проведену у радном односу, као и квалификациона и полна структура председника и чланова Надзорног одбора

Прилог 9

Квалификациона структура

Редни број	Опис	Запослени		Надзорни одбор /Скупштина	
		Број на дан 31.12.2022.	Број на дан 31.12.2023.	Број на дан 31.12.2022.	Број на дан 31.12.2023.
1	ВСС	3	3	2	2
2	ВС	2	2	1	1
3	ВКВ	-	-		
4	ССС	6	6		
5	КВ	9	12		
6	ПК	11	9		
7	НК	-	-		
УКУПНО		31	32	3	3

У приказаној табели је поред запослених и директор, као именовано лице на мандатни период.

Старосна структура

Редни број	Опис	Број запослених 31.12.2022.	Број запослених 31.12.2023.
1	До 30 година	2	2
2	30 до 40	1	1
3	40 до 50	14	14
4	50 до 60	11	12
5	Преко 60	3	3
УКУПНО		31	32
Просечна старост		49,03	46,91

У приказаној табели је поред запослених и директор, као именовано лице на мандатни период.

Структура по полу

Редни број	Опис	Запослени		Надзорни одбор /Скупштина	
		Број на дан 31.12.2022.	Број на дан 31.12.2023.	Број на дан 31.12.2022.	Број на дан 31.12.2023.
1	Мушки	22	22	1	1
2	Женски	9	10	2	2
УКУПНО		31	32	3	3

У приказаној табели је поред запослених и директор, као именовано лице на мандатни период.

Структура по времену у радном односу

Редни број	Опис	Број запослених 31.12.2022.	Број запослених 31.12.2023.
1	До 5 година	6	6
2	5 до 10	8	7
3	10 до 15	3	5
4	15 до 20	2	2
5	20 до 25	4	4
6	25 до 30	2	2
7	30 до 35	5	5
8	Преко 35	1	1
УКУПНО		31	32

У приказаној табели је поред запослених и директор, као именовано лице на мандатни период.

6.3. Слободна и упражњена радна места и додатно запошљавање

Прилог 10.

ДИНАМИКА ЗАПОШЉАВАЊА

Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених	Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.12.2022. године	31		Стање на дан 30.06.2023. године	32
	Одлив кадрова у периоду 01.01-31.03.2023.	1		Одлив кадрова у периоду 01.07-30.09.2023.	
1	Пензија	1	1		
2			2		
3			3		
4			4		
	Пријем кадрова у периоду 01.01-31.03.2023.	2		Пријем кадрова у периоду 01.07-30.09.2023.	
1	Попуњавање слободних радних места уз сагласност	2	1		
2			2		
	Стање на дан 31.03.2023. године	32		Стање на дан 30.09.2022. године	32
Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених	Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.03.2023. године	32		Стање на дан 30.09.2022. године	32
	Одлив кадрова у периоду 01.04-30.06.2023.			Одлив кадрова у периоду 01.10-31.12.2023.	
1			1	Пензија	1
2			2		
3			3		
4			4		
	Пријем кадрова у периоду 01.04-30.06.2023.			Пријем кадрова у периоду 01.10-31.12.2023.	
1			1	Попуњавање слободног радног места уз сагласност	1
2			2		
	Стање на дан 30.06.2023. године	32		Стање на дан 31.12.2023. године	32

У приказаној табели је поред запослених и директор, као именовано лице на мандатни период.

Попуњавање упражњених радних места: стручног сарадника за правне послове (један извршиоц) и помоћног радника на гробљу (један извршиоц) планира се у првом кварталу 2023. године; помоћног радника на гробљу (један извршиоц) планира се у четвртм кварталу 2023. године у складу са Законом о буџетском систему («Службени гласник Републике Србије» број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 и 118/2021 - др. закон) и Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава («Службени гласник Републике Србије» број 159/2020). Одлив кадрова планира се у првом кварталу (један извршиоц) и у четвртм кварталу 2023. године (један извршиоц) на основу стицања права за одлазак у пензију.

Месец	ПЛАНИРАНА МАСА ЗАРАДА ПО ПРОГРАМУ ПОСЛОВАЊА ЗА 2022. ГОДИНУ	ИСПЛАЋЕНА МАСА ЗАРАДА ЗА 2022. ГОДИНУ	УКУПАН БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ	
			ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ЗА 2022. ГОДИНУ	РЕАЛИЗАЦИЈА ЗА 2022. ГОДИНУ
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
УКУПНО	36.287.976,00	33.913.655,91	382	363

6.4. Средства за зараде

Прилог 11.

Планирана маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2022. годину - Бруто 1

у динарима

План по месецима 2022.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ*			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада
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
УКУПНО	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
ПРОСЕК	32	3.023.998,00	94.993,10	31	2.831.185,83	91.820,02				1	192.812,17	192.812,17

*старозапослени у 2022. години су они запослени који су били у радном односу у предузећу у децембру 2021. године

Исплаћена маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2022. годину*- Бруто 1

у динарима

Исплата по месецима 2022.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ**			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада
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
УКУПНО	363	33.913.655,91	93.426,05	351	31.627.587,87	90.107,09				12	2.286.068,04	190.505,67
ПРОСЕК	30	2.826.137,99	93.426,05	31	2.635.632,32	85.479,97				1	190.505,67	190.505,67

* исплата са проценом до краја године

** старозапослени у 2022. години су они запослени који су били у радном односу у децембру 2021. године

Планирана маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2023. годину - Бруто 1

у динарима

План по месецима 2023.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ*			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада
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
УКУПНО	382	40.824.000,00	106.869,11	370	38.221.000,00	103.300,00				12	2.603.000,00	216.916,67
ПРОСЕК	32	3.402.000,00	106.869,11	31	3.185.083,33	103.300,00				1	216.916,67	216.916,67

*Старозапослени у 2023. години су они запослени који су били у радном односу у предузећу у децембру 2022. године.

Планирана маса за зараде увећана за доприносе на зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2023. годину - Бруто 2

у динарима

План по месецима 2023.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ*			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада
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
УКУПНО	382	47.010.000,00	123.062,83	370	44.012.645,50	118.953,10				12	2.997.354,50	249.779,54
ПРОСЕК	32	3.917.500,00	123.062,83	31	3.667.720,46	118.953,10				1	249.779,54	249.779,54

*Старозапослени у 2023. години су они запослени који су били у радном односу у предузећу у децембру 2022. године.

Распон исплаћених и планираних зарада

Прилог 11а

у динарима

		Исплаћена у 2022. години		Планирана у 2023. години	
		Бруто 1	Нето	Бруто 1	Нето
Запослени без пословодства	Најнижа зарада	57.830,98	42.469,51	67.084,99	48.297,33
	Највиша зарада	138.133,33	98.761,46	145.948,85	104.240,13
Пословодство	Најнижа зарада	187.980,84	133.704,57	211.000,00	150.071,12
	Највиша зарада	198.197,36	140.866,40	220.000,00	156.472,26

У исплаћеној и планираној највишој и најнижој заради је исказана укупна зарада која поред основне зараде подразумева топли оброк, регрес, минули рад и остале елементе по Закону о раду.

6.5. Накнаде председнику и члановима Надзорног одбора

Прилог 12.

Накнаде Надзорног одбора / Скупштине у нето износу

у динарима

Месец	Надзорни одбор / Скупштина реализација 2022. година				Надзорни одбор / Скупштина план 2023. година			
	Укупан износ	Накнада председника	Накнада члана	Број чланова	Укупан износ	Накнада председника	Накнада члана	Број чланова
	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
УКУПНО	960.000,00	360.000,00	300.000,00	24	960.000,00	360.000,00	300.000,00	24
ПРОСЕК	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2

Накнаде за чланове Надзорног одбора планиране су без повећања у односу на 2015., 2016., 2017., 2018., 2019., 2020., 2021. и 2022. годину на основу Решења о утврђивању висине накнаде председнику и члановима надзорних одбора јавних и јавно комуналних предузећа чији је оснивач Град Суботица број I-00-401-188/2018 («Службени лист града Суботице» 5/2018), што је у складу са Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у Надзорним одборима јавних предузећа («Службени гласник Републике Србије» 102/2016 и 88/2019).

Накнада председника износи месечно нето 30.000,00 динара, а за чланове нето по 25.000,00 динара.

Накнаде Надзорног одбора / Скупштине у бруто износу

у динарима

Месец	Надзорни одбор / Скупштина реализација 2022. година				Надзорни одбор / Скупштина план 2023. година				
	Укупан износ	Накнада председника	Накнада члана	Број чланова	Укупан износ	Накнада председника	Накнада члана ван радног односа	Накнада члана у радном односу	Број чланова
	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
УКУПНО	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
ПРОСЕК	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. Накнаде комисији за ревизију

Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица нема Комисију за ревизију, нити се планирају средства за исплату накнаде за рад Комисије, а у складу са Законом о јавним предузећима («Службени гласник Републике Србије» број 15/2016).

VII КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ

Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица у претходним годинама није било кредитно задужено нити се у наредном периоду планира кредитно задужење предузећа.

У 2023. години предузеће не планира узимање нити једне врсте кредита од пословних банака обзиром да је ликвидно и солвентно у свом пословању.

VIII ПЛАНИРАНА ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА

Планирана финансијска средства за набавку добара, услуга и радова за 2023. годину и процена финансијске реализације за 2022. годину

Прилог 15

у динарима

Ред. Бр.	Позиција	Реализација (процена) у 2022. години	План 01.01.-31.03.	План 01.01.-30.06.	План 01.01.-30.09.	План 01.01.-31.12.	Учешће позиција у плану за 2023.
1	2	3	5	6	7	8	9
I	УКУПНА ДОБРА	46.889.479,00	15.273.000,00	27.443.500,00	39.113.000,00	55.965.000,00	100%
1	Грађевински материјал	4.097.000,00	2.200.000,00	4.200.000,00	5.200.000,00	5.800.000,00	10%
2	Моторно гориво	3.050.000,00	1.200.000,00	2.200.000,00	3.200.000,00	4.500.000,00	8%
3	Радне машине, алати и резервни делови	600.000,00	300.000,00	800.000,00	1.200.000,00	1.400.000,00	3%
4	Електрична енергија	1.300.000,00	750.000,00	1.300.000,00	1.650.000,00	2.500.000,00	4%
5	Специјално погребно возило	3.530.371,00	-	-	-	-	0%
6	Службено возило	-	-	-	-	4.000.000,00	7%
7	Ковчези, гарнитуре (туђа роба)	22.124.550,00	7.500.000,00	12.214.000,00	19.214.000,00	26.214.000,00	47%
8	Пешкири и марамике	210.000,00	140.000,00	200.000,00	240.000,00	280.000,00	1%
9	Свеће и лампиони	162.000,00	40.000,00	80.000,00	130.000,00	200.000,00	0%
10	ПВЦ вреће, уложак за ковчеге, врећа за ексхумацију	140.000,00	50.000,00	88.000,00	140.000,00	180.000,00	0%
11	Флор дугме	85.500,00	40.000,00	70.000,00	105.000,00	150.000,00	0%
12	Сандук за ексхумацију	70.000,00	20.000,00	35.000,00	50.000,00	70.000,00	0%
13	Рипс трака	25.000,00	12.000,00	25.000,00	30.000,00	42.000,00	0%
14	Кућнице за свеће	56.250,00	20.000,00	38.000,00	55.000,00	72.000,00	0%
15	Лимени сандуци	500.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00	1%
16	Чиоде, рајснегле, селотејп	21.200,00	8.000,00	12.500,00	20.000,00	30.000,00	0%
17	Шал чипка	5.500,00	3.000,00	6.000,00	9.000,00	12.000,00	0%
18	Крстови за ковчеге	138.000,00	55.000,00	90.000,00	135.000,00	180.000,00	0%
19	Месингана слова	380.000,00	130.000,00	230.000,00	350.000,00	500.000,00	1%
20	Алуминијумска слова	100.000,00	40.000,00	70.000,00	95.000,00	140.000,00	0%

21	Ситан материјал за дораду	38.000,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00	0%
22	Лесонит за ковчеге са резањем	48.000,00	15.000,00	35.000,00	55.000,00	65.000,00	0%
23	Колица за покојника и цвеће	-	-	-	420.000,00	420.000,00	1%
24	Опрема за гробље (клубе, пепеларе, канте за отпатке)	988.500,00	-	990.000,00	990.000,00	990.000,00	2%
25	Цвеће и цветни аранжмани	450.000,00	150.000,00	250.000,00	350.000,00	500.000,00	1%
26	Рачунарска опрема	320.000,00	80.000,00	220.000,00	360.000,00	500.000,00	1%
27	Ситан алат и потрошни материјал	450.000,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00	1%
28	Канцеларијски материјал	650.000,00	150.000,00	300.000,00	450.000,00	665.000,00	1%
29	Намештај	-	-	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0%
30	Стручна литература	255.000,00	70.000,00	140.000,00	230.000,00	300.000,00	1%
31	Мобилни телефони	-	-	120.000,00	180.000,00	250.000,00	0%
32	Рекламне табле	-	-	-	20.000,00	20.000,00	0%
33	Хигијенски материјал	215.000,00	60.000,00	110.000,00	170.000,00	240.000,00	0%
34	Допуна хигијенског материјала за апарате	56.400,00	40.000,00	40.000,00	80.000,00	80.000,00	0%
35	Пластичне и платнене кесе	100.000,00	-	-	-	125.000,00	0%
36	Хербициди за траву	36.000,00	-	20.000,00	40.000,00	40.000,00	0%
37	Контејнерске саднице	300.000,00	-	160.000,00	250.000,00	300.000,00	1%
38	Гуме за колица	19.538,00	-	10.000,00	20.000,00	30.000,00	0%
39	Огревно дрво	121.000,00	-	-	-	280.000,00	1%
40	Поклон пакети за децу	30.000,00	-	-	-	450.000,00	1%
41	Материјал за израду намештаја	-	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	0%
42	Медицински материјал	48.000,00	-	30.000,00	55.000,00	70.000,00	0%
43	Набавка хране и пића	40.000,00	25.000,00	50.000,00	70.000,00	100.000,00	0%
44	Пословна одећа и униформе за церемонијал	350.000,00	70.000,00	160.000,00	290.000,00	390.000,00	1%
45	Специјална радна одећа и пратећа опрема	300.000,00	60.000,00	150.000,00	270.000,00	350.000,00	1%
46	Заштитна обућа	255.000,00	90.000,00	180.000,00	25.000,00	350.000,00	1%

47	Идентификационе плочице и амблеми	50.000,00	-	-	-	50.000,00	0%
48	Делови, пнеуматици и мазива за возила	470.000,00	150.000,00	320.000,00	450.000,00	600.000,00	1%
49	Израда плана евакуације	400.000,00	-	-	-	-	0%
50	Израда Измене и допуне акта о процени ризика за радна места	257.000,00	-	-	-	-	0%
51	Извештај о исправности сатова за електричну енергију	48.000,00	-	-	-	-	0%
52	Стручни налаз о испитивању електричних инсталација	53.000,00	-	-	-	-	0%
53	Пројекат: Израда документације и дозвола за изградњу колумбаријума	480.000,00	-	-	-	-	0%
54	Пројекат: Израда документације и дозвола за изградњу осаријума	300.000,00	-	-	-	-	0%
55	Пројекат: Геомаханичких радова елаборат	250.000,00	-	-	-	-	0%
56	Пројекат: Елаборат геодетских радова	250.000,00	-	-	-	-	0%
57	Одар	120.000,00		120.000,00	120.000,00	120.000,00	0%
58	Израда пројекта инвестиционог одржавања и реконструкције објекта викендице	400.000,00	-	-	-	-	-
59	Клима уређај са уградњом	70.000,00	-	110.000,00	110.000,00	110.000,00	0%
60	Опрема за видео надзор	400.000,00	-	-	-	-	-
61	Лифт за сандуке са услугом транспорта	579.870,00	-	-	-	-	-
62	ИП телефонска центарала	-	390.000,00	390.000,00	390.000,00	390.000,00	1%
63	Остали потрошни материјал за викендицу	-	-	300.000,00	300.000,00	300.000,00	1%
64	Набавка табли за гробља	628.800,00	-	-	-	-	-
65	Набавка бетонских бандера	117.000,00	-	-	-	-	-
66	Набавка агрегата	350.000,00	-	-	-	-	-
II	УКУПНЕ УСЛУГЕ	19.814.877,00	9.389.692,00	19.153.984,00	22.760.676,00	25.941.368,00	100%
1	Машинско чишћење рампи	3.328.000,00	-	4.990.000,00	4.990.000,00	4.990.000,00	19%
2	Кошење траве у гробљима	4.000.000,00	4.950.000,00	4.950.000,00	4.950.000,00	4.950.000,00	19%
3	Сервис моторних возила	900.000,00	350.000,00	800.000,00	1.200.000,00	1.400.000,00	5%

4	Одношење и депоновање отпада	66.000,00	27.000,00	65.000,00	100.000,00	135.000,00	1%
5	Снабдевање водом	120.000,00	29.000,00	60.000,00	110.000,00	155.000,00	1%
6	ГПС фискалне касе	7.500,00	5.000,00	10.000,00	15.000,00	20.000,00	0%
7	Услуга паркинга	16.000,00	5.000,00	10.000,00	20.000,00	40.000,00	0%
8	Услуга депоновања архивске грађе	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	16.000,00	0%
9	Бесплатна телефонска линија за потрошаче	18.000,00	4.500,00	9.000,00	15.000,00	22.000,00	0%
10	Чланарине пословним удружењима	25.200,00	10.000,00	20.000,00	30.000,00	40.000,00	0%
11	Услуге јавног бележника	2.000,00	-	5.000,00	10.000,00	15.000,00	0%
12	Адвокатске услуге	155.000,00	60.000,00	100.000,00	120.000,00	150.000,00	1%
13	Услуге извршитеља	-	-	5.000,00	10.000,00	15.000,00	0%
14	Чишћења пословних просторија	680.000,00	175.000,00	350.000,00	525.000,00	700.000,00	3%
15	Одржавање и дневно ажурирање веб портала	768.768,00	192.192,00	384.384,00	576.576,00	768.768,00	3%
16	Обезбеђење преноса новца	410.000,00	123.750,00	247.500,00	371.250,00	495.000,00	2%
17	Књиговодствене услуге	420.000,00	105.000,00	230.000,00	335.000,00	480.000,00	2%
18	Услуге мобилне телефоније	350.000,00	-	370.000,00	370.000,00	370.000,00	1%
19	Услуге рекламе и пропаганде	-	-	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0%
20	Услуга објављивања посмртница	215.000,00	70.000,00	140.000,00	210.000,00	280.000,00	1%
21	Услуга објављивања огласа	49.500,00	20.000,00	40.000,00	60.000,00	80.000,00	0%
22	Фиксна телефонија	390.000,00	105.000,00	210.000,00	305.000,00	420.000,00	2%
23	Израда рекламног материјала	390.000,00	-	-	-	400.000,00	2%
24	Стручно усавршавање	200.000,00	120.000,00	220.000,00	320.000,00	400.000,00	2%
25	Одржавање ауторских софтверских решења	312.000,00	245.700,00	491.400,00	737.100,00	982.800,00	4%
26	Услуге мобилног интернета	300.000,00	108.750,00	217.500,00	326.250,00	435.000,00	2%
27	Транспорт робе и материјала	50.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00	60.000,00	0%
28	Превоз запослених	50.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	200.000,00	1%
29	Осигурање возила	170.000,00	150.000,00	150.000,00	230.000,00	230.000,00	1%
30	Осигурање имовине и осигурање од	67.352,00	80.500,00	80.500,00	80.500,00	80.500,00	0%

	одговорности						
31	Осигурање лица -запослених у току рада	49.124,00	-	62.100,00	62.100,00	62.100,00	0%
32	Каско осигурање	39.000,00	-	-	-	55.000,00	0%
33	Путно осигурање	-	-	-	10.000,00	10.000,00	0%
34	Сервис и одржавање електро инсталација и клима уређаја са материјалом	450.000,00	10.000,00	250.000,00	400.000,00	550.000,00	2%
35	Каменорезачке услуге	35.000,00	-	100.000,00	150.000,00	150.000,00	1%
36	Сервис штампача и рециклажа кертрица за штампање код овлашћених сервиса	320.000,00	360.000,00	360.000,00	360.000,00	360.000,00	1%
37	Хемијско чишћење униформи	80.000,00	60.000,00	80.000,00	100.000,00	125.000,00	0%
38	Геодетске услуге	490.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0%
39	Услуга превозија	650.000,00	-	280.000,00	550.000,00	800.000,00	3%
40	Ревизорске услуге	160.000,00	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00	1%
41	Одржавање техничког система заштите на гробљима	432.000,00	135.000,00	270.000,00	405.000,00	540.000,00	2%
42	Здравствене услуге	120.000,00	20.000,00	120.000,00	150.000,00	150.000,00	1%
43	Лимарске услуге	100.000,00	30.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	1%
44	Технички преглед и пратећа документација	150.000,00	120.000,00	120.000,00	200.000,00	200.000,00	1%
45	Услуге заштите на раду	216.000,00	60.000,00	120.000,00	180.000,00	240.000,00	1%
46	Ресторанске услуге	120.000,00	50.000,00	50.000,00	100.000,00	300.000,00	1%
47	Против пожарне услуге	147.000,00	90.000,00	90.000,00	160.000,00	160.000,00	1%
48	Услуге заштите потрошача	60.000,00	17.500,00	35.000,00	52.500,00	70.000,00	0%
49	Чишћење и постављање отирача	51.600,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00	0%
50	Сервис рачунара	-	-	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0%
51	Сервис и одржавање инсталација водовода и грејања	38.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	50.000,00	0%
52	Сервис фискалних каса и замена траке	66.500,00	10.800,00	21.600,00	32.400,00	43.200,00	0%
53	Пражњење септичких јама	-	150.000,00	150.000,00	150.000,00	30.000,00	0%

54	Дезинфекција, дезинсекција и дератизација	790.133,00	-	400.000,00	800.000,00	800.000,00	3%
55	Контрола исправности противпожарних апарата		-	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0%
56	Помоћ на путу	-	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	0%
57	Трошкови закупа апарата за воду	43.200,00	14.500,00	29.000,00	43.500,00	58.000,00	0%
58	Услуга надзора са мониторингом и интервенцијом	856.000,00	247.500,00	495.000,00	742.500,00	990.000,00	4%
59	Услуга дигитализације гробља	798.000,00	-	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1%
60	Услуга надзора над радовима	85.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	2%
61	Услуга испитивања услова радне околине - микроклиме за летњи период	-	-	25.000,00	25.000,00	25.000,00	0%
62	Услуга израде програма обуке запослених из области заштите од пожара	-	-	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0%
63	Преглед и испитивање функционалности паник расвете	-	-	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0%
64	Услуга испитивања громобранске инсталације	-	-	53.000,00	53.000,00	53.000,00	0%
65	Услуга израде нове рачунарске мреже	-	415.000,00	415.000,00	415.000,00	415.000,00	2%
66	Услуга закупа тоалет кабина		-	60.000,00	60.000,00	60.000,00	0%
III	УКУПНИ РАДОВИ	8.838.167,00	9.390.000,00	14.240.000,00	14.240.000,00	14.240.000,00	100%
1	Радови на изградњи Осаријума, фаза I	-	2.000.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	25%
2	Фарбарски (молерски) радови	-	50.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	1%
3	Радови на изградњи приступних стаза на Бајском гробљу	-	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	13%
4	Копање терена	2.949.497,00	1.850.000,00	2.950.000,00	2.950.000,00	2.950.000,00	21%
5	Равнање терена	2.899.050,00	1.800.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00	20%
6	Зидање гробница	2.989.620,00	1.890.000,00	2.990.000,00	2.990.000,00	2.990.000,00	21%
Укупно = добра+услуге + радови		75.542.523,00	34.052.692,00	60.837.484,00	76.113.676,00	96.146.368,00	

Образложење уз Прилог број 15:

Процењена фактурисана реализација за 2022. годину износи 75.542.523,00 динара.

Планирана вредност финансијских средстава за набавку добара, услуга и радова за 2023. годину износи 96.146.368,00 динара.

Процењена финансијска реализација за 2022. годину и планирана вредност финансијских средства за 2023. годину за набавку добара, услуга и радова из Прилога број 15. се разликују од процењене и планиране вредности приказане у табели број 3 - Планирани расходи за 2023. годину и Прилога 5а – Биланс успеха, из разлога што Прилог број 15. не садржи процењена и планирана финансијска средства за групу трошкова 52 - III. Трошкови зарада, накнада и осталих личних расхода, а садржи процењена и планирана финансијска средства за набавку основних средстава, која са друге стране нису садржана у прилогу 5а – Биланса успеха или пак табели број 3 – Планирани расходи за 2023. годину.

У укупно планираним финансијским средствима за 2023. годину, на набавку добара одлази 58%, набавку услуга 27% и на набавку радова 15%.

Планирана финансијска средства за набавку добара за 2023. годину и процена реализације за 2022. годину

Од наведених 66 позиција које се односе на планирана финансијска средства за набавку добара, образложење се односи на 5 финансијски најзначајнијих позиција које обухватају 77% укупно планираних финансијских средстава за набавку добара, то редом како следе:

Редни број 1 – Грађевински материјал - на овој позицији планирана су финансијска средства за набавку грађевинског материјала за 2023. годину у износу од 5.800.000,00 динара, односно за 41,6% више у односу на процењену вредност реализованих финансијских средстава у 2022. години (4.097.000,00 динара). Планирана финансијска средства на овој позицији се односе на планиране трошкове за набавку грађевинског материјала који је намењен за изградњу гробница (131 гробница у плану за 2023. годину, 50 розаријума и 20 уређених рака), стаза у гробљима, а поред тога користи се и за неопходне поправке на објектима зидањем, одржавање објеката моловањем. Овај материјал намењен је и за текуће одржавање пословних просторија предузећа и објеката у гробљима. Предузеће поред изградње гробница, розаријума и уређених парцела рака, планира и реновирање и обнову тоалета у Сенћанском гробљу. Већа планирана вредност за набавку грађевинског материјала с једне стране оправдана је наведеним планираним радовима, а са друге стране константним повећањем цена грађевинског материјала.

Редни број 2 – Моторно гориво - на овој позицији планирана су финансијска средства за набавку моторног горива за 2023. годину у износу од 4.500.000,00 динара, што је за 47,5% више у односу на процењену реализацију утрошених финансијских средстава за 2022. годину (3.050.000,00 динара). Планиран већи износ средстава за ове намене за 2023. годину, првенствено је проузрокован планираном већом потрошњом моторног горива за обављање тржишно оријентисане делатности превоза покојника, затим превоза запослених приликом пружања услуга церемонијала сахране и потрошњом горива приликом кошења траве у гробљима када ове радне задатке обављају запослени у предузећу. Потрошњу горива није могуће прецизно планирати јер зависи првенствено од броја смртних случајева који директно утичу на број пружених услуга.

Важан фактор који је утицао на планирање већих финансијских средства за набавку моторног горива у 2023. години у односу на процењену реализацију за 2022. годину, односи се свакако и на раст цена моторног горива у претходном периоду, што свакако упућује и на ценовну неизвесност у наредном периоду.

У децембру 2022. године у односу на јануар 2022. године раст цена горива износио је 18,5% по литри дизел горива и 23,7% по литри безоловног бензина, док је у децембру 2021. године у односу на јануар 2021. године, раст цена моторног горива износио је 16,5% више по литри дизел горива, односно 6,6% више по литри безоловног бензина, а на основу фактурисаних цена за гориво од стране добављача ка Јавном комуналном предузећу «Погребно» Суботица.

Сходно наведеном, планирана финансијска средства за 2023. годину за набавку горива планирана су са одређеном резервом финансијских средстава због неизвесности на тржишту цена уопште и неопходности горива као једног од кључних ресурса предузећа у обављању основне делатности.

Редни број 4 – Електрична енергија - на овој позицији планирана су финансијска средства за набавку електричне енергије за 2023. годину у износу од 2.500.000,00 динара, што је за 93% више у односу на процењену финансијску реализацију за 2022. годину (1.300.000,00 динара).

Значајно већи износ првенствено се планира у складу са 3,5 пута већом уговореном ценом у 2022. години у односу на примењену анексирану цену електричне енергије, где предузеће мора да планира са већом а не анексираном (нижом) ценом. Тако уговорена 3,5 пута већа цена у 2022. години, очекује се и у 2023. години.

Редни број 6 – Службено возило – потребна финансијска средства за набавку службеног возила планирају се за четврти квартал 2023. године. Предузеће је продало једно службено возило, година производње 2001. и то испод књиговодствене вредности а због великог квара на истом за које

процењена вредност поправке била већа од вредности самог возила. Возило је служило за превоз запослених на пружању церемнијала сахране, на пословима сахрањивања и уређењу гробља. Предузеће поседује три уместо досадашња четири службена возила за поменуте сврхе, те се планирају финансијска средства за набавку истог.

Редни број 7 – Роба за даљу продају – потребна финансијска средства за набавку робе за даљу продају планирају се за 19% више у 2023. години у односу на 2022. годину, делом због планираног већег обима продаје погребне опреме у 2023. години а делом због планираног раста цена погребне опреме, условљене растом цена набавне вредности робе (погребне опреме).

Планирана финансијска средства за набавку услуга за 2023. годину и процена реализације за 2022. годину

Од наведених 66 позиција у Прилогу 15. које се односе на планирана финансијска средства за набавку услуга, образложење се односи на укупно 17 финансијски најзначајнијих позиција које обухватају 77,5% укупно планираних финансијских средстава за набавку услуга, и то редом како следе:

Редни број 1 – Машинско чишћење рампи - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 4.990.000,00 динара за 2023. годину и намењена су за радове чишћења рампи за отпад у гробљима, што је за 49% више у односу на процењену вредност утрошених финансијских средстава за 2022. годину. Разлика између плана за 2023. годину у процењене вредности за 2022. годину, је у оствареним значајним уштедама кроз реализацију самог поступка јавне набавке у 2022. години. План финансијских средстава за 2023. годину је на нивоу плана за 2022. годину, а који гравитира са већом очекиваном јединичном планском ценом за машинско чишћење рампи по килограму отпада у 2023. години у односу на 2022. годину.

Редни број 2 – Кошење траве у гробљима - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 4.990.000,00 динара за 2023. годину, што је за 23,7% више у односу на процењену фактурисану реализацију за 2022. годину, а што је директан резултат остварених уштеда кроз сам поступак јавне набавке у 2022. години. План финансијских средстава за 2023. годину је на нивоу плана за 2022. годину.

У предузећу не постоји довољан број запослених да би се одређен број ангажовао искључиво на кошењу траве и одржавању зелених површина у гробљима, те за обављање послова кошења траве у потребном обиму и фреквентности предузеће ангажује извршиоца послова на основу спроведеног поступка јавне набавке, а који гравитира са већом очекиваном јединичном планском ценом за кошење траве по квадратном метру у 2023. години у односу на 2022. годину.

Редни број 3 – Сервис моторних возила - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 1.400.000,00 динара, односно за 55% више у односу на процењена утрошена финансијска средства за 2022. годину. У 2023. години очекује се раст цена сервиса моторних возила по радном сату као и раст цена резервних делова који се уграђују у возила у току њиховог сервиса. Поред тога предузеће увек мора да планира резерву финансијских средстава за евентуалне непредвиђене и неочекиване веће кварове на моторним возилима, која су свакако основни ресурс пословања предузећа. У оквиру предузећа укупно се сервисира 13 возила од чега су 5 специјалних возила за превоз покојника, 3 путничка возила, 4 теретна и 1 трактор.

Редни број 14 – Чишћење пословних просторија - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 700.000,00 динара, односно за 13% више у односу на процењену реализацију за 2022. годину, због очекиваног раста цене по часу рада. Средства на овој позицији се односе на чишћење пословних просторија предузећа на адреси Трг жртава фашизма 1.

Редни број 15 – Одржавање и дневно ажурирање веб портала – планирана финансијска средства за 2023. годину су на нивоу процењене реализације у 2022. години.

Редни број 16 – Обезбеђење преноса новца – за 2023. годину планирана су финансијска средства за 20% већа у односу на процењену фактурисану реализацију за 2022. годину из разлога најављеног поскупљења ове услуге током спроведеног истраживања тржишта у фази планирања програма пословања за 2023. годину.

Редни број 17 – Књиговодствене услуге - за 2023. годину планирана су финансијска средства за 14% већа у односу на процењену фактурисану реализацију за 2022. годину из разлога најављеног поскупљења ове услуге током спроведеног истраживања тржишта у фази планирања програма пословања за 2023. годину.

Редни број 22 – Фиксна телефонија - за 2023. годину планирана су финансијска средства за 8% већа у односу на процењену фактурисану реализацију за 2022. годину за случај већег обима потрошње фиксне телефоније у 2023. години.

Редни број 24 – Стручно усавршавање - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 400.000,00 динара што је за 100% више у односу на процењена финансијска средства за 2022. годину. Разлог оволиког скока планираних финансијских средстава за 2023. годину је што у предузећу постоји потреба за повећањем улагања финансијских средстава у стручно усавршавање запослених, услед појаве нових прописа и закона, за чију примену је неопходна додатна едукација запослених. Поред наведеног, финансијска средства за ову намену нису повећавана последњих осам година.

Редни број 25 – Одржавање ауторских и софтверских решења – за 2023. годину планирана су финансијска средства за 215% већа у односу на процењену фактурисану реализацију за 2022. годину из разлога што ће у 2023. години предузеће паралелно радити у два различита пословна софтвера, и за оба имати планиране трошкове одржавања ауторских и софтверских решења. До краја 2023. године предузеће планира да у потпуности пређе са коришћења старог пословног софтвера на нови, док је 2023. година имплементација новог и напуштања старог пословног софтвера.

Редни број 26 – Услуга мобилног интернета – ова услуга је неопходна ради несметаног рада постављеног видео надзора на гробљима у сврху заштите имовине предузећа. Вредност ове услуге на годишњем нивоу ће бити већа у 2023. години у односу на 2022. годину из два разлога. Први разлог се односи на повећан број сниманих локација на гробљима у 2023. години у односу на 2022. годину за чији је неоматан рад неопходан мобилни интернет, док се други разлог односи на очекиван раст цене ове услуге а на основу спроведеног истраживања тржишта. На овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 435.000,00 динара за 2023. годину, што је за 45% више у односу на процењену фактурисану реализацију за 2022. годину.

Редни број 34 – Сервис и одржавање електро инсталација и клима уређаја са материјалом - за 2023. годину планирана су финансијска средства за 22% већа у односу на процењену фактурисану реализацију за 2022. годину због очекиваног раста цене ове услуге а на основу спроведеног истраживања тржишта у фази планирања Програма пословања. Финансијска средства на овој позицији опредељена су потребним сервисима клима уређаја на свим локацијама на гробљима опремљеним клима уређајима, као и за евентуалне непредвиђене веће кварове клима уређаја. Поред наведеног, предузеће планира и замену дотрајалих електро инсталација на појединим локацијама.

Редни број 39 – Услуге превоза - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 800.000,00 динара за 2023. годину, што је за 23% више у односу на процењену фактурисану реализацију за 2022. годину, односно већи су за 150.000,00 динара, а због повећања обима пословних докумената које је потребно превести на језике националних мањина који су у службеној употреби у граду Суботица као и због потенцијално веће цене превода по страници у наредној 2023. години.

Редни број 41 – Одржавање техничког система заштите на гробљима – на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 540.000,00 динара за 2023. годину, што је за 25% више у односу на процењену фактурисану реализацију за 2022. годину из разлога што су планиране веће цене ове услуге у 2023. години, а на основу спроведеног истраживања тржишта. Ова позиција се односи на мониторинг видео надзора у сврху заштите имовине предузећа.

Редни број 54 – Дезинфекција, дезинсекција и дератизација - планирана финансијска средства за 2023. годину су на нивоу процењене реализације у 2022. години.

Редни број 58 – Услуга надзора са мониторингом - за 2023. годину планирана су финансијска средства за 16% већа у односу на процењену фактурисану реализацију за 2022. годину из разлога што ће се услуга мониторинга пружати за већи број сниманих локација и већи број камера током свих 12 месеци 2023. године, у односу на 2022. годину.

Редни број 65 – Услуга израде нове рачунарске мреже – обухватају новопланирана финансијска средства у износу од 415.000,00 динара за 2023. годину и односе се на набавку услуге повезивања оптичког приступа интернета на нову рачунарску мрежу неопходну због инсталације нове ИП телефонске централе, која је такође планирана за 2023. годину.

Планирана финансијска средства за набавку радова за 2023. годину и процена реализације за 2022. годину

Од наведених 6 позиција у Прилогу број 15. које се односе на планирана финансијска средства за набавку радова, детаљније образложење се односи на 5 финансијски најзначајнијих позиција које обухватају чак 99% укупно планираних финансијских средстава за набавку радова, и то редом како следе:

Редни број 1 - Радови на изградњи Осаријума на Бајском гробљу, фаза I – на овој позицији се планирају финансијска средства за спровођење прве фаза изградње Осаријума у износу од 3.500.000,00 динара. Ова инвестиција је пренета из 2022. године у 2023. годину, због мање остварених прихода од планираних у 2022. години. Инвестиција се планира у укупном износу од 13,5 милиона динара на период од три године. Прва фаза извођења радова на изградњи осаријума се планира за 2023. годину у износу од 3.500 хиљада динара, друга фаза за 2024. годину у износу од 6.500 хиљада динара и трећа фаза за 2025. годину у износу од 3.500 хиљада динара.

Осаријум представља збирну гробницу – костурницу у коју се преносе посмртни остаци умрлих из гробних места поништених парцела.

Редни број 3 – Радови на изградњи приступних стаза на Бајском гробљу – односе се на ново-планирана финансијска средства у 2023. години за извођење радова на асфалтирању дотрајалих приступних стаза на Бајском гробљу, и то у износу од 1.800.000,00 динара.

Редни број 4 – Копање терена – финансијска средства за 2023. годину планирају се на нивоу процењене и планиране вредности за 2022. годину, а односе се на финансирање услуге копања терена од стране извођача радова, као фазе у изградњи нових гробница.

Редни број 5 – Равнање терена - финансијска средства за 2023. годину планирају се на нивоу процењене и планиране вредности за 2022. годину а односе се на финансирање услуге равнања терена од стране извођача радова, као фазе у изградњи нових гробница.

Редни број 6 – Зидање гробница - финансијска средства за 2023. годину планирају се на нивоу 2022. године и односе се на финансирање услуге зидања гробница од стране извођача радова.

Предузеће у 2023. години планира да изгради, ангажовањем извођача радова, 94 нове гробнице на различитим гробљима, док ангажовањем сопствене радне снаге још 37 гробница.

Све детаљније образложене позиције Прилога 15., њих укупно 27, чине 80% укупно планираних финансијских средстава за 2023. годину. Преосталих 19% планираних финансијских средстава (108 позиција) за 2023. годину подразумева такође одређено повећање планираних финансијских средстава за 2023. годину у односу на процењену фактурисану реализацију за 2022. годину, превасходно због очекиваног даљег раста цена већине добара, услуга и радова које предузеће користи за обављање своје основне делатности, док свега 1% планираних финансијских средстава (3 позиције) за 2023. годину се планира у мањем износу у односу на процењену реализацију за 2022. годину.

Износ и квартал на који се покреће Јавна набавка

Табела број 6.

Редни Број	Позиција (Предмет набавке)	Износ на који се набавка покреће (без ПДВ-а)	Квартал у којем се покреће набавка	Период на који се покреће набавка (у месецима)
1	2	3	4	5
I	ДОБРА	18.900.000,00		
1	Грађевински материјал	6.100.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
2	Моторно гориво	4.500.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
3	Радне машине, алати и резервни делови	1.800.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
4	Електрична енергија	2.500.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
5	Службено возило	4.000.000,00	01.10.-31.12. (IV)	2

II	УСЛУГЕ	11.640.000,00		
6	Машинско чишћење рампи	4.990.000,00	01.04.-30.06. (II)	6
7	Кошење траве у гробљима	4.950.000,00	01.01.-31.03. (I)	10
8	Сервис моторних возила	1.700.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
III	РАДОВИ	3.500.000,00		
9	Радови на изградњи Осаријума, фаза I	3.500.000,00	01.01.-31.03. (I)	3
	УКУПНО	34.040.000,00		

План јавних набавки за 2023. годину износи 34.040.000,00 динара и за 13,6% је мањи у односу на 2022. годину. Предузеће је кроз планиране јавне набавке смањило инвестициона улагања а повећало основне трошкове пословања.

Износ и квартал на који се покреће набавка

Табела број 7

Ред. Бр.	Позиција (Предмет набавки)	Износ на који се набавка покреће	Квартал у којем се покреће набавка	Период на који се покреће набавка (у месецима)
1	2	3	4	5
I	ДОБРА	12.128.000,00		
1	Пешкири и марамице	280.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
2	Свеће и лампиони	200.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
3	ПВЦ вреће, уложак за ковчеге, врећа за ексхумацију	180.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
4	Флор дугме	150.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
5	Сандук за ексхумацију	70.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
6	Рипс трака	42.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
7	Кућице за свеће	72.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
8	Лимени сандуци	750.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
9	Чиоде, рајснегле, селотејп	30.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
10	Шал чипка	12.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
11	Крстови за ковчеге	180.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
12	Месингана слова	500.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
13	Алуминијумска слова	140.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
14	Ситан материјал за дораду	60.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
15	Лесонит за ковчеге са резањем	72.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
16	Колица за покојника и цвеће	420.000,00	01.07.-30.09.(III)	12
17	Опрема за гробље (клупе, пепељаре, канте за отпатке)	990.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
18	Цвеће и цветни аранжмани	500.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
19	Рачунарска опрема	500.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
20	Ситан алат и потрошни материјал	550.000,00	01.01.-31.03. (I)	12

21	Канцеларијски материјал	665.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
22	Намештај	100.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
23	Стручна литература	300.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
24	Мобилни телефони	250.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
25	Рекламне табле	20.000,00	01.07.-30.09.(III)	12
26	Хигијенски материјал	240.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
27	Допуна хигијенског материјала за апарате	80.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
28	Пластичне и платнене кесе	125.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
29	Хербициди за траву	40.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
30	Контејнерске саднице	300.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
31	Гуме за колица	30.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
32	Огревно дрво	280.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
33	Поклон пакети за децу	70.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
34	Материјал за израду намештаја	150.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
35	Медицински материјал	70.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
36	Набавка хране и пића	100.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
37	Пословна одећа и униформе за церемонијал	390.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
38	Специјална радна одећа и пратећа опрема	350.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
39	Заштитна обућа	350.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
40	Идентификационе плочице и амблеми	50.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
41	Делови, пнеуматици и мазива за возила	600.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
42	Одар	120.000,00	01.04.-30.06. (II)	3
43	Клима уређај са уградњом	110.000,00	01.04.-30.06. (II)	3
44	Набавка санитарија, керамичког и водоводарског материјала	350.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
45	Пвц столарија	150.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
46	Металне шипке и цеви	250.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
47	Дрвена грађа	150.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
48	Стакло	50.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
49	ИП телефонска центарала	390.000,00	01.01.-31.03. (I)	3
50	Остали потрошни материјал за викендицу	300.000,00	01.01.-31.03. (I)	9
	УСЛУГЕ	14.246.368,00		
51	ГПС фискалне касе	20.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
52	Услуга депоновања архивске грађе	16.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
53	Бесплатна телефонска линија за потрошаче	22.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
54	Адвокатске услуге	150.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
55	Чишћења пословних просторија	700.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
56	Одржавање и дневно ажурирање веб портала	768.768,00	01.01.-31.03. (I)	12
57	Обезбеђење преноса новца	495.000,00	01.04.-30.06. (II)	12

58	Књиговодствене услуге	480.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
59	Услуге мобилне телефоније	370.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
60	Услуге рекламе и пропаганде	100.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
61	Услуга објављивања посмртница	280.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
62	Услуга објављивања огласа	80.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
63	Фиксна телефонија	420.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
64	Израда рекламног материјала	400.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
65	Стручно усавршавање	400.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
66	Одржавање ауторских софтверских решења	982.800,00	01.01.-31.03. (I)	12
67	Услуге мобилног интернета	435.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
68	Транспорт робе и материјала	60.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
69	Превоз запослених	200.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
70	Осигурање возила	230.000,00	01.07.-30.09.(III)	12
71	Осигурање имовине и осигурање од одговорности	80.500,00	01.04.-30.06. (II)	12
72	Осигурање лица -запослених у току рада	62.100,00	01.04.-30.06. (II)	12
73	Каско осигурање	80.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
74	Путно осигурање	10.000,00	01.07.-30.09.(III)	12
75	Сервис и одржавање електро инсталација и клима уређаја са материјалом	550.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
76	Каменорезачке услуге	150.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
77	Сервис штампача и рециклажа кертрица за штампање код овлашћених сервиса	360.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
78	Хемијско чишћење униформи	125.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
79	Геодетске услуге	100.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
80	Услуга превођења	800.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
81	Ревизорске услуге	200.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
82	Одржавање техничког система заштите на гробљима	540.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
83	Здравствене услуге	150.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
84	Лимарске услуге	150.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
85	Технички преглед и пратећа документација	200.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
86	Услуге заштите на раду	240.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
87	Ресторанске услуге	300.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
88	Против пожарне услуге	180.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
89	Услуге заштите потрошача	70.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
90	Чишћења и постављање отирача	60.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
91	Сервис рачунара	20.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
92	Сервис и одржавање инсталација водовода и грејања	50.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
93	Сервис фискалних каса и замена траке	43.200,00	01.01.-31.03. (I)	12
94	Прављење септичких јама	30.000,00	01.01.-31.03. (I)	12

95	Дезинфекција, дезинсекција и дератизација	800.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
96	Контрола исправности противпожарних апарата	30.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
97	Помоћ на путу	35.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
98	Трошкови закупа апарата за воду	58.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
99	Услуга надзора са мониторингом и интервенцијом	990.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
100	Услуга дигитализације гробља	150.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
101	Услуга надзора над радовима	400.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
102	Услуга испитивања услова радне околине - микроклиме за летњи период	25.000,00	01.04.-30.06. (II)	3
103	Услуга израде програма обуке запослених из области заштите од пожара	50.000,00	01.04.-30.06. (II)	3
104	Преглед и испитивање функционалности паник расвете	20.000,00	01.04.-30.06. (II)	3
105	Услуга испитивања громобранске инсталације	53.000,00	01.04.-30.06. (II)	3
106	Услуга израде нове рачунарске мреже	415.000,00	01.01.-31.03. (I)	3
107	Услуга закупа тоалет кабина	60.000,00	01.01.-31.03. (I)	3
III	РАДОВИ	10.740.000,00		
108	Фарбарски (молерски) радови	100.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
109	Радови на изградњи приступних стаза на Бајском гробљу	1.800.000,00	01.01.-31.03. (I)	6
110	Копање терена	2.950.000,00	01.01.-31.03. (I)	од дана потписивања уговора до 31.12.2023.
111	Равнање терена	2.900.000,00	01.01.-31.03. (I)	од дана потписивања уговора до 31.12.2023.
112	Зидање гробница	2.990.000,00	01.01.-31.03. (I)	од дана потписивања уговора до 31.12.2023.
	УКУПНО	37.114.368,00		

Укупна планирана вредност свих набавки за 2023. годину износи 71.154.368,00 динара, што је за 36,8% мање у односу на план за 2022. годину, односно за 24% мањи од Планираних финансијских средстава за набавку добара, услуга и радова за 2023. годину – Прилог 15, из разлога брисања одређених набавки из Плана набавки на које се Закон не примењује, а ради правилне примене Закона о јавним набавкама.

Планирана вредност набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама за 2023. годину износи 37.114.368,00 динара. Смањење вредности набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама превасходно је проузроковано брисањем одређених набавки из плана, из разлога што су те набавке неоправдано стајале у плану набавки, иако одређеним члановима изузећа Закона о јавним набавкама не подлежу самом Закону. Конкретно, из плана набавки изузетих од примене Закона за 2023. годину бришу следеће позиције које су у Прилогу број 15. приказане под следећим редним бројевима:

- Набавка под редним бројем I/7 – Набавке туђе робе – изузета по члану број 14. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Набавка под редним бројем II/4 – Услуга одношења и депоновања отпада – изузета од примене Закона по члану број 12. став 1. тачка 11. Закона о јавним набавкама;
- Набавка под редним бројем II/5 – Услуга снабдевања водом – изузета од примене Закона по члану број 12. став 1. тачка 11. Закона о јавним набавкама;

- Набавка под редним бројем П/7 – Услуга паркинга – изузета од примене Закона по члану број 12. став 1. тачка 11. Закона о јавним набавкама;
- Набавка под редним бројем П/10 – Услуга чланарине у пословним удружењима – изузета по члану број 12. став 1. тачка 12. Закона о јавним набавкама;
- Набавка под редним бројем П/11 – Услуга јавног бележника – изузета по члану број 12. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Набавка под редним бројем П/13 – Услуга јавног извршитеља – изузета од примене по члану број 12. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама

Избрисане позиције из Плана набавки, се планирају кроз финансијски план предузећа за 2023. годину, док план набавки обухвата искључиво набавке чије се покретања поступка набавке планира у току 2023. године.

IX ПЛАН ИНВЕСТИЦИЈА

Прилог 16.

ПЛАН ИНВЕСТИЦИЈА

у 000 динара

Ред. број	Назив инвестиције	Година почетка финансирања пројекта	Година завршетка финансирања пројекта	Укупна вредност пројекта	Реализовано закључно са 31.12.2022. године	Структура финансирања	Износ према извору финансирања	План 2023. година				План 2024. година	План 2025. година
								План 01.01-31.03.2023.	План 01.01-30.06.2023.	План 01.01-30.09.2023.	План 01.01-31.12.2023.		
1	Пословни софтвер	2021	2022	2.667	2.667	Сопствена средства							
						Позајмљена средства							
						Средства буџета							
						Остало							
						Укупно:							
2	Извођење радова на изградњи оградe на Централном гробљу у Бајмоку	2022	2022	800,00	800,00	Сопствена средства							
						Позајмљена средства							
						Средства буџета							
						Остало							
						Укупно:							
3	Специјално погребно возило	2022	2023	3.531	1.285	Сопствена средства	2.246	2.246	2.246	2.246	2.246		
						Позајмљена средства							
						Средства буџета							
						Остало							
						Укупно:	2.246	2.246	2.246	2.246	2.246		
4	Документација, дозволе и пројекти за изградњу осаријума	2022	2022	2.960	2.960	Сопствена средства							
						Позајмљена средства							
						Средства буџета							
						Остало							
						Укупно:							
5	Грађевински радови на адаптци и реконструкцији објекта викендице	2022	2023	4.470	3.290	Сопствена средства	1.180	1.180	1.180	1.180	1.180		
						Позајмљена средства							
						Средства буџета							
						Остало							
						Укупно:	1.180	1.180	1.180	1.180	1.180		
6	Службено возило	2023	2023	4.000	-	Сопствена средства	4.000				4.000		
						Позајмљена средства							
						Средства буџета							
						Остало							
						Укупно:	4.000				4.000		
7	Радови на изградњи осаријума у Бајском гробљу - I фаза	2023	2025	13.500	-	Сопствена средства	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	6.500	3.500
						Позајмљена средства							
						Средства буџета							
						Остало							
						Укупно:	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	6.500	3.500
8	ИП телефонска централа са услугом израде нове рачунарске мреже	2023	2023	805	-	Сопствена средства	805	805	805	805	805		
						Позајмљена средства							
						Средства буџета							
						Остало							
						Укупно:	805	805	805	805	805		
Укупно инвестиције				32.732	11.002		11.731	7.731	7.731	7.731	11.731	6.500	3.500

У 2022. години реализовано је инвестиција у вредности од 11.002 хиљада динара, док се 3.426 хиљаде динара започетих инвестиција преноси у 2023. годину.

План нових инвестиција за 2023. годину износи 8.305 хиљада динара. Укупне инвестиције за 2023. годину односе се на инвестиције које су започете у 2022. години и преносе се на 2023. годину и ново планиране инвестиције за 2023. годину, и у укупној вредности износе 11.731 хиљада динара.

Реализација и план инвестиционих улагања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица у 2022. и 2023. години обухвата:

- Пословни софтвер** – инвестиције у нови пословни софтвер која је започета у 2021. години, завршена је у 2022. години у укупном планираном износу од 2.667 хиљада динара.
- Извођење радова на изградњи оградe на Централном гробљу у Бајмоку** – инвестиција је започета и реализована у целости у 2022. години у износу од 800 хиљада динара.

3. **Специјално погребно возило** – степен реализације инвестиције је 36,4%, док ће се 63,6% пренети у 2023. годину. Специјално погребно возило је купљено путем финансијског лизинга, те ће се целокупна инвестиција започета у децембру 2022. године, реализовати у децембру 2023. године.

4. **Документација, дозволе и пројекти за изградњу осаријума и колумбаријума** - инвестиција је започета и реализована у целости у 2022. години.

5. **Грађевински радови на адаптацији и реконструкцији објекта викендице** – степен реализације ове инвестиције износи 74%, док ће се преостали део од 26% пренети на 2023. годину. У 2022. години, завршени су комплетни радови на реконструкцији викендице као и радови на електромрежи. Преостала планирана а неутрошена средства која се преносе на 2023. годину односе се највећим делом на унутрашње уређење викендице. Предузеће није остварило планиране приходе на нивоу 2022. године, те је продужио рок завршетка инвестиције за прву половину 2023. године.

6. **Службено возило** – је инвестиција која се планира у износу од 4.000 хиљада динара и односи се на куповину једног службеног возила за потребе запослених на пружању церемонијала сахране, на пословима сахрањивања и уређењу гробља. Набавка службеног возила се планира за четврти квартал 2023. године. Предузеће је у 2022. години продало једно службено возило, година производње 2001. и то испод књиговодствене вредности а због великог квара на истом за које процењена вредност поправке била већа од вредности самог возила.

7. **Радови на изградњи осаријума на Бајском гробљу. фаза I** – односи се на инвестицију која је планирана а није реализована у 2022. години, те је поново планирана за 2023. годину, превасходно због мање остварених прихода од планираних у 2022. години.

Осаријум представља подземни магацин или збирну гробницу – костурницу у коју се преносе посмртни остаци умрлих из гробних места поништених парцела као и гробница које су проглашене за напуштене те предате на коришћење новим корисницима.

Инвестиција се планира у укупном износу од 13,5 милиона динара на период од три године, односно у три фазе, односно фаза I – која је пренета из 2022. године на 2023. годину, у износу од 3.500 хиљаде динара, друга фаза 2024. године у износу од 6.500 хиљада динара и трећа фаза 2025. године и износу од 3.500 хиљада динара. Укупно планирана инвестиција, првобитно планирана у 2022. години у износу од 24.000 хиљаде динара смањена је на 13.500 хиљада динара, а након израђеног гео-механичког елабората грађевинских радова који је указао да се подземне воде на планираном месту изградње осаријума у Бајском гробљу налазе на много већој дубини од очекиване, што је из инвестиционог плана искључило првобитно планиране значајне трошкове на изради специјалне хидроизолације осаријума, са високо квалитетним материјалима, због саме природе намене збирне гробнице.

8. **Инвестиција у набавку ИП телефонске централе са услугом израде рачунарске мреже** – планира се у износу од 805 хиљада динара и односи се на замену постојеће телефонске централе, новом дигиталном и услугу повезивања оптичког приступа оператера и интернета на нову рачунарску мрежу.

Х КРИТЕРИЈУМИ ЗА КОРИШЋЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

Прилог 17.

СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

у динарима

Редни број	Позиција	План 2022. година	Реализација (процена) 2022. година	План 01.01-31.03.2023.	План 01.01-30.06.2023.	План 01.01-30.09.2023.	План 01.01-31.12.2023.
1.	Спонзорство						
2.	Донације	162.000,00	162.000,00	30.000,00	60.000,00	90.000,00	162.000,00
3.	Хуманитарне активности						
4.	Спортске активности						
5.	Репрезентација	160.000,00	400.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	400.000,00
6.	Реклама и пропаганда	500.000,00	355.000,00	-	-	-	500.000,00
7.	Остало						

Средства донација се користе за хуманитарне, културне, здравствене и образовне намене као и спортске циљеве. За 2023. годину планирају се у износу на нивоу 2022. године.

Средства за репрезентацију користе се у вези са пословима и задацима вршења надлежности и припадајућег делокруга рада, ради одржавања службених и пословних контаката и пријема гостију. Средства репрезентације користе се за угоститељске услуге као и за набавку поклона ради даривања пословних партнера у пригодним приликама. У 2023. години планира се повећање трошкова за ову намену за 150% (за 240.000,00 динара) у односу на процену и план за 2022. годину из разлога што предузеће није мењало планирани износ за ове намене осам календарских година, а истовремено се цена ових услуга на тржишту повећала вишеструко.

Средства рекламе и пропаганде су неопходна предузећу како би могло да се оглашава у делу тржишних делатности предузећа (продаја погребне опреме и услуге превоза покојника). Ради што бољег позиционирања предузећа на тржишту неопходно је перманентно оглашавање тржишних делатности у средствима јавног информисања како би будући корисници услуга правовремено били информисани о свим услугама које предузеће пружа. Ефекти овако уложених средстава евидентни су у перманентном расту броја пружених услуга и количини продате робе из године у годину, што се директно одражава на повећање како прихода тако и добити предузећа исказане на крају сваке пословне године. За 2023. годину планирају се у истом износу као за 2022. годину.

Директор Јавног комуналног предузећа
«Погребно» Суботица

Весна Прћић, дипл. правница