

Broj: 992

Nadnevak: 28. prosinca 2023. godine

PROGRAM POSLOVANJA
JAVNOG KOMUNALNOG PODUZEĆA
«POGREBNO» SUBOTICA
ZA 2024. GODINU

POSLOVNO IME: JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE «POGREBNO» SUBOTICA

SJEDIŠTE: SUBOTICA, TRG ŽRTAVA FAŠIZMA BROJ 1

DJELATNOST: 96.03. POGREBNE I SRODNE DJELATNOSTI

MATIČNI BROJ: 08058644

PIB: 100843412

JBBK: 81142

NADLEŽNO MINISTARSTVO: MINISTARSTVO GOSPODARSTVA

Subotica, prosinac 2023. godine

K a z a l o

Stranica

I. OPĆI PODACI	3
1.1. Status, pravni oblik i djelatnost poduzeća	3
1.2. Dugoročni i srednjoročni plan poslovne strategije i razvoja	3
1.3. Organizacijska shema poduzeća	3
1.4. Imena ravnatelja i izvršnih direktora, kao i članova Nadzornog odbora	4
II. ANALIZA POSLOVANJA U 2023. GODINI	4
2.1. Procijenjeni fizički opseg aktivnosti	5
2.2. Bilanca stanja, bilanca uspjeha i tokovi gotovine	7
2.3. Analiza ostvarenih indikatora poslovanja	19
2.4. Razlozi odstupanja u odnosu na planirane indikatore	22
2.5. Provedene aktivnosti za unapređenje procesa poslovanja i provedene aktivnosti u području korporativnog upravljanja	23
2.6. Ostvarenje ciljeva poduzeća za 2023. godinu s obrazloženjem	23
III. CILJEVI I PLANIRANE AKTIVNOSTI ZA 2024. GODINU	24
3.1. Ciljevi poduzeća za 2024. godinu	24
3.2. Analiza tržišta	25
3.3. Rizici u poslovanju / Plan upravljanja rizicima	26
3.4. Planirani indikatori poslovanja za 2024. godinu	27
IV. PLANIRANI IZVORI PRIHODA I POZICIJE RASHODA PO NAMJENAMA	28
4.1. Planirana bilanca stanja, planirana bilanca uspjeha	28
4.2. Struktura planiranih prihoda i rashoda	38
4.3. Planirani fizički opseg proizvoda i usluga za 2024. godinu	48
4.4. Elementi za cjelovito sagledavanje cijena proizvoda i usluga	49
4.5. Iznos i dinamika prihoda iz proračuna	51
4.6. Dodatak 7 - troškovi zaposlenika	53
V. PLANIRANI NAČIN RASPODJELE DOBITI, ODNOSNO PLANIRANI NAČIN POKRIĆA GUBITKA	58
VI. PLAN ZARADA I ZAPOSŁJAVANJA	59
6.1. Struktura zaposlenika po sektorima /ustrojstvenim jedinicama	59
6.2. Kvalifikacijska, dobna i spolna struktura zaposlenika i struktura zaposlenika prema vremenu provedenom u radnom odnosu, kao i kvalifikacijska i spolna struktura predsjednika i članova No	59
6.3. Slobodna i upražnjena radna mjesta i dodatno zapošljavanje	61
6.4. Sredstva za zarade	64
6.5. Naknade predsjedniku i članovima Nadzornog odbora	69
6.6. Naknade povjerenstvu za reviziju	70
VII. KREDITNA ZADUŽENOST	71
VIII. PLANIRANA FINANCIJSKA SREDSTVA ZA NABAVU DOBARA, RADOVA USLUGA	72
IX. PLAN INVESTICIJA	88
X. KRITERIJI ZA UPORABU SREDSTAVA ZA POSEBNE NAMJENE	90
XI. UPITNIK KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA ZA JAVNA PODUZEĆA	

I. OPĆI PODACI

1.1. Status, pravni oblik i djelatnost poduzeća

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

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

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

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

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

Grad je vlasnik 100% udjela u temeljnom kapitalu poduzeća.

Djelatnosti Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica su:

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

1.2. Dugoročni i srednjoročni plan poslovne strategije i razvoja

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

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

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

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

1.3. Organizacijska shema poduzeća

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

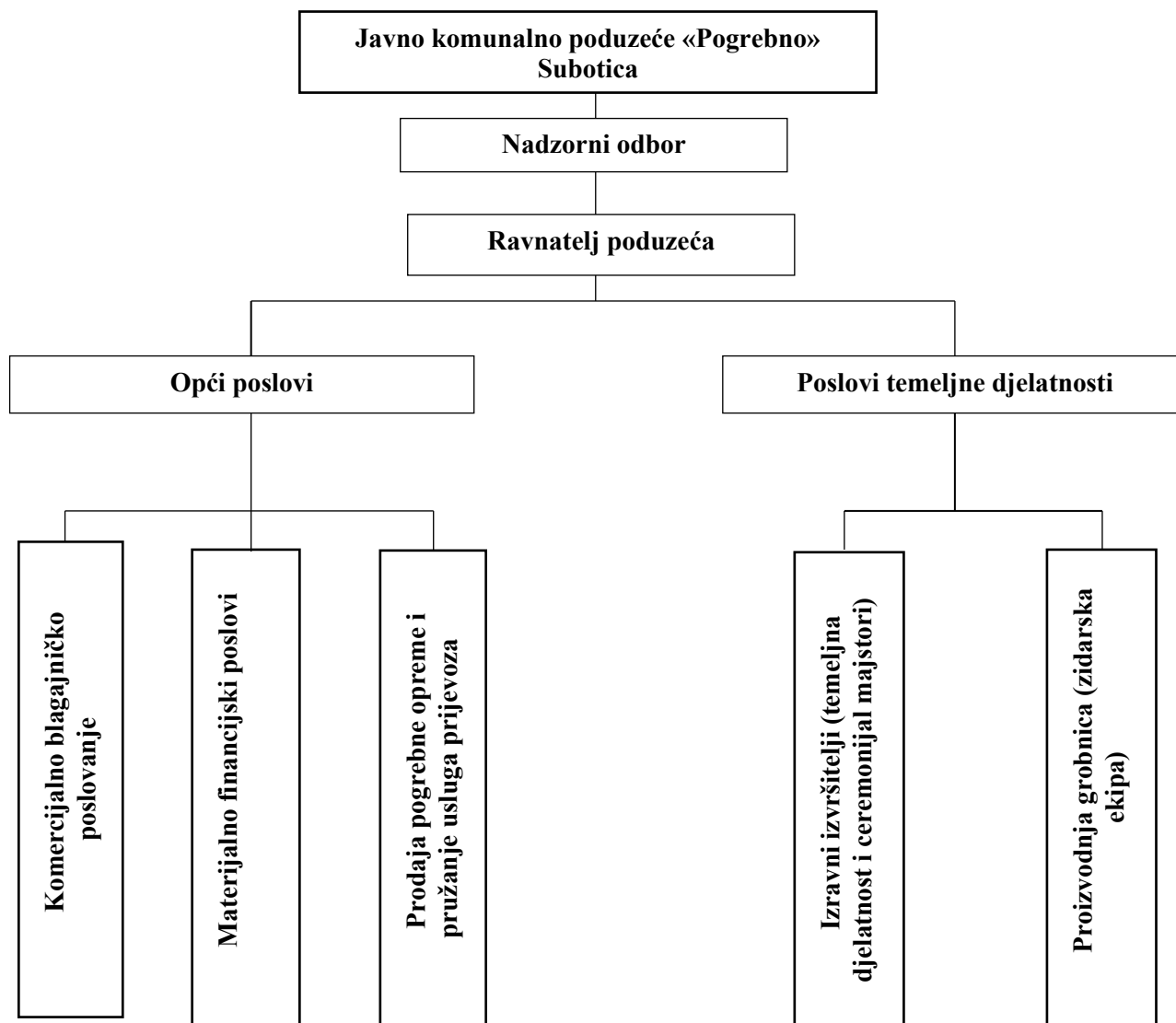
1. Opći poslovi:

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

2. Poslovi temeljne djelatnosti:

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

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



1.4. Imena ravnatelja, izvršnih direktora i članova nadzornog odbora

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

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

Poduzećem rukovodi Ravnatelj poduzeća.

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

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

II. ANALIZA POSLOVANJA U 2023. GODINI

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

Tablica broj 1.
(u jedinicama mjere)

Red. broj	Naziv proizvoda - usluge	Jedinica mjere	Realizacija za 2022. godinu	Plan za 2023. godinu	Procjena plana za 2023. godinu	Indeks (%) 6/4	Indeks (%) 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Iskop rake	slučaj	552	680	550	100	81
2.	Otvaranje grobnice	slučaj	963	1.100	963	100	88
3.	Iskop uređene rake	slučaj	2	10	2	100	20
4.	Ekshumacija	slučaj	71	59	55	77	93
5.	Izradba grobnica	komad	103	131	110	107	84
6.	Izradba parterne kazete za 4 urne - rozarij	komad	-	50	57	-	114
7.	Izradba uređenih raka	komad	46	20	0	-	-
8.	Uporaba mrtvačnice	slučaj	1.026	1.150	960	94	83
9.	Rashladna komora	slučaj	1.510	1.590	1.600	106	101
10.	Naknada za grobnicu	slučaj	2.328	1.830	1.620	70	89
11.	Naknada za raku	slučaj	1.162	1.150	1.024	88	89
12.	Naknada za parternu kazetu	slučaj	-	10	14	-	140
13.	Usluga ceremonijala	slučaj	759	850	760	100	89
14.	Prodaja pogrebne opreme	slučaj	949	1.115	990	104	89
15.	Usluga prijevoza	slučaj	1592	1.665	1570	99	94

2.1. Procijenjeni fizički opseg aktivnosti

U tablici broj 1. prikazana je planirana razina fizičkog opsega aktivnosti za 2023. godinu i procijenjena razina fizičkog opsega aktivnosti za 2023. godinu.

Procijenjena realizacija fizičkog opsega aktivnosti proizvoda i usluga za 2023. godinu u odnosu na plan za 2023. godinu i u odnosu na ostvarenu realizaciju za 2022. godinu prikazuje različite razine stupnja ostvarenja i odražava se na sljedeći način na svaku uslugu pojedinačno:

- **Iskop rake** – procijenjena realizacija za 2023. godinu je na razini ostvarene realizacije za 2022. godinu. U odnosu na plan za 2023. godinu, procijenjena realizacija je manja za 19%, odnosno za 130 slučajeva što je izravan rezultat manjeg procijenjenog broja sahrana za 2023. godinu (ukupno 1514 slučajeva) u odnosu na planirani broj sahrana u 2023. godinu (ukupno 1790 slučajeva).

- **Otvaranje grobnice** – procijenjena realizacija za 2023. godinu je na razini realizacije za 2022. godinu, dok je u odnosu na plan za 2023. godinu, manja za 12%, odnosno za 137 slučajeva otvaranja grobnice manje.

- **Iskop uređene rake** - procijenjena realizacija za 2023. godinu je na razini realizacije za 2022. godinu, dok je u odnosu na plan za 2023. godinu, manja za 8 slučajeva. Iskop uređene rake je rezultat uvođenja novog proizvoda u drugoj polovici 2022. godine – uređene rake – u ponudu potencijalnim korisnicima, a potrebno je vrijeme za upoznavanje javnosti da uređena raka podrazumijeva sahranu najviše dva pokojnika u opći grob s jednakim spomenicima izgrađenim od prirodnog kamena. Poduzeće očekuje veće interesovanje građanja za uređenu parcelu raka u budućem razdoblju.

Ukupno procijenjen broj sahrana za 2023. godinu (iskop rake, iskop uređene parcele raka i otvaranje grobnica) iznosi 1514 slučajeva što je u odnosu na planiran broj sahrana, 1790 slučajeva, manje za 15%.

- **Usluga ekshumacije** - procijenjena realizacija za 2023. godinu je manja u odnosu na realizaciju za 2022. godinu za 23% (za 16 slučajeva), dok je u odnosu na plan za 2023. godinu manja za 7% (4 slučajeva). Pružanje ove usluge obavlja se isključivo na zahtev građana.

- **Izradba grobnica** - procijenjena realizacija za 2023. godinu je u odnosu na ostvarenu realizaciju u 2022. godini veća za 7% (7 grobnica više), dok je u odnosu na plan za 2023. godinu manja za 16% (21 grobnica manje). Poduzeće je planiralo izgraditi 102 grobnice angažiranjem vanjskog suradnika, što je i realizirano u cijelosti. Pored uslužne izgradnje, poduzeće je planiralo izgraditi i 29 grobnica angažiranjem zaposlenika u poduzeću, dok je izgrađeno 8 grobnica, prvenstveno zbog angažiranja zaposlenika na drugim prioritetnijim poslovima.

- **Izradba parterne kazete za četiri urne (rozarij)** – procijenjena realizacija za 2023. godinu je za 14% (7 rozarija) veća od plana. Rozariji su izgrađeni u Kerskom i Bajskom groblju.

- **Izradba uređenih raka na parceli uređenih raka** – plan za 2023. godinu nije realiziran, već se prenosi na 2024. godinu. Radovi na izgradnji uređene parcele raka na Palićkom groblju su započeti i biti će realizirani u prvom tromjesečju 2024. godine. Uređene parcele raka podrazumijevaju sahranu najviše dva pokojnika u opći grob s jednakim spomenicima izgrađenim od prirodnog kamena.

- **Uporaba mrtvačnice** - procijenjena realizacija za 2023. godinu je manja u odnosu na realizaciju za 2022. godinu za 6% (66 slučajeva), dok je u odnosu na plan za 2023. godinu manja za 17% (190 slučajeva). Manje ostvaren rezultat je posljedica manjeg ukupnog broja sahrana u 2023. godini.

- **Uporaba rashladne komore** - procijenjena realizacija za 2023. godinu u odnosu na ostvarenu realizaciju u 2022. godini je veća za 6%, odnosno realizirano je 90 slučajeva više, dok je u odnosu na plan za 2023. godinu, procijenjena realizacija veća za 1% ili za 10 slučajeva uporabe rashladne komore više.

Broj dana uporabe rashladne komore je veći u odnosu i na plan za 2023. godinu i u odnosu na ostvarenu realizaciju 2022. godine, uz prisutan manji broj sahrana u organizaciji poduzeća, iz razloga što je bio povećan broj sahrana izvan grada Subotice, a gdje je korištena rashladna komora poduzeća i iz razloga što su u određenom broju slučajeva stranke koristile uslugu prijevoza i rashladne komore poduzeća, a pogrebnu opremu i pružanje usluge ceremonijala sahrane angažirajući drugo poduzeće.

- **Naplata naknade za grobnicu** - u odnosu na ostvarenu realizaciju za 2022. godinu, procijenjena realizacija za 2023. godinu je za 30%, odnosno za 708 slučajeva naplate manja, dok je u odnosu na plan za 2023. godinu, manja za 11%, odnosno naplaćeno je 210 naknada za grobnicu manje.

- **Naplate naknade za raku** – u odnosu na realizaciju za 2022. godinu, procijenjena realizacija za 2023. godinu je za 12%, odnosno za 138 slučajeva naplate naknada manja, dok je u odnosu na plan za 2023. godinu, manja za 11%, odnosno naplaćeno je 126 naknada za raku manje.

Manja procijenjena realizacija naplata naknada za 2023. godinu u odnosu na plan, kao i u odnosu na ostvarenu realizaciju za 2022. godinu, rezultat je smanjenja tražbina od kupaca za nenaplaćene naknade iz ranijih godina zahvaljujući poduzetim naporima poduzeća u aktivnostima naplate dugovanja iz ranijeg razdoblja u prethodnom razdoblju – u 2022. i 2021. godini. S druge strane, u 2023. godini je bilo i manja sahrana i manje prodanih grobnica u odnosu na plan za 2023. godinu, što je sve zajedno utjecalo na smanjenje naplate od naknada za grobnice i rake u odnosu na plan.

- **Naplate naknade za rozarij (parterne kasete za 4 urne)** - procijenjena realizacija za 2023. godini u odnosu na plan za 2023. godinu je veća za 40%, odnosno za 4 slučajeva naplate naknada za rozarij više (planirano je 10, a realizirano je 14 slučajeva naplata naknada za rozarije).

- **Pružanje usluge ceremonijala** – procijenjena realizacija za 2023. godinu je na razini realizacije za 2022. godinu, dok je u odnosu na plan za 2023. godinu, procijenjena realizacija za 2023. godinu manja za 11% odnosno realizirano je 90 usluga ceremonijala manje.

Manja realizacija ove usluge u odnosu na plan rezultat je manjeg broja sahrana u odnosu na plan s jedne strane, dok je s druge rezultat pojačanih aktivnosti drugih poduzeća koja su preuzela dio udjela u pružanju usluge ceremonijala sahrane.

- **Prodaja pogrebne opreme** - procijenjena realizacija za 2023. godinu je realizovana za 4% više u odnosu na 2022. godinu, dok je u odnosu na plan manja za 11% , što je sukladno manjem broju sahrana u 2023. godini u odnosu na planirani broj sahrana, kao i s preuzimanjem dijela udjela u prodaji pogrebne opreme od strane drugih poduzeća.

- **Usluga prijevoza** - procijenjena realizacija za 2023. godinu je manja za 1% u odnosu na realizaciju za 2022. godinu, dok je u odnosu na plan za 2023. godinu, procijenjena realizacija za 6% manja (95 slučajeva prijevoza manje). Usluga prijevoza ovisi od broja građana koji se odluče da im ovu uslugu pruži poduzeće kao i od broja smrtnih slučajeva, što sve zajedno otežava precizno planiranje fizičkog opsega ove usluge.

2.2. Bilanca stanja, bilanca uspjeha

Dodatak 1

BILANCA STANJA na dan 31.12.2023.

u 000 dinara

Skupina računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Plan na dan 31.12.2023.	Realizacija (procjena) na dan 31.12.2023.
1	2	3	4	5
	AKTIVA			
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001		
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	569.757	564.335
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	2.002	1.953
010	1. Ulaganja u razvoj	0004		
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, software i ostala nematerijalna imovina	0005	2.002	1.953
013	3. Goodwill	0006		
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u leasing i nematerijalna imovina u pripremi	0007		
017	5. Predujmovi za nematerijalnu imovinu	0008		
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	567.685	562.303
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010	544.726	544.671
023	2. Postrojenja i oprema	0011	18.494	15.512
024	3. Investicijske nekretnine	0012		
025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u leasing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013	4.429	2.079
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014	36	41
029 (dio)	6. Predujmovi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015		
029 (dio)	7. Predujmovi za nekretnine, postrojenja i opremu u inozemstvu	0016		
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA	0017		
04 i 05	IV. DUGOROČNI FINACIJSKI PLASMANI I DUGOROČNE TRAZBINE (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	70	79
040 (dio), 041 (dio) i 042 (dio)	1. Udjeli u kapitalu pravnih osoba (osim udjela u kapitalu koja se vrednuju metodom udjela)	0019		
040 (dio), 041 (dio), 042 (dio)	2. Udjeli u kapitalu koji se vrednuju metodom udjela	0020		

043, 050 (dio) i 051 (dio)	3. Dugoročni plasmani matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama i dugoročne tražbine od tih osoba u zemlji	0021		
044, 050 (dio), 051 (dio)	4. Dugoročni plasmani matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama i dugoročne tražbine od tih osoba u inozemstvu	0022		
045 (dio) i 053 (dio)	5. Dugoročni plasmani (dani krediti i zajmovi) u zemlji	0023		
045 (dio) i 053 (dio)	6. Dugoročni plasmani (dani krediti i zajmovi) u inozemstvu	0024		
046	7. Dugoročna financijska ulaganja (vrijednosni papiri koje se vrednuju po amortiziranoj vrijednosti)	0025		
047	8. Otkupljene vlastite dionice i otkupljeni vlastiti udjeli	0026		
048, 052, 054, 055 i 056	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostale dugoročne tražbine	0027	70	79
28 (dio) osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028		
288	V. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	0029		
	G. OBRтна IMOVINA (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	39.572	38.395
Klasa 1, osim skupine računa 14	I. ZALIHE (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	28.503	28.954
10	1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar	0032	1.546	1.600
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033	26.057	26.369
13	3. Roba	0034	850	850
150, 152 i 154	4. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u zemlji	0035	50	135
151, 153 i 155	5. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u inozemstvu	0036		
14	II. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	0037		
20	III. TRAŽBINE PO OSNOVI PRODAJE (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	4.800	5.238
204	1. Tražbine od kupaca u zemlji	0039	4.800	5.238
205	2. Tražbine od kupaca u inozemstvu	0040		
200 i 202	3. Tražbine od matične, ovisnih i ostalih povezanih osoba u zemlji	0041		
201 i 203	4. Tražbine od matične, ovisnih i ostalih povezanih osoba u inozemstvu	0042		
206	5. Ostale tražbine po osnovi prodaje	0043		
21, 22 i 27	IV. OSTALE KRATKOROČNE TRAŽBINE (0045 + 0046 + 0047)	0044	1.167	1.193
21, 22 osim 223 i 224, i 27	1. Ostale tražbine	0045	100	20
223	2. Tražbine za više plaćen porez na dobitak	0046	1.067	1.163
224	3. Tražbine po osnovi preplaćenih ostalih	0047	-	10

	poreza i doprinosa			
23	V. KRATKOROČNI FINANCIJSKI PLASMANI (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		
230	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matična i ovisne pravne osobe	0049		
231	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostale povezane pravne osobe	0050		
232, 234 (dio)	3. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	0051		
233, 234 (dio)	4. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u inozemstvu	0052		
235	5. Vrijednosni papiri koje se vrednuju po amortiziranoj vrijednosti	0053		
236 (dio)	6. Financijska sredstva koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz Bilancu uspjeha	0054		
237	7. Otkupljene vlastite dionice i otkupljeni vlastiti udjeli	0055		
236 (dio), 238 i 239	8. Ostali kratkoročni financijski plasmani	0056		
24	VI. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	0057	5.102	3.010
28 (dio), osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058		
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	609.329	602.730
88	Đ. IZVANBILANCNA AKTIVA	0060	27.000	10.566
	PASIVA			
	A. KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	578.118	576.535
30, osim 306	I. TEMELJNI KAPITAL	0402	5.084	5.084
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403		
306	III. EMISIJSKA PREMIJA	0404		
32	IV. REZERVE	0405	178	178
330 i potražni saldo računa 331,332, 333, 334, 335, 336 i 337	V. POZITIVNE REVALORIZACIJSKE REZERVE I NEREALIZIRANI DOBICI PO OSNOVI FINANCIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUH VATNOG REZULTATA	0406	506.558	506.558
dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	VI. NEREALIZIRANI GUBICI PO OSNOVI FINANCIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUH VATNOG REZULTATA	0407		
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409 + 0410)	0408	66.298	64.715
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409	65.802	63.530
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410	496	1.185
	VIII. UDJELI BEZ PRAVA KONTROLE	0411		
35	IX. GUBITAK (0413 + 0414)	0412		

350	1. Gubitak ranijih godina	0413		
351	2. Gubitak tekuće godine	0414		
	B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I DUGOROČNE OBVEZE (0416 + 0420 + 0428)	0415	9.827	7.844
40	I. DUGOROČNA REZERVIRANJA (0417+0418+0419)	0416	9.827	7.844
404	1. Rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika	0417	7.827	5.844
400	2. Rezerviranja za troškove u jamstvenom roku	0418		
40, osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezerviranja	0419	2.000	2.000
41	II. DUGOROČNE OBVEZE (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		
410	1. Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	0421		
411 (dio) i 412 (dio)	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obveze prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0422		
411 (dio) i 412 (dio)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obveze prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u inozemstvu	0423		
414 i 416 (dio)	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obveze po osnovi leasinga u zemlji	0424		
415 i 416 (dio)	5. Dugoročni krediti, zajmovi i obveze po osnovi leasinga u inozemstvu	0425		
413	6. Obveze po emitiranim vrijednosnim papirima	0426		
419	7. Ostale dugoročne obveze	0427		
49 (dio), osim 498 i 495 (dio)	III. DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0428		
498	V. ODLOŽENE POREZNE OBVEZE	0429	5.688	6.769
495 (dio)	G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430		
	D. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	15.696	11.582
467	I. KRATKOROČNA REZERVIRANJA	0432		
42, osim 427	II. KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	3.200	-
420 (dio) i 421 (dio)	1. Obveze po osnovi kredita prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0434		
420 (dio) i 421 (dio)	2. Obveze po osnovi kredita prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u inozemstvu	0435		
422 (dio), 424 (dio), 425 (dio), i 429 (dio)	3. Obveze po osnovi kredita i zajmova od osoba koje nisu tuzemne banke	0436	3.200	-

422 (dio), 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	4. Obveze po osnovi kredita od tuzemnih banaka	0437		
423, 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	5. Krediti, zajmovi i obveze iz inozemstva	0438		
426	6. Obveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima	0439		
428	7. Obveze po osnovu financijskih derivata	0440		
430	III. PRIMLJENI PREDUMOV, DEPOZITI I KAUCIJE	0441	307	307
43, osim 430	IV. OBVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	6.921	6.295
431 i 433	1. Obveze prema dobavljačima - matične, ovisne pravne osobe i ostale povezane osobe u zemlji	0443		
432 i 434	2. Obveze prema dobavljačima - matične, ovisne pravne osobe i ostale povezane osobe u inozemstvu	0444		
435	3. Obveze prema dobavljačima u zemlji	0445	6.921	6.295
436	4. Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	0446		
439 (dio)	5. Obveze po mjenicama	0447		
439 (dio)	6. Ostale obveze iz poslovanja	0448		
44,45,46, osim 467, 47 i 48	V. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE (0450 + 0451 + 0452)	0449	5.268	4.980
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obveze	0450	3.380	3.380
47, 48 osim 481	2. Obveze po osnovi poreza na dodanu vrijednost i ostalih javnih prihoda	0451	1.800	1.600
481	3. Obveze po osnovi poreza na dobitak	0452	88	-
427	VI. OBVEZE PO OSNOVI SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	0453		
49 (dio) osim 498	VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454		
	Đ. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		
	E. UKUPNA PASIVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	609.329	602.730
89	Ž. IZVANBILANCNA PASIVA	0457	27.000	10.566

Realizacija (procjena) bilance stanja u 2023. godini je u odnosu na plan za 2023. godinu manja za 6.599 tisuća dinara zbog odstupanja na sljedećim pozicijama:

Na sljedećim pozicijama došlo je do povećanja procijenjene vrijednosti u odnosu na plan za 2023. godinu:

AKTIVA

B. STALNA IMOVINA

II. NEKRETNINE POSTROJENJA I OPREMA

- AOP 0014 Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi za 5 tisuća dinara zbog manje procijenjene u odnosu na planiranu amortizaciju na ovoj poziciji.

IV. DUGOROČNI FINACIJSKI PLASMANI I DUGOROČNE TRAJŽBINE

- AOP 0018 DUGOROČNI FINACIJSKI PLASMANI I DUGOROČNE TRAJŽBINE/ - AOP 0027 Ostali dugoročni financijski plasmani i ostale dugoročne tražbine za 9 tisuća dinara. Obuhvaćaju sredstva Fonda zajedničke potrošnje koja su se koristila za rješavanje stambenih pitanja zaposlenika ranijih godina. Do odstupanja je došlo zbog revalorizacije mjesečnih obroka za otplatu zajmova indeksom povećanja prosječne mjesečne zarade bez poreza i doprinosa kao povoljnijeg za zaposlenike, sve sukladno Pravilniku o rješavanju stambenih potreba radnika Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica.

G. OBRтна IMOVINA

I. ZALIHE

- AOP 0032 Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar za 451 tisuću dinara dijelom zbog povećanja nabavnih cijena građevinskog materijala; sitnog alata i inventara nabavljenog u četvrtom tromjesečju 2023. godine, a dijelom zbog procjene da se nabavljeni građevinski materijal neće utrošiti do konca 2023. godine, kako je planirano, zbog odlaganja renoviranja toaleta u okviru Senčanskog groblja i manjeg broja grobnica koje će se izgraditi do konca godine u odnosu na plan.

- AOP 0033 Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi za 312 tisuća dinara zbog povećanja udjela u prodaji grobnica sa zaliha izgrađenih ranijih godina manje cijene koštanja a time i smanjenog učinka na ukupnu vrijednost zaliha gotovih proizvoda.

- AOP 0035 Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u zemlji za 85 tisuća dinara zbog povećanja godišnjih pretplata na stručne časopise.

III. TRAJŽBINE PO OSNOVI PRODAJE

- AOP 0039 Tražbine od kupaca u zemlji za 438 tisuća dinara zbog povećanja tražbina od Republičkog fonda PIO za izvršene sahrane u četvrtom tromjesečju 2023. godine nakon usklađivanja iznosa koji fond refundira poduzeću na ime troškova sahrane preminulih korisnika mirovine s rastom mirovina u 2023. godini.

IV. OSTALE KRATKOROČNE TRAJŽBINE

- AOP 0046 Tražbine za više plaćen porez na dobitak za 96 tisuća dinara.

- AOP 0047 Tražbine po osnovi preplaćenih ostalih poreza i doprinosa za 10 tisuća dinara.

PASIVA

A. KAPITAL

VII. NERASPOREĐENI DOBITAK

- AOP 0410 Neraspoređeni dobitak tekuće godine za 689 tisuća dinara zbog veće procijenjene neto dobiti za 2023. godinu u odnosu na planiranu.

V. ODLOŽENE POREZNE OBVEZE za 1.081 tisuća dinara na osnovi procijene iznosa razlike računovodstvene i porezne amortizacije i ostalih elemenata od utjecaja na ovu poziciju.

Na sljedećim pozicijama došlo je do smanjenja procijenjene vrijednosti u odnosu na plan za 2023. godinu

AKTIVA

B. STALNA IMOVINA

I. NEMATERIJALNA IMOVINA

- AOP 005 Koncesije, patent, licence, robne i uslužne marke, software i ostala nematerijalna imovina za 49 tisuća dinara zbog nepreciznog planiranja amortizacije na ovom aop-u.

II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

- AOP 0010 Zemljište i građevinski objekti za 55 tisuća dinara.

- AOP 0011 Postrojenja i oprema - manja realizacija za 2.982 tisuće dinara. Nabava službenog vozila u vrijednosti od 3.300 tisuća dinara bez PDV-a, prenosi se u narednu godinu i time smanjuje procijenjena realizacija na ovom aop-u. Nabava IP telefonske centrale i nove računalne mreže realizirane su u studenom, a planirane su za srpanj, te se procijenjena realizacija na ovom aop-u uvećava za 318 tisuća dinara zbog kasnijeg aktiviranja osnovnih sredstava, odnosno manje obračunate amortizacije.

- AOP 0013 Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u leasing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi za 2.350 tisuća dinara. Radovi na izgradnji osarija u Bajskom groblju planirani za četvrto tromjesečje 2023. godine (600 tisuća dinara) prenose se na 2024. godinu; nabava usluge izrade projektne dokumentacije za restauraciju i konzervaciju kapele Milinović u groblju Dudova šuma (950 tisuća dinara) pokrenuta je u studenom 2023.

godine, ali će njegova izrada i plaćanje uslijediti će u prvom tromjesečju 2024. godine; nabava izrade projekta solarne energane (850 tisuća dinara) prenosi se na 2024. godinu.

G. OBRITNA IMOVINA

IV. OSTALE KRATKOROČNE TRAZBINE

- AOP 0045 Ostale tražbine za 80 tisuća dinara zbog manje realiziranih tražbina od zaposlenika za uporabu mobitela.

VI. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI AOP 0057 za 2.092 tisuće dinara zbog manje realiziranih i naplaćenih prihoda od prodaje pogrebne opreme, pruženih usluga ceremonijala, naplaćenih naknada za rake u odnosu na plan.

D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA AOP 0059 za 6.599 tisuća dinara.

Đ. IZVANBILANCNA AKTIVA za 16.434 tisuće dinara.

PASIVA

A. KAPITAL

VII. NERASPOREĐENI DOBITAK

- AOP 0410 Neraspoređeni dobitak tekuće godine za 2.272 tisuće dinara, odnosno za 50% neto dobiti iskazane u financijskim izvješćima za 2022. godinu, uplaćene u studenom 2023. godine gradu Subotica kao osnivaču.

B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I DUGOROČNE OBVEZE

I. DUGOROČNA REZERVIRANJA

- AOP 0417 Rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika za 1.983 tisuće dinara zbog ukidanja rezerviranja za otpremnine prilikom odlaska u mirovinu, sukladno preliminarnom aktuarskom obračunu. Konačni obračun izvršit će se nakon završetka poslovne godine, kada će biti poznati svi elementi koji utječu na iznos obračuna rezerviranja.

D. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE

II. KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE

- AOP 0436 Obveze po osnovi kredita i zajmova od osoba koje nisu tuzemne banke za 3.200 tisuća dinara zbog odlaganja nabave službenog vozila za 2024. godinu, čija nabava je bila planirana putem ugovora o financijskom leasingu.

IV. OBVEZE IZ POSLOVANJA

- AOP 0445 Obveze prema dobavljačima u zemlji za 626 tisuća dinara zbog odlaganja pojedinih nabavi za narednu godinu.

V. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

- AOP 0451 Obveze po osnovi poreza na dodanu vrijednosti i ostalih javnih prihoda za 200 tisuća dinara zbog manje procijenjene realizacije poslovnih prihoda u odnosu na plan za četvrto tromjesečje 2023. godine.

- AOP 0452 Obveze po osnovi poreza na dobitak za 88 tisuća dinara jer je poduzeće u pretplati poreza na dobit.

E. UKUPNA PASIVA AOP 0456 za 6.599 tisuća dinara.

Ž. IZVANBILANCNA PASIVA za 16.434 tisuće dinara.

Dodatak 1a

BILANCA USPJEHA za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

Skupine računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Plan 01.01- 31.12.2023.	Realizacija (procjena) 01.01- 31.12.2023.
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	150.783	138.050
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002	37.400	40.514
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu	1003	37.400	40.514
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje roba na inozemnom tržištu	1004		

61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1005	103.764	88.017
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu	1006	103.764	88.017
611, 613 i 615	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inozemnom tržištu	1007		
62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1008		
630	IV. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009	9.200	9.100
631	V. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010		
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011	419	419
68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (OSIM FINACIJSKE)	1012		
	B. POSLOVNI RASHODI (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	149.504	137.135
50	I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	1014	22.000	23.000
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	22.388	19.463
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1016	58.010	53.575
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017	40.824	38.676
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018	6.186	5.871
52 osim 520 i 521	3. Ostali osobni rashodi i naknade	1019	11.000	9.028
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020	7.386	6.000
58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (OSIM FINACIJSKE)	1021		
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	29.020	26.918
54, osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVIRANJA	1023	2.200	800
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	8.500	7.379
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1025	1.279	915
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026		
	D. FINACIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	125	55
660 i 661	I. FINACIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA S MATIČNOM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1028		
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029	125	55
663 i 664	III. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE I POZITIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE	1030		
665 i 669	IV. OSTALI FINACIJSKI PRIHODI	1031		

	Đ. FINANCIJSKI RASHODI (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	205	159
560 i 561	I. FINANCIJSKI RASHODI IZ ODNOSA S MATIČNOM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1033		
562	II. RASHODI KAMATA	1034	200	155
563 i 564	III. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE I NEGATIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE	1035	5	4
565 i 569	IV. OSTALI FINANCIJSKI RASHODI	1036		
	E. DOBITAK IZ FINANCIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037		
	Ž. GUBITAK IZ FINANCIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0	1038	80	104
683, 685 i 686	Z. PRIHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI FINANCIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILACU USPJEHA	1039		
583, 585 i 586	I. RASHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI FINANCIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1040	300	200
67	J. OSTALI PRIHODI	1041	15	1.028
57	K. OSTALI RASHODI	1042	330	245
	L. UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	150.923	139.133
	Lj. UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	150.339	137.739
	M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045	584	1.394
	N. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1044 - 1043) ≥ 0	1046		
69-59	Nj. POZITIVAN NETO UČINAK NA REZULTAT PO OSNOVI DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJEG RAZDOBLJA	1047		
59- 69	O. NEGATIVAN NETO UČINAK NA REZULTAT PO OSNOVI GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJEG RAZDOBLJA	1048		
	P. DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	584	1.394

	R. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		
	S. POREZ NA DOBITAK			
721	I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA	1051	88	209
722 dug. saldo	II. ODLOŽENI POREZNI RASHODI RAZDOBLJA	1052		
722 pot. saldo	III. ODLOŽENI POREZNI PRIHODI RAZDOBLJA	1053		
723	T. ISPLAĆENA OSOBNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054		
	Č. NETO DOBITAK (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	496	1.185
	U. NETO GUBITAK (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA UDJELIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057		
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOJ PRAVNOJ OSOBI	1058		
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UDJELIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059		
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOJ PRAVNOJ OSOBI	1060		
	V. ZARADA PO DIONICI			
	1. Temeljna zarada po dionici	1061		
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po dionici	1062		

Značajnija odstupanja između planiranih iznosa u bilanci uspjeha za 2023. godinu i procijenjene realizacije su u:

A. POSLOVNI PRIHODI

I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

- AOP 1003 Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu – procijenjena realizacija veća je za 3.114 tisuća dinara zbog povećanja prodajnih cijena uz manji broj prodane pogrebne opreme.

II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

- AOP 1006 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu – procijenjena realizacije manja za 15.747 tisuća dinara. Najznačajnije smanjenje na ovoj poziciji imaju prihodi od sljedećih pogrebnih usluga: ceremonijal sahrane, uporaba mrtvačnice, iskop rake, otvaranje grobnica i naplata naknade za grobnicu i raku. Razlog manje realizacije je manji broj izvršenih sahrana u organizaciji poduzeća.

IV. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENIH I GOTOVIH PROIZVODA - AOP 1009 – manja realizacija za 100 tisuća dinara. Minimalno odstupanje od plana ostvareno je prodajom gotovih proizvoda niže cijene koštanja, a sa zaliha iz prethodnih godina.

B. POSLOVNI RASHODI

I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE – AOP 1014 – veća je za 1.000 tisuću dinara. Do odstupanja procijenjene realizacije od plana došlo je i pored smanjenja broja nabavljene pogrebne opreme usljed niveliranja cijena od strane dobavljača.

II. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE – AOP 1015 – manji su za 2.925 tisuća dinara zbog smanjenih troškova električne energije, a usljed niže faktorne (aneksirane) cijene u odnosu na ugovorenu.

III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNI RASHODI– AOP 1016 – su manji za 4.435 tisuća dinara. Razlog odstupanja procijenjene realizacije od plana je što je ukupan broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji bio manji u odnosu na plan tijekom cijele godine, te su iznosi isplaćene neto, bruto 1 i bruto 2 zarade razmjerno manji u odnosu na plan. Manji je i iznos isplaćenih naknada po Ugovoru o

privremenim i povremenim poslovima zbog kašnjenja početka angažiranja osoba na ovim poslovima, usljed teškoća u pronalaženju kandidata voljnih za rad u pogrebnoj djelatnosti.

IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE – AOP 1020 – smanjeni su za 1.386 tisuća dinara zbog kasnije nabave određenih temeljnih sredstava u odnosu na plan, odnosno pomjeranja nabave službenog vozila za narednu godinu.

VI. TROŠKOVI PROIZVODNI USLUGA – AOP 1022 – u odnosu na plan procijenjena realizacija manja je za 2.102 tisuće dinara. U okviru ove skupine troškova smanjeni su svi troškovi usluga održavanja i transportnih usluga tj. troškovi fiksne i mobilne telefonije. Detaljno objašnjenje dano je uz tablicu broj 3 - Ukupni rashodi.

VII. TROŠKOVI REZERVIRANJA – AOP 1023 – manji su za 1.400 tisuća dinara na temelju procijene elemenata koji utječu na visinu troškova rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade za 2023. godinu (broj zaposlenika na neodređeno vrijeme, dužina radnog staža, fluktuacija zaposlenika, visina zarada) i iznosa isplaćenih jubilarnih nagrada u 2023. godini. Točan iznos troškova utvrdit će se nakon završetka poslovne godine, kada svi podaci koji utječu na visinu troškova rezerviranja budu poznati.

VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI – AOP 1024 – procijenjena realizacija u odnosu na plan je manja za 1.121 tisuću dinara usljed manje realiziranih troškova prevođenja poslovnih dokumenata na jezike nacionalnih manjina u službenoj uporabi u Gradu Subotica, manjih troškova projektantskih usluga za projekt Nadzora nad radovima planiran za nadzor nad radovima izgradnje osarija – zbirne kosturnice – na Bajskom groblju. Nabava radova za izgradnju osarija nije pokrenuta u 2023. godini, već se prenosi u plan javnih nabava za 2024. godinu.

Pored navedenog, manje su realizirani i troškovi usluga odvjetnika, troškovi zdravstvenih usluga, kao i troškovi osiguranja od auto-odgovornosti, odnosno kasko osiguranja za službeno vozilo koje je trebalo nabaviti u 2023. godine, ali je pokretanje nabave pomjereno za 2024. godinu – za drugo tromjesečje.

V. POSLOVNI DOBITAK – AOP 1025 – Poslovni dobitak – procijenjena realizacija u odnosu na plan je manja za 364 tisuće dinara zbog manje realizacije poslovnih prihoda u odnosu na plan za 8,44% i manje realizacije poslovnih rashoda u odnosu na plan za 8,27%.

D. FINANCIJSKI PRIHODI

II. PRIHODI OD KAMATA – AOP 1029 – Prihodi od kamata procijenjena realizacija u odnosu na plan je manja za 70 tisuća dinara.

Đ. FINANCIJSKI RASHODI

II. RASHODI OD KAMATA – AOP 1034 – procijenjeni su za 45 tisuća dinara manje zbog nižih kamata plaćenih u iznosu mjesečnog anuiteta po ugovoru o leasingu za kupnju specijalnog atestiranog pogrebnog vozila u odnosu na plan.

III. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE I NEGATIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE – AOP 1035 – manje su u odnosu na plan za 1 tisuću dinara.

Ž. GUBITAK IZ FINANCIRANJA – AOP 1038 – procijenjena realizacija u odnosu na plan veća je za 24 tisuće dinara zbog manje realizacije prihoda od kamata u odnosu na realizaciju rashoda od kamata.

I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI FINANCIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA – AOP 1040 – procijenjena realizacija u odnosu na plan se smanjuje za 100 tisuća dinara.

J. OSTALI PRIHODI – AOP 1041 – veći su za 1.013 tisuća dinara zbog ukidanja rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade u iznosu od 1.000 tisuću dinara i više ostvarenih prihoda od prodaje izlučene arhivske građe za 13 tisuća dinara.

K. OSTALI RASHODI – AOP 1042 – manji su za 85 tisuća dinara. Ovi rashodi obuhvaćaju troškove kamenoklesarskih usluga radi naknade štete trećim osobama koju pričinje zaposlenici prilikom pružanja usluge sahranjivanja.

L. UKUPNO PRIHODI – AOP 1043 – manji su za 11.790 tisuća dinara.

Lj. UKUPNI RASHODI – AOP 1044 – manji su za 12.600 tisuća dinara.

M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA – AOP 1045 – veći je za 810 tisuća dinara.

P. DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA – AOP 1049 je veći za 810 tisuća dinara.

C. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA – AOP 1051 – je veći za 121 tisuću dinara.

Ć. NETO DOBITAK – AOP 1055 – iznosi 1.185 tisuća dinara i veći je za 689 tisuća dinara iz prethodno navedenih razloga odstupanja prihoda i rashoda.

Izvješće o tokovima gotovine

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

2.3. Analiza ostvarenih indikatora poslovanja

Dodatak broj 4
u 000 dinara

		2021. godina	2022. godina	2023. godina	2024. godina
Ukupni kapital	Plan	573.380	576.465	578.118	576.377
	Realizacija	576.436	577.673	576.535	-
	% odstupanja realizacije od plana	+1%	+0%	-0%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+0%	-0%	-0%
Ukupna imovina	Plan	589.634	595.546	609.329	608.059
	Realizacija	597.758	597.776	602.730	-
	% odstupanja realizacije od plana	+1%	+0%	-1%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+0%	+1%	+1%
Poslovni prihodi	Plan	118.293	133.483	150.783	157.000
	Realizacija	119.008	122.384	138.050	-
	% odstupanja realizacije od plana	+1%	-8%	-8%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+3%	+13%	+14%
Poslovni rashodi	Plan	115.810	135.413	149.504	156.897
	Realizacija	109.483	122.381	137.135	-
	% odstupanja realizacije od plana	-5%	-10%	-8%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+12%	+12%	+14%
Poslovni rezultat	Plan	2.483	-1.930	1.279	103
	Realizacija	9.525	3	915	-
	% odstupanja realizacije od plana	+284%	-100%	-28%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	-100%	+30400%	-89%
Neto rezultat	Plan	2.029	38	496	405
	Realizacija	6.718	1.238	1.185	-
	% odstupanja realizacije od plana	+231%	+3158%	+139%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	-82%	-4%	-66%
Broj zaposlenika na dan 31.12.	Plan	32	32	32	32
	Realizacija	30	31	31	-
	% odstupanja realizacije od plana	-6%	-3%	-3%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+3%	0%	+3%
Prosječna neto zarada	Plan	60.747	64.196	72.221	87.427
	Realizacija	59.140	63.792	71.619	-
	% odstupanja realizacije od plana	-3%	-1%	-1%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+8%	+12%	+22%

Investicije	Plan	2.685	15.033	6.638	4.840
	Realizacija	2.222	11.003	4.693	-
	% odstupanja realizacije od plana	-17%	-27%	-29%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-	+395%	-57%	+3%

Napomena: U zadnjem stupcu kod % odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine, porede se plan za 2024. godinu i realizacija iz 2023. godine.

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

	u 000 dinara			
	2021. godina realizacija	2022. godina realizacija	2023. godina realizacija (procjena)	Plan 2024. godina
EBITDA	12.943	10.896	7.494	6.976
ROA	1%	0,75%	0,20%	0,06%
ROE	1%	0,01%	0,20%	0,07%
Operativni novčani tok	5,559	0,00	0,00	0,00
Dug / kapital	3%	4,76%	4,54%	5,49%
Likvidnost	410%	282,60%	331,51%	224,74%
% zarada u poslovnim prihodima	34%	37,20%	38,81%	42,28%

	u 000 dinara			
	Stanje na dan 31.12.2021.	Stanje na dan 31.12.2022.	Stanje na dan 31.12.2023.	Plan na dan 31.12.2024.
Kreditno zaduženje bez jamstva države				1.460
Kreditno zaduženje s jamstvom države				-
Ukupno kreditno zaduženje				1.460

u 000 dinara

		2021. godina	2022. godina	2023. godina	Plan 2024. godina
Subvencije	Plan	2.140	253,78	200,00	-
	Preneseno	2.140	253,78	200,00	-
	Realizirano	2.140	253,78	200,00	-
Ostali prihodi iz proračuna – javni radovi, Nacionalna služba za zapošljavanje	Plan			199,12	-
	Preneseno			199,12	-
	Realizirano			199,12	-
Ukupno prihodi iz proračuna	Plan	2.140	253,78	399,12	-
	Preneseno	2.140	253,78	399,12	-
	Realizirano	2.140	253,78	399,12	-

2.4. Razlozi odstupanja u odnosu na planirane indikatore

Napomena: u nastavku slijede obrazloženja dodatka broj 4:

Poslovni prihodi u procjeni realizacije za 2023. godinu manji su za 8,00% u odnosu na plan zbog manje realizacije prodaje grobnica kao i izvršavanja usluga (za 15,18%), odnosno neznatno manje realizacije povećanja vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda (za 1,09%) s jedne strane, te povećanja prihoda od prodaje pogrebne opreme od 8,3% s druge strane, u odnosu na plan. Detaljno obrazloženje odstupanja dano je uz tablicu broj 2 - Ukupni prihodi.

Poslovni rashodi procijenjena realizacija poslovnih rashoda u 2023. godini je za 8,00% manja u odnosu na plan. Najveći utjecaj su imali manji troškovi zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda. Također su manje realizirani troškovi električne energije zbog nižih aneksiranih cijena električne energije u odnosu na ugovorene. Detaljno objašnjenje dano je uz tablicu broj 3 - Ukupni rashodi.

Poslovni rezultat manji je za 28,00% u odnosu na plan za 2023. godinu. Planirana je dobit iz poslovanja u iznosu od 1.279 tisuća dinara, a realizirana je u iznosu od 915 tisuća dinara zbog odstupanja poslovnih prihoda i poslovnih rashoda u odnosu na plan.

Neto rezultat procijenjena realizacija neto rezultata za 2023. godine je za 139,00% veća u odnosu na plan. Ovo odstupanje je nastalo zbog manje realizacije ukupno planiranih rashoda u odnosu na ukupno planirane prihode. Najznačajniji troškovi koji nisu realizirani u planiranom opsegu su troškovi zarada, naknada zarada i ostali osobni rashodi jer je broj zaposlenika i angažiranih osoba po kadrovskoj evidenciji bio manji od planiranog zbog fluktuacije radne snage tijekom godine što je rezultiralo manjom realizacijom ovih troškova nego što je planirano.

Pored navedenih, značajno odstupanje realiziranih od planiranih troškova, imali su i troškovi goriva i energije.

Ukupan broj zaposlenika u 2023. godini je manji za jednog izvršitelja u odnosu na plan za 2023. godinu, odnosno za 3%. Upraznjeno je radno mjesto stručnog suradnika za pravne poslove - jedan izvršitelj.

Prosječna neto zarada u 2023. godini je manja za 1,00% u odnosu na plan za 2023. godinu, ali je sukladno planiranom bruto i realiziranom broju zaposlenika u 2023. godini. Na smanjenje je najviše utjecao broj izvršitelja na radnom mjestu stručnog suradnika za pravne poslove s najvećim koeficijentom, koje je ostalo nepopunjeno za jednog izvršitelja tijekom cijele 2023. godine.

Investicije su u 2023. godini realizirane za 22,00% manje u odnosu na plan za 2023. godinu, zbog odstupanja između ugovorene i nabavne cijene specijalnog atestiranog pogrebnog vozila, pomjeranja početka I. faze radova na izgradnji osarija u Bajskom groblju za 2024. godinu, odnosno nižih troškova završene adaptacije i rekonstrukcije objekta vikendice. Detaljno objašnjenje realizacije investicija za 2023. godinu i plana za 2024. godinu dano je uz Dodatak 16 - Planirane investicije.

2.5. Provedene aktivnosti za unapređenje procesa poslovanja

- nastavak implementacije i unapređenja novog informacijskog software-a,
- racionalizacija svih poslovnih procesa,
- nastavak unapređenja poslovnih procesa kroz primjenu Fuk-a,
- stručna suradnja s drugim pogrebnim poduzećima,
- dalje prilagođavanje novim zakonskim i tržišnim uvjetima poslovanja, pri čemu se povećava transparentnost ukupnog poslovanja poduzeća,
- nastavak kontinuiranog praćenja rezultata poslovanja, dinamičko neprekidno praćenje mjesečnih parametara poslovanja koji mogu značajno utjecati na troškove poduzeća (cijena struje, cijena goriva, kretanja cijena na tržištu dobara i usluga neophodnih za provedbu plana nabava),
- kontinuirano ulaganje u stručno usavršavanje i obrazovanje zaposlenika.

2.6. Ostvarenje ciljeva poduzeća za 2023. godinu s obrazloženjem

Dodatak 2

Cilj	Indikator	Bazna god.	Vrijednost indikatora			Izvor provjere	Aktivnost za postizanje cilja
			Bazna godina	Plan 2023. godina	Procjena realizacije 2023. godina		
Povećanje ukupnih prihoda poduzeća	Poslovni prihodi	2022	1.00	1.25	0,92	Praćenje realizacije pozicija bilance	Povećanje opsega prodaje i povećavanje cijena robe, gotovih proizvoda i usluga
Izgradnja grobnica	Broj izgrađenih grobnica	2022	102	131	110	Poslovni software, prijem grobnica i proizvodnja	Angažiranje izvođača radova na izgradnji grobnica i angažiranje zaposlenika u poduzeću na izgradnji pojedinačnih grobnica
Investicija izgradnje osarijuma na Bajskom groblju	Oprema u pripremi u bilansu stanja iskazana u 000 dinara	2022	-	3.500	-	Bilanca stanja	Radovi na izgradnji osarija (zbirne grobnice) prva faza u 2023. godini, druga faza u 2024. godini i treća, završna faza izgradnje u 2025. godini.

Povećanje ukupnih prihoda poduzeća – poduzeće nije realiziralo planirano povećanje prihoda, iz razloga manje ostvarenog fizičkog opsega izvršenih sahrana, unatoč povećanju cijena gotovih proizvoda i opreme. Iz navedenog razloga, poduzeće planira omogućiti prodaju gotovih proizvoda na obroke o čemu će korisnici usluga biti obaviješteni izradbom propagandnog materijala.

Izgradnja grobnica - procijenjena realizacija za 2023. godinu u odnosu na planiranu je manja za 16% (21 grobnica manje). Poduzeće je planiralo izgraditi 102 grobnice angažiranjem vanjskog suradnika, što je i realizirano u cijelosti. Pored uslužne izgradnje, poduzeće je planiralo izgraditi i 29 grobnica angažiranjem zaposlenika u poduzeću, a izgradilo je 8 grobnica, prvenstveno zbog angažiranja zaposlenika na drugim prioritetnijim poslovima.

Investicija izgradnje osarija na Bajskom groblju – ovaj cilj nije ostvaren u 2023. godini, već se realizacija planira za 2024. godinu, iz razloga osiguranja likvidnosti poduzeća.

III. CILJEVI I PLANIRANE AKTIVNOSTI ZA 2024. GODINU

3.1. Ciljevi poduzeća za 2024.

Dodatak 2a

Ciljevi javnog poduzeća s ključnim indikatorima ostvarenja ciljeva

Cilj	Indikator	Bazna godina	Vrijednost indikatora				Izvor provjere	Aktivnost za postizanje cilja
			Bazna godina	2024. godina	2025. godina	2026. godina		
Povećanje prihoda od prodaje gotovih proizvoda	Naplaćene tražbine od prodaje gotovih proizvoda	2023	1.00	1.28	1.30	1.32	Bilanca uspjeha	Povećanje ponude kupcima kroz izgradnju novih grobnica, kolumbarija, rozarija i uređenih parcela raka
Izgradnja grobnica	Broj izgrađenih grobnica	2023	110	99	60	50	Poslovni softwar-e, prijem grobnica i proizvodnja	Angažiranje izvođača radova na izgradnji grobnica i angažiranje zaposlenika u poduzeću na izgradnji pojedinačnih grobnica
Investicija izgradnje osarija na Bajskom groblju	Oprema u pripremi u bilanci stanja iskazana u 000 dinara	2023	-	3.500	6.500	3.500	Bilanca stanja	Radovi na izgradnji osarija – zbirne grobnice -prva faza 2024. godine, druga faza u 2025. godini i treća, završna faza izgradnje u 2026. godine.

3.2. Analiza tržišta

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

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

Poduzeće je nakon usmeno provedenog istraživanja tržišta, u izravnom razgovoru s korisnicima usluga koji su posjetili poduzeće u namjeri interesirati se za kupnju grobnica, došlo do informacija da postoji potreba za kupnjom grobnica u više mjesečnih obroka, kao i da postoji interesiranje za uvođenje novog gotovog proizvoda u ponudu poduzeća - pohranjivanje urni u zidne kazete. Na temelju provedenog istraživanja, poduzeće će u 2024. godini i realizirati navedene potrebe građana.

Poduzeće u okviru planiranja nabava za 2024. godinu izvršilo je istraživanje tržišta u pogledu cijena, potencijalnih dobavaljača i raspoloživosti pojedinih dobara i usluga ovisno o zahtjevima i potreba konkretne nabave.

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

3.3. Poslovni rizici i plan upravljanja rizicima

Dodatak 3

Rizik	Vjerojatnoća rizika (1)		Utjecaj rizika (2)		Ukupno (3)		Procijenjen financijski učinak u slučaju nastanka rizika (u 000 din)	Planirane aktivnosti u slučaju pojave rizika
	Izbor	Vjerojatnoća	Izbor	Utjecaj	3=1*2	Učinak rizika		
Sudski spor	3	Visoka vjerojatnoća	1	Nizak utjecaj	3	Umjeren rizik	1.000	Isplata štete stranci s poslovnog računa poduzeća
Otplata službenog vozila na leasing	2	Visoka vjerojatnoća	2	Umjeren utjecaj	4	Umjeren rizik	4.000	Smanjenje tekućih rashoda kroz određene mjere štednje
Implementiranje i prilagođavanje novo uvedenog poslovnog software-a djelatnosti poduzeća i specifičnostima poslovanja	1	Niska vjerojatnoća	1	Nizak utjecaj	1	Nizak rizik	10	Dodatna obuka zaposlenika, novi zahtjev za prilagođavanjem određenog modula potrebama i specifičnostima poslovanja
Smanjenje broja kupaca	2	Visoka vjerojatnoća	3	Visok utjecaj	6	Visok rizik	4.000	Otplaćivanje gotovih proizvoda na obroke, smanjenje tekućih rashoda i ne provođenje dijela planiranih nabava
Neatraktivnost djelatnosti	2	Visoka vjerojatnoća	3	Visok utjecaj	6	Visok rizik	1.000	Beneficije i poboljšanje uvjeta rada

3.4. Planirani indikatori poslovanja za 2024. godinu

Napomena: u nastavku slijede obrazloženja dodatka broj 4:

Ukupni kapital – za 2024. godinu planira se za 158 tisuća dinara manje za iznos neraspoređene dobiti tekuće - 2024. godine.

Ukupna imovina – za 2024. godinu planira se povećanje za 1% u odnosu na procjenu zbog povećanja na pozicijama postrojenja, opreme i zaliha gotovih proizvoda.

Poslovni prihodi planiraju se za 14% više u odnosu na procjenu realizacije za 2023. godinu zbog povećanja prihoda od prodaje pogrebne opreme za 18,48%; prihoda od prodaje proizvoda 12,48%. Detaljno obrazloženje odstupanja dano je uz tablicu broj 2 - Ukupni prihodi.

Poslovni rashodi u planu za 2024. godinu planira se povećanje poslovnih rashoda za 14% u odnosu na procjenu realizacije u 2023. godini i to: troškova zarada, naknada zarada, troškovi goriva i energije za 21,45% i ostali osobni rashodi za 23,93% , troškovi usluga održavanja za 15,15% i nabavne vrijednosti prodane robe za 4,35%. Detaljno objašnjenje dano je uz tablicu broj 3 - Ukupni rashodi.

Poslovni rezultat planira se u iznosu od 103 tisuće dinara, manje za 89,00% u odnosu na procjenu realizacije za 2023. godinu jer su poslovni rashodi planirani u većem opsegu odnosi na poslovne prihode u 2023. godini.

Neto rezultat – u 2024. godini planira se za 66,00% manji u odnosu na procjenu realizacije za 2023. godinu jer su ukupni rashodi planirani u većem opsegu u odnosu na ukupne prihode.

Broj zaposlenika na dan 31.12. - u 2024. godini planira se u istom broju kao i u 2023. godini, a za 3% više (upražnjeno radno mjesto stručnog suradnika za pravne poslove) u odnosu na procijenjenu realizaciju na dan 31.12.2023. godine.

Prosječna neto zarada u 2024. godini planira se uvećana za 22,00% u odnosu na procjenu realizacije za 2023. godinu, ali je sukladno Odluci o visini minimalne cijene rada za razdoblje siječanj - prosinac 2024. godine od 271,00 dinara po satu bez poreza i doprinosa («Službeni glasnik Republike Srbije» 79/2023) i na temelju povećanja ostalih parametara koji utječu na neto zaradu zaposlenika određenih Kolektivnim ugovorom kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/7 od 04. rujna 2023. godine. Svim zaposlenicima povećava se cijena rada za 11,95%, a poslovodstvu 8,92%, dok je ukupno povećanje mase za neto zarade u odnosu na planiranu masu neto zarada za 2023. godinu 18,24%. Razlika se planira za pokriće iznosa za minuli rad za jednu godinu, naknade zarade koje se računaju na prosječnu mjesečnu zaradu koja će se tijekom 2024. godine razlikovati od mjeseca do mjeseca zbog povećanja osnovne zarade, dijela zarade za prekovremeni rad, naknade za godišnji odmor, naknade za državni praznik. Zaposlenicima na radnim mjestima s koeficijentom poslova 2,50 (12 zaposlenika) uvećat će se osnovna zarada u svrhu usklađivanja s minimalnom cijenom rada od 271,00 dinara za mjesec u kome ne ostvare prekovremene sate, naknadu za godišnji odmor, rad na državni praznik i u kojima će njihova osnovna zarada biti manja od minimalne.

Investicije su u 2024. godini planiraju za 3,00% više u odnosu na procjenu realizacije za 2023. godinu. U 2024. godini ne planiraju se nove investicije već se planirane investicije iz 2023. godine pomeraju na treće tromjesečje 2024. godine - nabava službenog vozila, odnosno na četvrto tromjesečje 2024. godine - početak I. faze radova na izgradnji osarija u Bajskom groblju. Detaljno objašnjenje realizacije investicija za 2023. godinu i plana za 2024. godinu dano je uz Dodatak 16 - Planirane investicije.

IV. PLANIRANI IZVORI PRIHODA I POZICIJE RASHODA PO NAMJENAMA

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

Bilanca stanja za 2024. godinu odražava planirana sredstva i izvore tih sredstava u poduzeću za 2024. godinu.

Dodatak broj 5

BILANCA STANJA na dan 31.12.2024.

u 000 dinara

Skupina računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Iznos			
			Plan 31.03.2024.	Plan 30.06.2024.	Plan 30.09.2024.	Plan 31.12.2024.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	564.050	566.956	568.137	567.450
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	1.500	1.199	898	597
010	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, software i ostala nematerijalna imovina	0005	1.500	1.199	898	597
013	3. Goodwill	0006				
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u leasing i nematerijalna imovina u pripremi	0007				
017	5. Predujmovi za nematerijalnu imovinu	0008				
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	562.474	565.683	567.167	566.783
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010	544.311	543.951	543.591	543.230
023	2. Postrojenja i oprema	0011	14.696	17.870	17.384	17.365
024	3. Investicijske nekretnine	0012				
025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u leasing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013	3.030	3.830	6.163	6.163
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014	37	32	29	25
029 (dio)	6. Predujmovi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015	400	-	-	-
029 (dio)	7. Predujmovi za nekretnine, postrojenja i opremu u inozemstvu	0016				
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA	0017				

04 i 05	IV. DUGOROČNI FINACIJSKI PLASMANI I DUGOROČNE TRAJBINE (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	76	74	72	70
040 (dio), 041 (dio) i 042 (dio)	1. Udjeli u kapitalu pravnih osoba (osim udjela u kapitalu koja se vrednuju metodom udjela)	0019				
040 (dio), 041 (dio), 042 (dio)	2. UčeUdjelišća u kapitalu koji se vrednuju metodom udjela	0020				
043, 050 (dio) i 051 (dio)	3. Dugoročni plasmani matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama i dugoročne tražbine od tih osoba u zemlji	0021				
044, 050 (dio), 051 (dio)	4. Dugoročni plasmani matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama i dugoročne tražbine od tih osoba u inozemstvu	0022				
045 (dio) i 053 (dio)	5. Dugoročni plasmani (dani krediti i zajmovi) u zemlji	0023				
045 (dio) i 053 (dio)	6. Dugoročni plasmani (dani krediti i zajmovi) u inozemstvu7	0024				
046	7. Dugoročna financijska ulaganja (vrijednosni papiri koje se vrednuju po amortiziranoj vrijednosti)	0025				
047	8. Otkupljene vlastite dionice i otkupljeni vlastiti udjeli	0026				
048, 052, 054, 055 i 056	9. Ostali dugoročni financijski plasmani i ostale dugoročne tražbine	0027	76	74	72	70
28 (dio) osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028				
288	V. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	0029				
	G. OBRTNA IMOVINA (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	38.220	40.142	38.162	40.609
Klasa 1, osim skupine računa 14	I. ZALIHE (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	29.125	32.435	31.415	32.773
10	1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar	0032	2.100	2.200	2.400	1.748
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033	26.000	29.000	28.000	30.000
13	3. Roba	0034	890	1.100	880	890
150, 152 i 154	4. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u zemlji	0035	135	135	135	135
151, 153 i 155	5. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u inozemstvu	0036				
14	II. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	0037				
20	III. TRAJBINE PO OSNOVI PRODAJE (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	5.967	6.707	4.884	5.087
204	1. Tražbine od kupaca u zemlji	0039	5.967	6.707	4.884	5.087
205	2. Tražbine od kupaca u inozemstvu	0040				
200 i 202	3. Tražbine od matične, ovisnih i ostalih povezanih osoba u	0041				

	zemlji					
201 i 203	4. Tražbine od matične, ovisnih i ostalih povezanih osoba u inozemstvu	0042				
206	5. Ostale tražbine po osnovi prodaje	0043				
21, 22 i 27	IV. OSTALE KRATKOROČNE TRAZIBINE (0045 + 0046 + 0047)	0044	28	23	22	30
21, 22 osim 223 i 224, i 27	1. Ostale tražbine	0045	18	13	12	20
223	2. Tražbine za više plaćen porez na dobitak	0046				
224	3. Tražbine po osnovi preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0047	10	10	10	10
23	V. KRATKOROČNI FINACIJSKI PLASMANI (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matično i ovisne pravne osobe	0049				
231	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostale povezane pravne osobe	0050				
232, 234 (dio)	3. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	0051				
233, 234 (dio)	4. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u inozemstvu	0052				
235	5. Vrijednosni papiri koje se vrednuju po amortiziranoj vrijednosti	0053				
236 (dio)	6. Financijska sredstva koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz Bilancu uspjeha	0054				
237	7. Otkupljene vlastite dionice i otkupljeni vlastiti udjeli	0055				
236 (dio), 238 i 239	8. Ostali kratkoročni financijski plasmani	0056				
24	VI. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	0057	3.100	977	1.841	2.719
28 (dio), osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058				
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	602.270	607.098	606.299	608.059
88	Đ. IZVANBILANCNA AKTIVA	0060	15.000	15.000	15.000	15.000
	PASIVA					
	A. KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	577.284	577.290	577.423	576.377
30, osim 306	I. TEMELJNI KAPITAL	0402	5.084	5.084	5.084	5.084
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403				
306	III. EMISIJSKA PREMIJA	0404				
32	IV. REZERVE	0405	178	178	178	178
330 i potražni saldo	V. POZITIVNE REVALORIZACIJSKE REZERVE I	0406	506.558	506.558	506.558	506.558

računa 331,332, 333, 334, 335, 336 i 337	NEREALIZIRANI DOBICI PO OSNOVI FINACIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA					
dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	VI. NEREALIZIRANI GUBICI PO OSNOVI FINACIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0407				
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409 + 0410)	0408	65.464	65.470	65.603	64.557
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409	64.152	64.152	64.152	64.152
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410	1.312	1.318	1.451	405
	VIII. UDJELI BEZ PRAVA KONTROLE	0411				
35	IX. GUBITAK (0413 + 0414)	0412				
350	1. Gubitak ranijih godina	0413				
351	2. Gubitak tekuće godine	0414				
	B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I DUGOROČNE OBVEZE (0416 + 0420 + 0428)	0415	6.844	6.844	6.844	6.844
40	I. DUGOROČNA REZERVIRANJA (0417+0418+0419)	0416	6.844	6.844	6.844	6.844
404	1. Rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika	0417	5.844	5.844	5.844	5.844
400	2. Rezerviranja za troškove u jamstvenom roku	0418				
40, osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezerviranja	0419	1.000	1.000	1.000	1.000
41	II. DUGOROČNE OBVEZE (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	0421				
411 (dio) i 412 (dio)	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obveze prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0422				
411 (dio) i 412 (dio)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obveze prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u inozemstvu	0423				
414 i 416 (dio)	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obveze po osnovi leasinga u zemlji	0424				
415 i 416 (dio)	5. Dugoročni krediti, zajmovi i obveze po osnovi leasinga u inozemstvu	0425				
413	6. Obveze po emitiranim vrijednosnim papirima	0426				
419	7. Ostale dugoročne obveze	0427				
49 (dio), osim 498 i 495 (dio)	III. DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0428				
498	V. ODLOŽENE POREZNE OBVEZE	0429	6.769	6.769	6.769	6.769

495 (dio)	G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430				
	D. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	11.373	16.195	15.263	18.069
467	I. KRATKOROČNA REZERVIRANJA	0432				
42, osim 427	II. KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	-	3.200	2.330	1.460
420 (dio) i 421 (dio)	1. Obveze po osnovi kredita prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0434				
420 (dio) i 421 (dio)	2. Obveze po osnovi kredita prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u inozemstvu	0435				
422 (dio), 424 (dio), 425 (dio), i 429 (dio)	3. Obveze po osnovi kredita i zajmova od osoba koje nisu tuzemne banke	0436	-	3.200	2.330	1.460
422 (dio), 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	4. Obveze po osnovi kredita od tuzemnih banaka	0437				
423, 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	5. Krediti, zajmovi i obveze iz inozemstva	0438				
426	6. Obaveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima	0439				
428	7. Obveze po osnovi financijskih derivata	0440				
430	III. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441	307	307	307	307
43, osim 430	IV. OBVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	6.066	6.906	7.539	9.721
431 i 433	1. Obveze prema dobavljačima - matične, ovisne pravne osobe i ostale povezane osobe u zemlji	0443				
432 i 434	2. Obveze prema dobavljačima - matične, ovisne pravne osobe i ostale povezane osobe u inozemstvu	0444				
435	3. Obveze prema dobavljačima u zemlji	0445	6.066	6.906	7.539	9.721
436	4. Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	0446				
439 (dio)	5. Obveze po mjenicama	0447				
439 (dio)	6. Ostale obveze iz poslovanja	0448				
44,45,46, osim 467, 47 i 48	V. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE (0450 + 0451 + 0452)	0449	5.000	5.782	5.087	6.581
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obveze	0450	4.000	3.982	3.237	3.989
47,48 osim 481	2. Obveze po osnovi poreza na dodanu vrijednost i ostalih javnih prihoda	0451	1.000	1.800	1.850	2.000
481	3. Obveze po osnovi poreza na dobitak	0452	-	-	-	592
427	VI. OBVEZE PO OSNOVI SREDSTAVA NAMIJENJENIH	0453				

	PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO					
49 (dio) osim 498	VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454				
	Đ. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	E. UKUPNA PASIVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	602.270	607.098	606.299	608.059
89	Ž. IZVANBILANCNA PASIVA	0457	15.000	15.000	15.000	15.000

Bilanca uspjeha planirana je na temelju projektiranih prihoda i rashoda poduzeća za 2024. godinu uz ostvarenje pozitivnog financijskog rezultata kako po tromjesečjima tako i na kraju planske godine.

Dodatak broj 5a

BILANCA USPJEHA
za razdoblje od 01.01.2024.-31.12.2024.

Skupina računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Iznos			
			Plan 01.01-31.03.2024.	Plan 01.01-30.06.2024.	Plan 01.01-30.09.2024.	Plan 01.01-31.12.2024.
1	2	3	4	5	6	7
	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	50.369	86.631	121.631	157.000
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002	18.000	26.000	38.000	48.000
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu	1003	18.000	26.000	38.000	48.000
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje roba na inozemnom tržištu	1004				
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1005	31.000	57.000	77.000	99.000
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu	1006	31.000	57.000	77.000	99.000
611, 613 i 615	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inozemnom tržištu	1007				
62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1008				
630	IV. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009	1.369	3.631	6.631	10.000
631	V. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010				
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011				
68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (OSIM FINACIJSKE)	1012				
	B. POSLOVNI RASHODI (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	48.760	84.568	119.345	156.897
50	I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	1014	9.000	16.000	21.000	24.000

51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	6.000	9.000	16.000	20.714
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1016	16.860	32.948	48.746	66.395
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017	11.830	23.993	35.883	47.887
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018	1.792	3.622	5.436	7.255
52, osim 520 i 521	3. Ostali osobni rashodi i naknade	1019	3.238	5.333	7.427	11.253
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020	1.500	3.200	4.899	6.300
58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (OSIM FINACIJSKE)	1021				
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	8.900	16.020	21.000	29.508
54, osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVIRANJA	1023	1.000	1.000	1.000	1.000
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	5.500	6.400	6.700	8.980
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1025	1.609	2.063	2.286	103
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026				
	D. FINACIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	25	35	60	80
660 i 661	I. FINACIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA S MATIČNOM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1028				
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029	25	35	60	80
663 i 664	III. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE I POZITIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE	1030				
665 i 669	IV. OSTALI FINACIJSKI PRIHODI	1031				
	Đ. FINACIJSKI RASHODI (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	40	100	165	205
560 i 561	I. FINACIJSKI RASHODI IZ ODNOSA S MATIČNOM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1033				
562	II. RASHODI KAMATA	1034	40	100	160	200
563 i 564	III. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE I NEGATIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE	1035	-	-	5	5

565 i 569	IV. OSTALI FINANCIJSKI RASHODI	1036				
	E. DOBITAK IZ FINANCIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037				
	Ž. GUBITAK IZ FINANCIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0	1038	15	65	105	125
683, 685 i 686	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI FINANCIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1039				
583, 585 i 586	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI FINANCIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1040	-	200	200	200
67	J. OSTALI PRIHODI	1041	-	2	26	1.028
57	K. OSTALI RASHODI	1042	50	250	300	330
	L. UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	50.394	86.668	121.717	158.108
	Lj. UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	48.850	85.118	120.010	157.632
	M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045	1.544	1.550	1.707	476
	N. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1044 - 1043) ≥ 0	1046				
69-59	Nj. POZITIVAN NETO UČINAK NA REZULTAT PO OSNOVI DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJEG RAZDOBLJA	1047				
59- 69	O. NEGATIVAN NETO UČINAK NA REZULTAT PO OSNOVI GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJEG RAZDOBLJA	1048				
	P. DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	1.544	1.550	1.707	476

	R. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050				
	S. POREZ NA DOBITAK					
721	I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA	1051	232	232	256	71
722 dug. saldo	II. ODLOŽENI POREZNI RASHODI RAZDOBLJA	1052				
722 pot. saldo	III. ODLOŽENI POREZNI PRIHODI RAZDOBLJA	1053				
723	T. ISPLAĆENA OSOBNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054				
	Ć. NETO DOBITAK (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	1.312	1.318	1.451	405
	U. NETO GUBITAK (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056				
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA UDJELIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057				
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOJ PRAVNOJ OSOBI	1058				
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UDJELIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059				
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOJ PRAVNOJ OSOBI	1060				
	V. ZARADA PO DIONICI					
	1. Osnovna zarada po dionici	1061				
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po dionici	1062				

Izvješće o tokovima gotovine

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

4.2.Struktura planiranih prihoda i rashoda

Ukupni prihodi za 2024. godinu

Tablica broj 2
u dinarima

Konto/ skupina konta	Vrsta prihoda	Plan 2023. godina	Procjena realizacije 2023. godina	Plan 2024. godina	Indeks		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	7	8	9
604	Prihod od prodaje robe (pogrebne opreme)	37.400.000,00	40.514.472,70	48.000.000,00	108,33	128,34	118,48
614	Prihod od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu	103.764.000,00	88.017.345,10	99.000.000,00	84,82	95,41	112,48
61420	<i>Prihod od prodaje proizvoda na veliko na tuzemnom tržištu (prodaja grobnica i rozarija)</i>	<i>13.600.000,00</i>	<i>13.600.000,00</i>	<i>17.500.000,00</i>	100,00	128,68	128,68
614210	<i>Prihod od obavljanja usluga na tuzemnom tržištu 10% (komunalne usluge)</i>	<i>86.300.000,00</i>	<i>71.000.000,00</i>	<i>77.000.000,00</i>	82,27	89,22	108,45
614220	<i>Ostale usluge</i>	<i>3.864.000,00</i>	<i>3.417.345,10</i>	<i>4.500.000,00</i>	88,44	116,46	131,68
630	Povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	9.200.000,00	9.100.000,00	10.000.000,00	98,91	108,70	109,89
640	Prihod od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povrata poreznih davanja	365.785,40	365.785,40	-	100,00	-	-
64012	<i>Tekuće subvencije -grad i pokrajina</i>	<i>166.667,00</i>	<i>166.667,00</i>	-	100,00	-	-
64010	<i>Tekuće subvencije - javni radovi</i>	<i>199.118,40</i>	<i>199.118,40</i>	-	100,00	-	-
650	Zakup	53.000,00	53.000,00	-	100,00	-	-
662	Prihod od kamata	125.000,00	55.000,00	80.000,00	44,00	64,00	145,45
673	Dobici od prodaje materijala	-	1.663,20	2.000,00	-	-	120,25
678	Prihodi od ukidanja rezervisanja	-	1.000.000,00	1.000.000,00	-	-	100,00
679	Ostali nespomenuti prihodi	15.000,00	25.794,85	26.000,00	171,97	173,33	100,80
	PRIHODI UKUPNO:	150.922.785,40	139.133.061,25	158.108.000,00	92,19	104,76	113,64

U tablici ukupnih prihoda, došlo je do odstupanja procijenjenih vrednosti u 2023. godini u odnosu na planirane vrijednosti za 2023. godinu. Procijenjeni prihodi za 2023. godinu manji su za 7,81%, odnosno za 11.789.724,00 dinara, u odnosu na plan za 2023. godinu zbog manje ostvarenih prihoda od obavljanja komunalnih usluga sa stopom pdv-a 10%, koji se odnose na prihode od naplate naknada za grobnice i rake i na veći dio usluga vezanih za sahranjivanje (iskop rake, otvaranje grobnice, uporaba mrtvačnice i ceremonijal sahrane). Manje ostvareni prihodi od obavljanja komunalnih usluga rezultat su manjeg broja realiziranih sahrana u organizaciji poduzeća u odnosu na planirani broj za 2023. godinu.

Za 2024. godinu planiraju se ukupni prihodi na većoj razini u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2023. godinu za 13,64%, odnosno za 18.974.938,75 dinara, dok u odnosu na plan za 2023. godinu veći za 4,76%.

Povećanje ukupnih prihoda za 2024. godinu u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2023. godinu planira se po tri osnove:

- **Po osnovi povećanja opsega prodaje** - pogrebne opreme i druge robe za 8,5%, gotovih proizvoda za 14,0%, tržišnih usluga poduzeća za 17,0% i komunalnih usluga poduzeća 8,5%.
- **Po osnovi povećanih cijena** - pogrebne opreme i druge robe za 10,0%, gotovih proizvoda, i tržišnih usluga poduzeća od 15%, koncem 2023. godine.
Cijene komunalnih usluga sa stopom pdv-a 10%, odnosno pogrebnih usluga i usluga pri sahranjivanju i uređenju groblja ostaju nepromijenjene.
- **Po osnovi povećanja vrijednosti zaliha gotovih proizvoda** - izgradnjom novih grobnica, rozarija i uređenih parcela raka.

Planirani ukupni prihodi za 2024. godinu su veći u odnosu na plan za 2023. godinu za 4,76%, odnosno za 7.185.214,60 dinara, i to povećanje se prvenstveno odnosi na prodaju gotovih proizvoda (grobnica, uređenih parcela raka, rozarija i kolumbarija) i na prodaju pogrebne opreme.

Analiza planiranih prihoda po kontima:

Konto 604 Prihod od prodaje robe – u 2024. godini planira se povećanje ove vrste prihoda za 18,48% (odnosno za 7.485.527 dinara) u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2023. godinu, prije svega iz razloga povećanja prodajne cijene pogrebne opreme u prosincu 2023. godine, kao i planiranog povećanja fizičkog opsega prodaje pogrebne opreme za 8,5%.

Planirani prihodi od prodaje robe za 2024. godinu, čine 30,36% svih planiranih prihoda poduzeća za 2024. godinu.

Konto 614 Prihod od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu – u 2024. godini planira se povećanje za 12,48% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2023. godini, u apsolutnom iznosu povećanje od 10.982.654,90 dinara. U odnosu na plan za 2023. godinu, ovi prihodi se u 2024. godini planiraju manji za 4,59%, odnosno za 4.764.000,00 dinara manji.

Analitički prikaz konta 614:

1. Konto 614010 Prihod od prodaje proizvoda na veliko na tuzemnom tržištu (prodaja grobnica, rozarija, uređenih raka) - u 2024. godini planira se povećanje od 28,68% u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2023. godinu, i u odnosu na plan za 2023. godinu, u iznosu od 3.900.000,00 dinara. Rast prihoda po ovoj osnovi baziran je na rastu opsega prodaje od 13,5% i rastu cijena od 15% u prosincu 2023. godine.

Planirani prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu za 2024. godinu, čine 11,07% svih planiranih prihoda poduzeća za 2024. godinu.

Procijena realizacije prodaje gotovih proizvoda za 2023. godinu je na razini plana za 2023. godinu.

2. Konto 614210 Prihodi od obavljanja usluga na tuzemnom tržištu sa stopom PDVa-10% (komunalne usluge) - u 2023. godini planira se njihovo povećanje od 8,45%, odnosno povećanje u iznosu od 6.000.000,00 dinara u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2023. godini, a na bazi planiranog povećanja opsega obavljanja ovih usluga od 8,50%.

Planirani prihodi od obavljanja komunalnih usluga na tuzemnom tržištu za 2024. godinu, čine 48,70% svih planiranih prihoda poduzeća za 2024. godinu.

Procijenjena realizacija u 2023. godini je za 17,73% manja u odnosu na planirane vrijednosti za 2023. godinu, prvenstveno zbog manje realiziranih komunalnih usluga vezanih za sahranjivanje: ceremonijal sahrane, otvaranje grobnice i iskop rake, uporaba mrtvačnice i usluga prijevoza. Pad vrijednosti usluge pružanja ceremonijala sahrane dijelom je prouzročen manjim brojem sahrana u 2023. godini u odnosu na planiran broj, a dijelom aktivnošću drugih poduzeća koja su preuzela dio udjela u obavljanju ove usluge. Pad prihoda od obavljanja usluge iskopa rake i uporabe mrtvačnice su rezultat manjeg broja sahrana u 2023. godini od planiranog broja.

3. Konto 614220 Ostale usluge - u 2024. godini planira se povećanje od 31,68% u odnosu na procijenjenu realizaciju iz 2023. godine, u iznosu od 1.082.654,90 dinara. Rast prihoda po ovoj osnovi baziran je na rastu opsega prodaje od 16,5% i rastu cijena ovih usluga od 15,0% u prosincu 2023. godine. Procijenjena vrijednost za 2023. godinu je manja od plana za 2023. godinu za 11,36%, dok je plan za 2024. godinu u odnosu na plan za 2023. godinu, veći za 16,46% (za 636.000,00) dinara.

Na ovom kontu obuhvaćeni su prihodi usluga vezanih za samu sahranu – nakucavanje slova i tiskanje posmrtnica, kao i prihodi od izdavanja dozvola kamenoklesarima za potrebe izradbe nadgrobnihi spomenika u grobljima na zahtjev trećih osoba. Povećanje prihoda se bazira dijelom na povećanju cijena ovih usluga od 15% u prosincu 2023. godine, dijelom na povećanju opsega ovih usluga vezanih za planirani veći broj sahrana u 2024. godini.

Planirani prihodi od obavljanja ostalih usluga (tržišnih) na tuzemnom tržištu za 2024. godinu, čine 2,85% ukupnih planiranih prihoda poduzeća za 2024. godinu.

Konto 630 Povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda – u 2024. godini planira se povećanje za 10.000.000,00 dinara, odnosno izgradnja 99 novih grobnica, 66 zidnih kazeta za urne (kolumbarij), 10 parternih kazeta za urne (rozarij) i 19 uređenih parcela raka. Poduzeće planira izgradnju 5 novih grobnica angažiranjem vlastite radne snage, dok će 94 grobnice biti izgrađene angažiranjem izvođača radova na izgradnji grobnica.

Konto 640 Tekuće subvencije u 2023. godini realizirane su sukladno planu za 2023. godinu (detaljno objašnjenje je prikazano uz Dodatak broj 6. i točku 4.5.).

Konto 650 Zakup – u 2024. godini ne planira se prihod od zakupa poslovnog prostora. Procijenjena realizacija za 2023. godinu je na razini plana za 2023. godinu.

Konto 662 Prihod od kamata – u 2024. godini planira se povećanje u odnosu na procijenjenu realizaciju iz 2023. godine u apsolutnom iznosu od 35.000,00 dinara. Neznatno veći prihodi planiraju se na temelju minimalnog povećanja kamatne stope na oročena sredstava po viđenju.

Konto 673 prihodi od prodaje materijala – prihodi od izlučivanja arhivske građe za koju više ne postoji zakonska obveza čuvanja.

Konto 678 Prihodi od ukidanja rezerviranja - u procjeni za 2023. godinu ukida se rezerviranje za otpremnine za odlazak u mirovinu, na temelju aktuarskog obračuna za 2023. godinu po MRS-19. U 2024. godini planira se ukidanje rezerviranja za sudske sporove zbog okončanja sudskog spora.

Konto 679 Ostali nespomenuti prihodi – u 2024. godini se planiraju na razini procjene za 2023. godinu a odnose se na prihode od naplate tražbina starijih od 60 dana, te ih nije moguće precizno planirati.

Ukupni rashodi za 2024. godinu

Tablica broj 3
u dinarima

Konto/ skupina konta	Vrsta rashoda (troška)	Plan 2023. godina	Procjena realizacije 2023. godina	Plan 2024 godina	Indeks		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
501	Nabavna vrijednost prodane robe	22.000.000,00	23.000.000,00	24.000.000,00	104,55	109,09	104,35
511	Troškovi materijala za izradbu	5.800.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00	94,83	94,83	100,00
512	Troškovi ostalog materijala	7.308.000,00	6.463.000,00	7.133.768,00	88,44	97,62	110,38
513	Troškovi goriva i energije	7.280.000,00	5.500.000,00	6.680.000,00	75,55	91,76	121,45
515	Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	2.000.000,00	2.000.000,00	1.400.000,00	100,00	70,00	70,00
520	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto I.)	40.824.000,00	38.675.923,00	47.885.559,00	94,74	117,30	123,82

521	Troškovi doprinosa na teret poslodavca	6.186.000,00	5.871.393,00	7.252.677,00	94,91	117,28	123,56
522	Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu	148.000,00	148.000,00	148.000,00	100,00	100,00	100,00
524	Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima	3.563.118,40	2.947.988,00	3.931.644,00	82,74	110,34	133,37
52400	<i>Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima</i>	<i>3.366.000,00</i>	<i>2.750.869,60</i>	<i>3.931.644,00</i>	81,73	116,80	142,92
52401	<i>Troškovi naknada pp poslovi javni radovi</i>	<i>197.118,40</i>	<i>197.118,40</i>	-	100,00	-	-
526	Troškovi naknada za Upravni i Nadzorni odbor	1.663.895,00	1.481.481,60	1.629.865,00	89,04	97,95	110,02
529	Ostali osobni rashodi	5.624.775,00	4.450.196,00	5.547.486,00	79,12	98,63	124,66
52903	<i>Jubilarne nagrade</i>	<i>750.000,00</i>	<i>750.000,00</i>	<i>869.220,00</i>	100,00	115,90	115,90
52901	<i>Otpremnine za odlazak u mirovinu</i>	<i>700.000,00</i>	-	<i>400.000,00</i>	-	57,14	-
52921	<i>Ostale naknade zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama</i>	<i>120.000,00</i>	<i>80.000,00</i>	<i>120.000,00</i>	66,67	100,00	150,00
52930	<i>Solidarna pomoć zaposlenicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja sukladno kolektivnom ugovoru</i>	<i>1.490.000,00</i>	<i>1.416.552,00</i>	<i>1.490.000,00</i>	95,07	100,00	105,18
52940	<i>Pomoć zaposlenicima i obitelji zaposlenika u slučaju smrti i bolesti</i>	<i>450.000,00</i>	<i>100.346,00</i>	<i>250.000,00</i>	22,30	55,56	249,14
52950	<i>Naknada troškova za službeno putovanje, dnevnice, putni trošak, trošak noćenja</i>	<i>417.375,00</i>	<i>417.375,00</i>	<i>459.112,00</i>	100,00	110,00	110,00
52960	<i>Trošak usluge prijevoza zaposlenika</i>	<i>1.697.400,00</i>	<i>1.685.923,00</i>	<i>1.959.154,00</i>	99,32	115,42	116,21
530	Troškovi proizvodnih usluga	8.840.000,00	8.820.275,00	9.527.000,00	99,78	107,77	108,01
531	Troškovi transportnih usluga	1.397.000,00	1.252.000,00	1.470.000,00	89,62	105,23	117,41
532	Troškovi usluga održavanja	13.855.000,00	12.455.327,00	14.342.000,00	89,90	103,51	115,15
533	Troškovi zakupa	118.000,00	179.064,00	181.000,00	151,75	153,39	101,08
535	Troškovi reklame i promidžbe	500.000,00	455.000,00	500.000,00	91,00	100,00	109,89
539	Troškovi ostalih usluga	4.310.000,00	3.756.618,00	3.488.000,00	87,16	80,93	92,85
540	Troškovi amortizacije	7.386.000,00	6.000.000,00	6.300.000,00	81,23	85,30	105,00

545	Troškovi rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika	2.200.000,00	800.000,00	1.000.000,00	36,36	45,45	125,00
550	Troškovi neproizvodnih usluga	6.157.968,00	5.345.310,00	6.616.800,00	86,80	107,45	123,79
551	Troškovi reprezentacije	400.000,00	400.000,00	400.000,00	100,00	100,00	100,00
552	Troškovi premije osiguranja	462.600,00	349.500,00	465.000,00	75,55	100,52	133,05
553	Troškovi platnog prometa	450.000,00	450.000,00	450.000,00	100,00	100,00	100,00
554	Troškovi članarina	26.000,00	25.200,00	26.000,00	96,92	100,00	103,17
555	Troškovi poreza	446.000,00	371.893,00	425.000,00	83,38	95,29	114,28
556	Troškovi doprinosa	47.200,00	47.200,00	47.200,00	100,00	100,00	100,00
55600	<i>Trošk dopr na zarade - komore</i>	47.200,00	47.200,00	47.200,00	100,00	100,00	100,00
559	Ostali nematerijalni troškovi	510.000,00	390.000,00	550.000,00	76,47	107,84	141,03
55900	<i>Troškovi oglasa u tisku i drugim medijima</i>	360.000,00	310.000,00	360.000,00	86,11	100,00	116,13
55901	<i>Ostali nematerijalni troškovi</i>	-	-	90.000,00	-	-	-
55910	<i>Pristojbe (upravne, sudske, registar) - pristojba na tvrtku</i>	150.000,00	80.000,00	100.000,00	53,33	66,67	125,00
562	Rashodi kamata	200.000,00	155.000,00	200.050,00	77,50	100,03	129,06
563	Negativna tečajna razlika	5.000,00	3.500,00	5.000,00		100,00	
570	Gubici po osnovi rashoda i prodaje nematerijalnih ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu (rashodovanje opreme)	20.000,00	20.000,00	20.000,00	100,00	100,00	100,00
579	Ostali neposlovni rashodi	310.000,00	225.000,00	310.000,00	72,58	100,00	137,78
585	Obezvrjeđivanje financijskih tražbina i plasmana	300.000,00	200.000,00	200.000,00	66,67	66,67	100,00
UKUPNO		150.338.556,40	137.738.868,60	157.632.049,00	91,62	104,85	114,44

Procijenjena vrijednost ukupnih rashoda za 2023. godinu je za 8,38% (12.599.687,80 dinara) manja od planiranih rashoda u 2023. godini.

Planirani rashodi za 2024. godinu su za 14,44% (19.893.180,40 dinara) veći od procijenjene realizacije za 2023. godinu odnosno 4,85% (7.293.492 dinara) veći od plana za 2023. godinu.

Najveća odstupanja procijenjene realizacije za 2023. godinu u odnosu na planiranu realizaciju za 2023. godinu kao i planirani znatno veći rashodi za 2024. godinu u odnosu na procjenu za 2023. godinu prikazani su detaljnije na kontima kako slijede redom:

Konto 501 Nabavna vrijednost prodane robe – Procijenjena vrijednost nabavne vrijednosti prodane robe za 2023. godinu je za 4,55% (1.000.000,00 dinara) veća od plana za 2023. godinu iz razloga što su se kupci opredjeljivali za pogrebnu opremu s većom prodajnom maržom, odnosno većom razlikom između prodajne i nabavne vrijednosti, što je dovelo do rasta prihoda, unatoč manje prodanih količina.

Planirani troškovi nabavne vrijednosti prodane robe čine 15,22% svih planiranih rashoda poduzeća za 2024. godinu.

U 2024. godini ovi troškovi planiraju se za 8,6% više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2023. godinu, u apsolutnom iznosu za 1.000.000,00 dinara više. Planirano povećanje se odnosi prije svega na planirano povećanje opsega prodaje pogrebne opreme za 8,5%.

U odnosu na plan za 2023. godinu, planirana nabavna vrijednost prodane robe je veća za 9,09%.

Konto 511 Troškovi materijala za izradbu – Procijenjena vrijednost za 2023. godinu u odnosu na plan za 2023. godinu je manja za 5,17% odnosno za 300.000,00 dinara. Neiskorišten iznos od 300.000,00 dinara, po javnoj nabavi za građevinski materijal i ugovoru sklopljenom u 2023. godini, se prenose u financijski plan za 2024. godinu i biti će iskorišten do isteka ugovora o nabavi građevinskog materijala, odnosno do 26. veljače 2024. godine.

Planirani troškovi materijala za izradbu čine 3,49% svih planiranih rashoda poduzeća za 2024. godinu. U 2024. godini ovi troškovi planiraju se na razini procijenjene realizacije za 2023. godinu, odnosno za 5,17% su manji u odnosu na plan za 2023. godinu. Poduzeće u 2023. godini izgradilo 110 grobnica, dok u 2024. planira izgradnju 99 grobnica s većim nabavnim cijenama građevinskog materijala za 10%. Planirana vrijednost troškova materijala za izradbu za 2024. godinu je manja za 5,17% (300.000,00 dinara) u odnosu na plan za 2023. godinu, s obzirom na manje planiran broj grobnica za izgradnju.

Konto 512 Troškovi ostalog materijala – Procijenjena vrijednost troškova ostalog materijala za 2023. godinu je za 11,56% (845.000,00 dinara) manja u odnosu na plan. Razlog manje ostvarenih troškova odnosi se na manje utrošen sitan materijal za popravak kosilica i motokultivatora, manje utrošenu računalnu opremu i manje troškove nabave sadnica. Umjesto sadnica tuja, nabavljena je vještačka eko ograda za potrebe ograđivanja rampi za odnošenje otpada.

Planirani troškovi ostalog materijala čine 4,52% svih planiranih rashoda poduzeća za 2024. godinu.

U 2024. godini planira se povećavanje ovih troškova za 10,38% odnosno za 670.768,00 dinara u odnosu na procijenu realizacije za 2023. godinu. Razlozi povećavanja plana za 2024. godinu na ovoj poziciji odnose se na nabavu sredstva za održavanje higijene prostora i sredstva za održavanje higijene ruku gdje je ukalkulirano očekivano povećanje cijena dobara od strane dobavljača a na temelju provedenog istraživanja tržišta, kao i povećanja troškova za nabavu aluminijskih i mjedenih slova za potrebe nakucavanja istih na pogrebnu opremu, a sve sukladno planiranom povećanju broja sahrana.

Konto 513 Troškovi goriva i energije – Procijenjena vrijednost za 2023. godinu u odnosu na plan za 2023. godinu je manja za 24,50%, odnosno za 1.780.000,00 dinara zbog ostvarenih ušteda u potrošnji električne energije na temelju razlike između ugovorene i aneksirane cijene električne energije.

Planirani troškovi goriva i energije čine 4,24% svih planiranih rashoda poduzeća za 2024. godinu.

U 2024. godini planira se povećanje ovih troškova za 21,45% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2023. godini u apsolutnom iznosu 1.180.000,00 dinara, iz razloga što poduzeće planira povećanje cijena električne energije tijekom 2024. godine.

U odnosu na plan za 2023. godinu planira smanjenje od 8,34% odnosno za 600.000,00 dinara manje.

Konto 515 Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara – Procijenjena vrijednost za 2023. godinu je na razini plana za 2023. godinu.

Planirani troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara čine 0,89% svih planiranih rashoda poduzeća za 2024. godinu.

U 2024. godini planira se smanjenje ovih troškova za 30% u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2023. godini, u apsolutnom iznosu 600.000,00 dinara, zbog manje planiranih financijskih sredstava za nabavu mobilijara (klupa i kanti na grobljima) u odnosu na prethodnu godinu.

Konto 520 Troškovi zarada i naknada zarada (bruto I.) – Procijenjena vrijednost za 2023. godinu u odnosu na plan za 2023. godinu je manja za 5,26%, odnosno za 2.148.077,00 dinara iz razloga jer je poduzeće tijekom cijele godine imalo jedno nepopunjeno radno mjesto u odnosu na plan za 2023. godinu, kao i periodično manje angažiranih osoba po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima.

Planirani troškovi zarada i naknada zarada (bruto I.) čine 30,38% svih planiranih rashoda poduzeća za 2024. godinu.

U 2024. godini troškovi zarada i naknada zarada se planiraju za 23,81% više u odnosu na procijenu realizacije za 2023. godinu, u apsolutnom iznosu za 9.209.636,00 dinara.

Plan zarada za 2024. godinu je veći u odnosu na plan za 2023. godinu za 17,30% odnosno za 7.061.559,00 dinara na temelju Upute za planiranje sredstava zarade Tajništva za komunalne poslove, energetiku i promet klasa IV-09-022-357/2023-1 od 19. prosinca 2023. godine. Sukladno Uputi prosječna bruto I zarada za starozaposlenike i

novozaposlenike povećava se za 17,8% u odnosu na plan za 2023. godinu, a prosječna bruto 1 zarada za posloводство povećava se za 10,00% u odnosu na plan za 2023. godinu.

Konto 521 Troškovi doprinosa na teret poslodavca – Procijenjena vrijednost za 2023. godinu u odnosu na plan za 2023. godinu je za 5,09% manja iz istih razloga navedenih u okviru Konta 520 Troškovi zarada i naknada zarada.

Planirani troškovi doprinosa na teret poslodavca čine 4,60% svih planiranih rashoda poduzeća za 2024. godinu.

U 2024. godini troškovi doprinosa na teret poslodavca planiraju se za 23,53% više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2023. godinu, u apsolutnom iznosu 1.381.284,00 dinara više.

U odnosu na plan za 2023. godinu, planirani troškovi doprinosa na teret poslodavca za 2024. godinu su za 17,24% veći, odnosno za 1.066.677,00 dinara.

Konto 522 Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu – Planirani troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu čine 0,09% svih planiranih rashoda poduzeća za 2024. godinu. Plan za 2024. godinu se planira na razini procijenjene i planirane vrijednosti za 2023. godinu u iznosu od 148.000,00 dinara. Namjena planiranih sredstava je isplata naknade po Ugovoru o djelu za jednu angažiranu osobu u svrhu održavanja software-a za grobnu evidenciju.

Konto 524 Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima – Procijenjena vrijednost za 2023. godinu u odnosu na plan za 2023. godinu je za 17,26% manja (615.130,40 dinara) zbog angažiranja manjeg broja osoba na temelju ugovora o privremeno povremenim poslovima u odnosu na plan za 2023. godinu usljed teškoća u pronalaženju kandidata voljnih za rad u pogrebnoj djelatnosti. Iznos naknada po Ugovoru o privremeno povremenim poslovima za 2024. godinu planira se za 4 izvršitelja mjesečno, isto kao u planu za 2023. godinu. Iznos na godišnjoj razini u 2024. godini planira se za 16,80% odnosno za 565.644,00 dinara više u odnosu na plan za 2023. godinu, Planirani mjesečni iznos naknade iznosi 49.864,00 dinara, što predstavlja minimalnu neto zaradu za mjesečni fond sati od 184 sata.

Planirani troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima čine 2,49% svih planiranih rashoda poduzeća za 2024. godinu. U 2024. godini sredstva se planiraju za 33,37% više u odnosu na procjenu za 2023. godinu, u apsolutnom iznosu za 983.656,00 dinara više.

Konto 526 Troškovi naknada za Nadzorni odbor (konto 5260) – Procijenjena vrijednost za 2023. godinu u odnosu na plan za 2023. godinu je za 10,96% manja (za 182.413,40 dinara) jer je iznos isplaćenog doprinosa za zdravstveno osiguranje, poreza na dohodak građana, te doprinosa za MIO manji iz razloga što su predsjednik i članovi Nadzornog odbora u radnom odnosu. Planirani iznos je za jednog člana i predsjednika Nadzornog odbora izvan radnog odnosa i za jednog člana u radnom odnosu.

Planirani troškovi naknada za Nadzorni odbor čine 1,03% svih planiranih rashoda poduzeća za 2024. godinu. U 2024. godini troškovi naknada za Nadzorni odbor su manji za 1% poreza na MIO na teret poslodavca, jer prilikom planiranja iznosa za 2023. godinu nije uzeto u obzir smanjenje ovog doprinosa na teret poslodavca.

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

Procijenjena realizacija za 2023. godinu je za 20,88% manja u odnosu na plan za 2023. godinu, odnosno za 1.174.579,00 dinara, jer nisu isplaćene otpremnine za odlazak u mirovinu zaposlenicima, a planirano je za dva zaposlenika i isplaćen je manji iznos od planiranog za pomoć zaposlenicima i obiteljima zaposlenika u slučaju bolesti i smrti.

Planirani troškovi na kontu 529 - Ostali osobni rashodi - čine 3,52% svih planiranih rashoda poduzeća za 2024. godinu.

U 2024. godini ovi troškovi se planiraju za 24,66% više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2023. godinu (za 1.097.290,00 dinara više), iz razloga što se u 2024. godini planira isplata jedne otpremnine za odlazak u mirovinu dok u 2023. godini nije isplaćena niti jedna, i prvenstveno zbog većeg iznosa naknade troškova prijevoza za dolazak i odlazak s posla, a sukladno broju zaposlenika iz prigradskih naselja koji je povećan u odnosu na 2023. godinu, kao i više planiranih sredstava za isplatu jubilarnih nagrada.

Na kontu 529 - Ostali osobni rashodi – u 2024. godini planiraju se manji ostali osobni rashodi u odnosu na plan za 2023. godinu za 1,37% odnosno za 77.289,00 dinara.

Detaljan prikaz kontoa 529 - Ostali osobni rashodi, dan je uz Dodatak 7 – Troškovi zaposlenika.

Konto 530 Troškovi proizvodnih usluga – Procijenjena vrijednost za 2023. godinu je za 0,22% manja u odnosu na plan za 2023. godinu. Plan za 2024. godinu je u odnosu na procijenjenu vrijednost za 2023. godinu veći za 8,01%, dok je u odnosu na plan za 2023. godinu veći za 7,77% iz razloga procijenjenog povećanja cijena radova na izgradnji grobnica. Procijenjeno povećanje cijena radova na izgradnji grobnica, a na temelju provedenog istraživanja tržišta,

iznosi 10,00%, ali zbog manjeg planiranog broja izgradnje grobnica u odnosu na 2023. godinu, poduzeće projektira rast spomenutih troškova za 8,01%, umesto 10,00%.

Planirani troškovi proizvodnih usluga čine 6,04% svih planiranih rashoda poduzeća za 2024. godinu.

Konto 531 Troškovi transportnih usluga – Procijenjena realizacija za 2023. godinu je za 10,38% manja u odnosu na plan za 2023. godinu odnosno za 145.000,00 dinara iz razloga manje ostvarenih troškova mobilne telefonije od planiranih troškova.

Planirani troškovi transportnih usluga čine 0,93% svih planiranih rashoda poduzeća za 2024. godinu.

U 2024. godini planira se veći iznos ovih troškova u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2023. godinu za 17,41%, apsolutni iznos povećanja je 218.000,00 dinara i odnosi se na povećanje planiranih troškova mobilne, fiksne telefonije i dijelom mobilnog interneta, dok se u odnosu na plan za 2023. godinu planira povećanje od 5,23%.

Konto 532 Troškovi usluga održavanja – Procijenjena realizacija za 2023. godinu je za 10,10% (1.399.673,00 dinara) manja u odnosu na plan za 2023. godinu za iznos razlike ugovorene vrijednosti javne nabave za košenje trave i javne nabave strojnog čišćenja rampi za smeće u odnosu na procijenjenu vrijednost navedenih javnih nabava 2023. godinu. Pored navedenog realizirani su manji troškovi od planiranih kod limarskih usluga, usluga servisa kosilica i servisa vozila.

Planirani troškovi usluga održavanja čine 9,10% svih planiranih rashoda poduzeća za 2024. godinu.

U 2024. godini planiraju se veći troškovi usluga održavanja za 15,15% (1.886.673,00 dinara) u odnosu na procijenjenu vrijednost za 2023. godinu, dok je plan za 2024. godinu za 3,51% (487.000,00 dinara) veći u odnosu na planiranu vrijednost za 2023. godinu.

Više planirani troškovi na kontu 532 za 2024. godinu u odnosu na procijenjenu vrijednost za 2023. godinu, planiraju se iz razloga uvođenja nove nabave koja se odnosi na uslugu održavanja IP telefonske centrale s jedne strane, dok se većim dijelom odnose na planiranje veće procijenjene vrijednosti javnih nabava usluge održavanja zelenih površina i usluge strojnog čišćenja rampi za smeće. Javne nabave spomenutih usluga planiraju se na većoj razini iz razloga potrebe za većim opsegom predmetnih nabava kao i očekivanog povećanja jedinične cijene predmetnih usluga.

Konto 533 Troškovi zakupa – Procijenjena realizacija za 2023. godinu je veća u odnosu na planiranu realizaciju za 2023. godinu za 61.064,00 dinara (51,75%) iz razloga što je poduzeće odložilo renoviranje toaleta na Senčanskom groblju za 2024. godinu, te je zakup toalet kabina produljen. Renoviranje postojećih toaleta na spomenutom groblju se odlaže za 2024. godinu, što dovodi do troškova zakupa toalet kabina za prvih devet mjeseci 2024. godine u iznosu od 181.000,00 dinara.

Troškovi zakupa čine 0,11% ukupnih planiranih rashoda za 2024. godinu.

Konto 535 Troškovi reklame i promidžbe – u 2024. godini planiraju se na razini plana 2023. godine. Procijenjena realizacija troškova reklame i promidžbe je manja u odnosu na plan za 2023. godinu, kao i u odnosu na plan za 2024. godinu za 9,00%, odnosno za 45.000,00 dinara iz razloga što se u 2023. godini poduzeće nije oglašavalo kroz reklamu i promidžbu u tiskanim medijima. Konkretna nabava za reklamu i promidžbu nije sprovedena, zbog racionalizacije troškova po ovoj osnovi.

Planirani troškovi reklame i promidžbe čine 0,32% svih planiranih rashoda poduzeća za 2024. godinu.

Konto 539 Troškovi ostalih usluga – Procijenjena realizacija za 2023. godinu je za 12,84% (533.382,00 dinara) manja u odnosu na plan za 2023. godinu iz razloga manje realiziranih sredstva za nabavu cvijeća (ruža) koje zaposlenici na ceremonijalu sahrane uručuju kao izraz pijeteta obitelji preminulog, a na šta je izravno utjecao manji broj sahrana u 2023. godini u organizaciji poduzeća u odnosu na planiran broj. Pored navedenog, na značajnije smanjenje troškova ostalih usluga utjecale su ostvarene uštede, realizirane kao razlika između procijenjene i ugovorene vrijednosti nabava usluge video nadzora nad grobljima i usluge tehničkog pregleda.

Planirani troškovi ostalih usluga čine 2,21% svih planiranih rashoda poduzeća za 2024. godinu. Plan za 2024. godinu je manji u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2023. godinu za 7,15%, (268.618,00 dinara), odnosno za 19,07% (822.000,00 dinara) u odnosu na plan za 2023. godinu, a odnose se na manje planirana financijska sredstva za 2024. godinu za nabavu cvijeća i cvjetnih aranžmana, usluge održavanja tehničkog sustava zaštite (video nadzora) na grobljima kao i uslugu dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije objekata na grobljima.

Konto 540 Troškovi amortizacije – Procijenjena realizacija troškova amortizacije za 2023. godinu je za 18,73% (1.386.000,00 dinara) manja u odnosu na plan za 2023. godinu iz razloga pomjeranja pokretanja nabava osnovnih sredstava na zadnje tromjesečje 2023. godine.

Planirani troškovi amortizacije čine 4,00% svih planiranih rashoda poduzeća za 2024. godinu.

U 2024. godini ovi troškovi se planiraju uvećani za 5,00%, odnosno za 300.000,00 dinara u odnosu na plan za 2023. godinu i obuhvaćaju troškove nabave službenog vozila u drugom tromjesečju 2024. godine, kao i nabave uređaja za spuštanje pokojnika u grobnicu.

Konto 545 Troškovi rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika – Procijenjena vrijednost za 2023. godinu je 63,63% manja u odnosu na plan za 2023. godinu, zbog aktuarskog obračuna rezerviranja troškova za otpremnine i jubilarne nagrade sukladno MRS-19.

Planirani troškovi rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika čine 0,63% svih planiranih rashoda poduzeća za 2024. godinu.

U 2024. godini planira se povećanje ovih troškova u odnosu na procijenjenu vrijednost za 2023. godinu za 300.000,00 dinara na ime dodatnog rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade starozaposlenika.

Konto 550 Troškovi neproizvodnih usluga – Procijenjena realizacija za 2023. godinu je za 13,20% (812.658,00 dinara) manja u odnosu na planiranu vrijednost za 2023. godinu, usljed manje realiziranih troškova prevođenja poslovnih dokumenata na jezike nacionalnih manjina u službenoj uporabi u Gradu Subotica, manjih troškova projektantskih usluga za projekt nadzora nad radovima planiran za nadzor nad radovima izgradnje osarija – zbirne kosturnice – na Bajskom groblju. Nabava radova za izgradnju osarija nije pokrenuta u 2023. godini, već je prenešena u plan javnih nabava za 2024. godinu.

Pored navedenih, manje su realizirani i troškovi odvjetničkih usluga, kao i troškovi zdravstvenih usluga – odnosno redovitih i periodičnih liječničkih pregleda zaposlenika Manja zainteresiranost kandidata za angažiranje putem ugovora o privremeno – povremenim poslovima, dovela je do manjih troškova pruženih zdravstvenih usluga.

Planirani troškovi neproizvodnih usluga čine 4,20% svih planiranih rashoda poduzeća za 2024. godinu.

U 2024. godini planiraju se u većem iznosu u odnosu i na procijenjenu realizaciju u 2023. godini za 23,79% odnosno za 1.271.490,00 dinara i odnose se na troškove provođenja Projekta nadzora nad radovima na izgradnji osarija i na troškove nabave usluge izrade Plana evakuacije za vikend kuću na Paliću, Plana zaštite i spasavanja i Procene rizika od katastrofa. Sva tri navedena projekta, odnosno plana, predstavljaju zakonske obaveze za preduzeće.

U odnosu na plan za 2023. godinu, troškovi na kontu 550 – Troškovi neproizvodnih usluga – planiraju se za 2024. godinu veći za 7,45%, odnosno za 458.832,00 dinara.

Konto 551 Troškovi reprezentacije – Procijenjena realizacija za 2023. godinu je na razini planirane za 2023. godinu, kao i planirane realizacije za 2024. godinu.

Planirani troškovi reprezentacije čine 0,25% svih planiranih rashoda poduzeća za 2024. godinu.

Konto 552 Troškovi premije osiguranja – Procijenjena realizacija za 2023. godinu je manja u odnosu na planiranu za 24,45% (113.100,00 dinara), zbog manje realiziranih troškova osiguranja od auto-odgovornosti, odnosno kasko osiguranja za službeno vozilo koje je trebalo nabaviti 2023. godine, ali je pokretanje nabave pomjereno za 2024. godinu – za drugo tromjesečje. Pored toga poduzeće je ostvarilo određene popuste i bonuse u osiguravajućoj kući.

Planirani troškovi premije osiguranja čine 0,29% svih planiranih rashoda poduzeća za 2024. godinu.

U 2024. godini planira se povećanje ovih troškova za 33,05% (115.500,00 dinara) u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2023. godini, zbog uvećanja planiranog kasko osiguranja za nabavu službenog vozila s jedne strane i očekivanog povećanja cijena usluga osiguranja s druge strane.

Plan za 2024. godinu, u odnosu na plan za 2023. godinu je veći za 0,52%.

Konto 553 Troškovi platnog prometa – u 2024. godini ovi troškovi planiraju se na razini plana i procijene za 2023. godinu.

Konto 554 Troškovi članarina – Procijenjena realizacija za 2023. godinu je za 3,08% (800,00 dinara) manja u odnosu na planiranu vrijednost za 2023. godinu.

U 2024. godini planiraju se za 800,00 dinara veći troškovi na ime članarine u poslovnim udrugama, zbog eventualnog rasta cijene mjesečne članarine, i čine 0,02% ukupnih rashoda poduzeća.

Konto 555 Troškovi poreza – u 2024. godini se planiraju za 14,28%, odnosno za 53.107,00 dinara veći u odnosu na procijenjenu realizaciju, a približno razini plana za 2023. godinu – za 21.000,00 dinara manji.

Planirani troškovi poreza čine 0,27% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu.

Konto 556 Troškovi doprinosa – za 2024. godinu planiraju se u istom iznosu u odnosu na procijenjenu realizaciju u 2023. godini, a predstavljaju troškove članarine za Gospodarsku komoru Srbije. U 2023. godini procijenjena realizacija je sukladna Planu za 2023. godinu.

Konto 559 Ostali nematerijalni troškovi – Procijenjena realizacija za 2023. godinu je za 23,53% (120.000,00 dinara) manja od planirane realizacije za 2023. godinu, usljed manje plaćenih upravnih i sudskih pristojbi nego što je planirano, kao i usljed manje realiziranih troškova objave oglasa – posmrtnica u tiskanim medijima (Novim subotičkim novinama), koje poduzeće obavlja posredno za korisnika usluge isključivo na zahtjev stranke.

Planirani ostali nematerijalni troškovi čine 0,35% svih planiranih rashoda poduzeća za 2024. godinu.

Plan za 2024. godinu veći je za 41,03% odnosno za 160.000,00 dinara u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2023. godinu i za 7,84% odnosno za 40.000,00 dinara u odnosu na plan za 2023. godinu. Više planirana financijska

sredstva obuhvaćaju planirane veće troškove za plaćanje pristojbi i planirana veće troškove za usluge objave posmrtnica u tiskanim i elektroničkim medijima.

Konto 562 Rashodi kamata – Procijenjena realizacija za 2023. godinu je za 22,50% (45.000,00 dinara) manja od planirane realizacije za 2023. godinu, iz razloga smanjenja srednjeg tečaja eura Narodne Banke Srbije prilikom obračuna mjesečnog obroka leasinga za otplatu kupljenog vozila – specijalnog pogrebnog vozila.

Planirani troškovi rashoda kamata čine 0,13% svih planiranih rashoda poduzeća za 2024. godinu.

Za 2024. godinu planiraju se na razini plana za 2023. godinu, za otplatu anuiteta financijskog leasinga koji će biti aktiviran u 2024. godini, a nakon kupnje službenog vozila.

Konto 579 Ostali neposlovni rashodi – Procijenjena vrijednost za 2023. godinu u odnosu na plan za 2023. godinu je manja za 27,42% odnosno za 85.000,00 dinara. Na ovom kontu nužno se planiraju troškovi kamenoklesarskih usluga, za slučaj popravka šteta pričinjenih na nadgrobim spomenicima korisnika usluga, a na temelju molbi korisnika usluga i odluke Nadzornog odbora poduzeća. Tijekom 2023. godine, prijavljeno je šteta manje vrijednosti u odnosu na planiranu vrijednost.

Planirani troškovi ostalih neposlovnih rashoda čine 0,20% svih planiranih rashoda poduzeća za 2024. godinu.

U 2024. godini na kontu 579, planiraju se troškovi u iznosu od 310.000,00 dinara, na razini plana za 2023. godinu. Ovi troškovi su nužni za planiranje a ujedno nepredvidivi.

Konto 585 Obezvrjeđivanje financijske potrošnje i plasmana – procijenjena vrijednost za 2023. godinu je manja za 33,33% (100.000,00 dinara) i odnosi se na ispravak vrijednosti nenaplaćenih tražbina starijih od 60 dana, i konkretno se odnosi na veći postotak naplate tražbina od Opće bolnice Subotica od planiranog iznosa naplate za 2023. godinu.

Za 2024. godinu planiraju se na razini procijenjene realizacije za 2023. godinu.

Planirani troškovi obezvrjeđivanja financijske potrošnje i plasmana čine 0,13% svih planiranih rashoda poduzeća za 2023. godinu.

Poduzeće za 2024. godinu planira ukupne prihode u iznosu od 158.108.000,00 dinara i ukupne rashode u iznosu od 157.632.049,00 dinara, te pozitivan poslovni rezultat od 475.951,00 dinara.

Povećanje ukupnih prihoda poduzeća, neophodnih za financiranje planiranih rashoda za 2024. godinu, planiraju se po osnovi povećanja opsega prodaje s jedne strane i po osnovi povećanja cijena tržišnih usluga, robe i gotovih proizvoda u prosincu 2023. godine.

Procijenjeni ukupni rashodi za 2023. godinu su manji od planiranih rashoda za 2023. godinu, razmjerno manje ostvarenih procijenjenim ukupnim prihodima za 2023. godinu u odnosu na ukupno planirane prohode za 2023. godinu. Usljed manje realiziranih prihoda u 2023. godini, realizirani su i manji rashodi u 2023. godini.

4.3. Plan fizičkog opsega proizvoda i usluga za 2024. godinu

Tablica broj 4.
(u jedinicama mjere)

Red. broj	Naziv proizvoda - usluge	Jedinica mjere	Procjena realizacije za 2023. godinu	Plan za 2024. godinu	Indeks (%) 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	Iskop rake	slučaj	550	597	108,5
2.	Otvaranje grobnice	slučaj	963	1045	108,5
3.	Iskop uređene rake	slučaj	2	4	200,0
4.	Ekshumacija	slučaj	55	60	109,1
5.	Izradba grobnica	komad	110	99	90
6.	Izradba parterne kazete za 4 urne	komad	57	10	18
7.	Izradba uređenih raka	komad	-	19	-
8.	Izradba zidne kazete za 4 urne	komad	-	66	-
9.	Uporaba mrtvačnice	slučaj	960	1.042	108,5
10.	Rashladna komora	slučaj	1.600	1.736	108,5
11.	Naknada za grobnicu	slučaj	1.620	1.758	108,5
12.	Naknada za raku	slučaj	1.024	1.111	108,5
13.	Naknada za parternu kazetu	slučaj	14	15	107,1

14.	Usluga ceremonijala	slučaj	760	825	108,6
15.	Prodaja pogrebne opreme	slučaj	990	1.075	108,6
16.	Usluga prijevoza	slučaj	1.570	1.703	108,5

U 2024. godini fizički opseg proizvoda i usluga planiran je u nešto većem opsegu u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2023. godinu, odnosno planirano je povećanje do najviše 8,6%. Za komunalne usluge poduzeće očekuje u 2024. godini rast fizičkog opsega pružanja usluga za najviše 8,6%, i na toj osnovi i razmjerni financijski rast.

S druge strane, od prodaje pogrebne opreme i gotovih proizvoda poduzeće očekuje također rast fizičkog opsega od 8,5%, dok financijski rast poduzeće bazira i na povećanju fizičkog opsega i na financijskom rastu kao rezultatu planiranog rasta cijena robe i gotovih proizvoda u prosincu 2023. godine.

- **Iskop rake** – planira se povećanje realizacije u 2024. godini za 8,5%, odnosno planirano je 47 slučajeva iskopa rake više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2023. godinu.

- **Otvaranje grobnica** – planira se povećanje za 8,5%, odnosno za 82 slučajeva otvaranja grobnica više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2023. godinu. Poduzeće planira rast broja sahrana za 8,5% na godišnjoj razini povećanjem udjela poduzeća u ukupnom broju sahrana na teritoriju grada Subotice.

Pored navedenog, ukupan broj sahrana na teritoriju Grada Subotice u prvih jedanaest mjeseci 2023. godine je za 19% manji u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, odnosno najmanji u posljednjih pet godina.

- **Iskop uređene rake** - planira se povećanje za 100%, odnosno za 2 slučaja iskopa uređene rake više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2023. godinu.

- **Usluga ekshumacije** – se planira za 4% veća u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2023. godinu odnosno 2 slučaja ekshumacije više.

- **Izradba grobnica** – planira se smanjenje broja izgrađenih grobnica za 10%, odnosno izgradnja 11 grobnica manje u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2023. godinu, čime poduzeće nastavlja svoje aktivnosti na proširenju ponude gotovih proizvoda na različitim grobljima, ali u nešto manjem opsegu s obzirom na postojeće zalihe.

- **Izradba parterne kazete za 4 urne** - planira se smanjenje realizacije u 2024. godini za 82% (47 rozarija manje) iz razloga analize postojećih zaliha s jedne strane i tražnje za istim s druge strane.

- **Uporaba mrtvačnice** – plan za 2024. godinu je za 8,5% veći u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2023. godinu odnosno 82 slučajeva uporabe mrtvačnice više.

- **Rashladna komora** – planira se 8,5% veća realizacija u odnosu na procijenjenu za 2023. godinu. Planirano povećanje korištenja rashladne komore sukladno je planiranom povećanju broja sahrana.

- **Naknade za grobnicu** – planirano je povećanje od 8,5% u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2023. godinu, odnosno za 65 slučajeva više.

- **Naknada za raku** – planirano je povećanje od 8,5%, odnosno 87 slučajeva više u 2024. godini u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2023. godinu.

- **Naknada za parternu kazetu** - planirano je povećanje od 7,1%, odnosno 1 slučaj više u 2024. godini u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2023. godinu.

- **Usluga ceremonijala sahrane** – planira se povećanje realizacije za 8,6%, odnosno za 85 slučajeva pruženih usluga ceremonijala, više u 2023. godini u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2023. godinu, što je sukladno planiranom povećanju broja sahrana.

- **Prodaja pogrebne opreme** – za 2024. godinu planirano je više za 8,6% kompleta pogrebne opreme više u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2023. godinu, sukladno planiranom povećanju broja sahrana.

- **Usluga prijevoza** – u 2024. godini u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2023. godinu, planira se povećanje usluge prijevoza za 8,5%, što predstavlja povećanje broja prijevoza za 133 slučajeva. Usluga prijevoza ovisi od broja građana koji se odluče da im ovu uslugu pruži poduzeće kao i od broja smrtnih slučajeva, što sve zajedno otežava precizno planiranje opsega ovih vrsta usluga.

4.4. Elementi za cjelovito sagledavanje cijena proizvoda i usluga

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

Cjenik pogrebnih usluga, usluga pri sahranjivanju i održavanju groblja

Red. Broj	Naziv usluge	Jed. mjere	Cijena bez PDV-a (din)
1.	Pripremanje prostora za sahranjivanje		
1.1.	Krečenje grobnice	Slučaj	890,91
1.2.	Uporaba crpke za vodu	Slučaj	1.336,36
1.3.	Sasip kostiju trupla po osobi	Slučaj	1.781,82
2.	Izgradnja i održavanje staza		
2.1.	Naknadu za raku godišnje	Slučaj	1.063,64
2.2.	Naknadu za dječiju raku godišnje	Slučaj	527,27
2.3.	Naknadu za duplu raku godišnje	Slučaj	1.590,91
2.4.	Naknada za grobnicu godišnje	Slučaj	1.327,27
2.5.	Naknada za kazetu godišnje	Slučaj	1.090,91
3.	Uređenje, opremanje i održavanje objekata za pogrebne usluge		
3.1.	Naknada za uporabu mrtvačnice za započeti dan	Slučaj	3.336,36
3.2.	Uporaba rashladne komore za započeti dan-tijekom dana	Slučaj	2.190,91
3.3.	Uporaba rashladne komore za započeti dan-tijekom noći	Slučaj	2.672,73
4.	Održavanje grobova		
4.1.	Uređenje grobnog mjesta	Slučaj	554,55
4.2.	Održavanje grobnog mjesta	Slučaj	440,91
5.	Prijenos i prijevoz umrlih		
5.1.	Pratitelji pri pogrebu	Slučaj	663,64
5.2.	Prijevoz pokojnika u lokalu	Slučaj	8.845,45
5.3.	Uporaba transportnog lijesa za prijevoz pokojnika u prijevozu	Slučaj	4.427,27
5.4.	Uporaba specijalnih kolica na groblju - za prijevoz pokojnika	Slučaj	754,55
6.	Ukop i kremiranje umrlih		
6.1.	Priprema pokojnika za obred	Slučaj	3.100,00
6.2.	Iskop rake za odrasle i zatvaranje rake s opremanjem humke	Slučaj	7.781,82
6.3.	Iskop dječije rake i zatvaranje rake s izradom humke	Slučaj	3.890,91
6.4.	Otvaranje i zatvaranje grobnice, za pogrebe - klasičnog tipa	Slučaj	7.854,55
6.5.	Otvaranje i zatvaranje grobnice, za pogrebe – montažne s okvirom i poklopcem	Slučaj	7.118,18
6.6.	Otvaranje i zatvaranje grobnice, za pogreb – bez okvira i poklopca	Slučaj	4.000,00
6.7.	Podizanje i uklanjanje betonskog okvira na raci za potrebe pogreba	Slučaj	6.227,27
6.8.	Podizanje poklopca na raci kod pogreba	Slučaj	3.554,55
6.9.	Razbijanje okvira na raci za potrebe pogreba s odnošenjem šuta	Slučaj	4.445,45
6.10.	Privremeni smještaj, uporaba zajedničke grobnice za 12 mjeseci	Slučaj	3.336,36
6.11.	Iskop rake za sahranjivanje medicinskog otpada-dijelova tijela	Slučaj	7.781,82
6.12.	Smještaj urne u grobnicu - montažnog tipa	Slučaj	7.118,18

6.13.	Smještaj urne u grobnicu - klasičnog tipa	Slučaj	7.854,55
6.14.	Smještaj urne u raku	Slučaj	7.781,82
6.15.	Ugradba urne u spomenik grobnog mjesta	Slučaj	3.563,64
6.16.	Polaganje urne u kazetu (parter ili zid)	Slučaj	7.118,18
7.	Provedba ceromonijala pogreba		
7.1.	Naknada za ceremonijal pogreba	Slučaj	14.336,36
8.	Ekshumacija posmrtnih ostataka		
8.1.	Iskop rake prilikom ekshumacije	Komad	7.118,18
8.2.	Iskop dječije rake prilikom ekshumacije	Komad	3.554,55
8.3.	Podizanje poklopca na raci kod ekshumacije	Komad	3.554,55
8.4.	Podizanje okvira i uklanjanje betonskog okvira na raci za ekshumaciju	Slučaj	6.000,00
8.5.	Razbijanje okvira na raci za potrebe ekshumacije s odnošenjem šuta	Slučaj	4.445,45
8.6.	Otvaranje i zatvaranje grobnice kod ekshumacije klasičnog tipa i montažne s okvirom i poklopcem	Slučaj	6.227,27
8.7.	Otvaranje i zatvaranje montažne grobnice za ekshumaciju s okvirom i jednom pločom	Slučaj	7.781,82
8.8.	Otvaranje i zatvaranje montažne grobnice za ekshumaciju bez okvira i poklopca	Slučaj	4.000,00
8.9.	Podizanje i spuštanje lijesa kod ekshumacije do 1 godine	Slučaj	3.336,36
8.10.	Skupljanje kostiju, podizanje i spuštanje lijesa s kostima, iznošenje i spaljivanje starih lijesova prilikom ekshumacije po osobi do 5 godina	Slučaj	10.000,00
8.11.	Skupljanje kostiju, podizanje i spuštanje lijesa s kostima, iznošenje i spaljivanje starih lijesova prilikom ekshumacije po osobi preko 5 godina	Slučaj	8.890,91
8.12.	Prijevoz kolicima od mjesta ekshumacije do mjesta pogreba	Slučaj	1.781,82

Prihodi od prodaje pogrebne opreme i druge robe, prodaje gotovih proizvoda i pružanja tržišnih usluga za 2024. godinu, planirani su temeljem planiranog rasta opsega prodaje robe, gotovih proizvoda i pružanja tržišnih usluga od 8,5% te rasta cijena spomenutih tržišnih kategorija Cjenika za 15% (koncem 2023. godine) šta je izravno determinirano rastom nabavnih cijena pogrebne opreme i druge robe te rastom cijene radne snage.

4.5. Iznos i dinamika prihoda iz proračuna s obrazloženjem

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

Autonomna pokrajina Vojvodina – Pokrajinsko tajništvo za obrazovanje, propise, upravu i nacionalne manjine – nacionalne zajednice sufinanciralo je projekt «Izradba i postavljanje višejezičnih ploča i razvoj e-uprave» u visini od 200.000,00 dinara s PDV-om, za dvije namjene: Izradba i postavljanje višejezičnih ploča – 100.000,00 dinara s PDV-om i Razvoj e-uprave za rad u uvjetima višejezičnosti – 100.000,00 dinara s PDV-om.

U okviru projekta «Izradba i postavljanje višejezičnih ploča i razvoj e-uprave», dana 03. srpnja 2023. godine sklopljena su dva trojna Ugovora o dodjeli novčanih sredstava između Autonomne pokrajine Vojvodine – Pokrajinskog tajništva za obrazovanje, propise, upravu i nacionalne manjine – nacionalne zajednice, Grada Subotice i Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica.

Prvi ugovor je sklopljen na svotu od 100.000,00 dinara. Dodijeljena sredstava subvencije za izradbu i postavljanje višejezičnih ploča utrošena su za financiranje dijela troška korisnika sredstava za izradbu i postavljanje prigodnih vrpce na kolica za prijevoz pokojnika s ispisanim nazivom i logom poduzeća, u vidu drugih obavijesti za javnost ispisanih na jezicima nacionalnih manjina – nacionalnih zajednica koji su u službenoj uporabi na teritoriju grada Subotica. Izradba i postavljanje prigodnih vrpce na kolica za prijevoz pokojnika djelomice su financirana iz prihoda po osnovi subvencije Autonomne pokrajine Vojvodine, a djelomice iz vlastitih izvora.

Drugi ugovor je sklopljen na svotu od 100.000,00 dinara. U okviru istog projekta, dodijeljena sredstava subvencije za razvoj e-uprave za rad u uvjetima višejezičnosti, utrošena su za financiranje dijela troška korisnika sredstava za prevođenje radi ažuriranja objavljenog sadržaja na mobilnoj aplikaciji na mađarskom i hrvatskom jeziku, te

ustanovljavanje novih sadržaja, u smislu omogućivanja nove sekcije za sljedeće godine. Spomenuti trošak financiran je djelomice iz prihoda po osnovi subvencije Autonomne pokrajne Vojvodine, a djelomice iz vlastitih izvora.

Planirani prihodi po ovoj osnovi realizirani su u cijelosti u četvrtom tromjesečju 2023. godine.

Ostali prihodi iz proračuna – radno angažiranje nezaposlenika osoba s evidencije Nacionalne službe za zapošljavanje

Nacionalna služba za zapošljavanje raspisala je javni natječaj dana 20. veljače 2023. godine za organiziranje javnih radova na kojima se angažiraju nezaposlene osobe u 2023. godini iz kategorije teže zapošljivih i nezaposlenih u stanju socijalne potrebe. Poduzeću su odobrena sredstva u ukupnoj svoti od 199.118,40 dinara za javni rad pod nazivom «Čišćenje groblja i neposredne okolice groblja». Za četiri mjeseca provedbe u cilju radnog angažiranja jednog nezaposlenika s evidencije Nacionalne službe, utrošeno je 197.118,40 dinara na ime naknade za obavljeni posao angažiranoj osobi na javnom radu i 2.000,00 dinara za naknadu troška provedbe javnog rada.

U trećem tromjesečju 2023. godine, prihodi su realizirani u cijelosti.

Dodatak 6.

SUBVENCIJE I OSTALI PRIHODI IZ PRORAČUNA

u dinarima

01.01-31.12.2023. godine					
Prihod	Planirano	Preneseno iz proračuna	Realizirano (procjena)	Neutrošeno	Suma neutrošenih sredstava iz raniji godina (u odnosu na prethodnu)
	1	2	3	4 (2-3)	5
Subvencije iz proračuna grada Subotice (transferna sredstva iz APV-a po natječaju koja se realiziraju preko proračuna grada Subotica)	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-	-
Ostali prihodi iz proračuna*	199.118,40	199.118,40	199.118,40		
UKUPNO	399.118,40	399.118,40	399.118,40	-	-

u dinarima

Plan za razdoblje 01.01-31.12.2024. godine				
	01.01. do 31.03.	01.01. do 30.06.	01.01. do 30.09.	01.01. do 31.12.
Subvencije	-	-	-	-
Ostali prihodi iz proračuna*	-	-	-	-
UKUPNO	-	-	-	-

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

4.6. TROŠAK ZAPOSLENIKA

u dinarima

R.br.	Trošak zaposlenika	Plan 01.01- 31.12.2023.	Realizacija (procjena) 01.01-31.12.2023.	Plan 01.01- 31.03.2024.	Plan 01.01- 30.06.2024.	Plan 01.01- 30.09.2024.	Plan 01.01- 31.12.2024.
1.	Masa NETO zarada (zarada po odbitku pripadajućih poreza i doprinosa na teret zaposlenika)	29.281.000,00	27.898.341,00	8.553.300,00	17.346.600,00	25.943.500,00	34.622.700,00
2.	Masa BRUTO 1 zarada (zarada s pripadajućim porezom i doprinosima na teret zaposlenika)	40.824.000,00	38.675.923,00	11.829.551,00	23.990.712,00	35.881.325,00	47.885.559,00
3.	Masa BRUTO 2 zarada (zarada s pripadajućim porezom i doprinosima na teret poslodavca)	47.010.000,00	44.547.316,00	13.621.727,98	27.625.304,87	41.317.345,74	55.140.221,19
4.	Broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji - UKUPNO*	32	31	32	32	32	32
4.1.	- na neodređeno vrijeme	30	29	30	30	30	30
4.2.	- na određeno vrijeme	2	2	2	2	2	2
5	Naknade po ugovoru o djelu	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00
6	Broj primatelja naknade po ugovoru o djelu*	1	1	1	1	1	1
7	Naknade po autorskim ugovorima						
8	Broj primatelja naknade po autorskim ugovorima*						
9	Naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	3.563.118,40	2.947.988,00	982.911,00	1.965.822,00	2.948.733,00	3.931.644,00
10	Broj primatelja naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima*	4	4	4	4	4	4
11	Naknade fizičkim osobama po osnovi ostalih ugovora						
12	Broj primatelja naknade po osnovi ostalih ugovora*						
13	Naknade članovima skupštine						
14	Broj članova skupštine*						
15	Naknade članovima Nadzornog odbora	1.663.895,00	1.481.482,00	407.466,00	814.933,00	1.222.399,00	1.629.865,00
16	Broj članova Nadzornog odbora*	3	3	3	3	3	3

17	Naknade članovima Povjerenstva za reviziju						
18	Broj članova Povjerenstva za reviziju*						
19	Prijevoz zaposlenika na posao i s posla	1.697.400,00	1.685.923,00	489.788,00	979.577,00	1.469.365,00	1.959.154,00
20	Dnevnice na službenom putu	112.500,00	112.500,00	30.937,00	61.875,00	92.812,00	123.750,00
21	Naknade troškova na službenom putu	304.875,00	304.875,00	83.841,00	167.681,00	251.522,00	335.362,00
22	Otpremnina za odlazak u mirovinu	700.000,00					400.000,00
23	Broj primatelja otpremnine	2					1
24	Jubilarnе nagrade	750.000,00	750.000,00	-	-	-	869.220,00
25	Broj primatelja jubilarnih nagrada	3	5				3
26	Smještaj i prehrana na terenu						
27	Pomoć radnicima i obitelji radnika	450.000,00	100.346,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
27a	Solidarna pomoć radnicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja sukladno kolektivnom ugovoru	1.490.000,00	1.416.555,00	745.000,00	745.000,00	745.000,00	1.490.000,00
28	Stipendije						
29	Ostale naknade troškova zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama	120.000,00	80.000,00	-	-	-	120.000,00
30	Trošak stručnog usavršavanja zaposlenika	400.000,00	240.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	400.000,00

* broj zaposlenika/primatelja/članova posljednjeg dana izvještajnog razdoblja

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

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

Realizacija odnosno procjena troškova zaposlenika za 2023. godinu:

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

Ukupni broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji manji je u odnosu na plan jer je upražnjeno radno mjesto: stručnog suradnika za pravne poslove (1 izvršitelj). Iznosi isplaćene neto, bruto 1 i bruto 2 zarade proporcionalno su manji u odnosu na plan za 2023. godinu.

5. - 6. U 2023. godini angažirana je jedna osoba **po ugovoru o djelu** radi dogradnje informacijskih podsustava. Svota isplaćene naknade s pripadajućim porezima i doprinosima je u okviru planirane svote za 2023. godinu.

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

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

15. Visina isplaćenih **naknada članovima Nadzornog odbora** je manja u odnosu na planiranu, jer su sva tri člana Nadzornog odbora poduzeća u 2023. godini bila u radnom odnosu, te je visina isplaćenog doprinosa za zdravstveno osiguranje, poreza na dohodak građana, te doprinosa za MIO manja u odnosu na plan. Planirana svota je za dva člana izvan radnog odnosa i za jednog člana u radnom odnosu.

19. Prijevoz zaposlenika na posao i s posla je sukladan planu i pored manjeg broja zaposlenika u odnosu na plan zbog povećanja broja zaposlenika iz prigradskih naselja kojima je isplaćena naknada troškova.

20. Dnevnice na službenom putu i 21. Naknade troškova na službenom putu su isplaćene u visini planirane svote. Naknade troškova na službenom putu predstavljaju većinom trošak cestarina koje realiziraju zaposlenici prilikom prijevoza do Novog Sada na Institut za sudsku medicinu, kao i trošak boravka zaposlenika na seminarima.

22. Otpremnine za odlazak u mirovinu nisu realizirane, jer nijedan zaposlenik nije stekao uvjet za odlazak u mirovinu.

24. Jubilarne nagrade isplaćene su u planiranoj visini. Jednom zaposleniku isplaćena je jedna prosječna zarada za 10 godina radnog staža kod poslodavca; tri zaposlenika primila su jednu prosječnu zaradu po zaposleniku isplaćene u Republici Srbiji za 10 godina radnog staža kod poslodavca; jedan zaposlenik primio je dvije prosječne zarade po zaposleniku isplaćene u Republici Srbiji za 20 godina radnog staža kod poslodavca kao najpovoljnije osnove za izračun jubilarne nagrade, sve sukladno Kolektivnom ugovoru kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/7 od 4. rujna 2023. godine.

25. Broj primatelja jubilarnih nagrada planiran je za tri zaposlenika, a realiziran je za pet zaposlenika sukladno Kolektivnom ugovoru kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/7 od 4. rujna 2023. godine.

27. Pomoć zaposlenicima i obiteljima zaposlenika je isplaćena u 2023. godini manje od planirane visine, temeljem zahtjeva dvoje zaposlenika, sukladno odredbama Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica broj 12/7 od 4. rujna 2023. godine.

27 a. Solidarna pomoć zaposlenicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja isplaćena je manje od planirane visine, jer je planirana isplata za 32 zaposlenika, a realizirana je iz dva dijela za 30 odnosno 31 zaposlenika, sukladno Dodatku II. Posebnog kolektivnog ugovora za javna poduzeća u komunalnoj djelatnosti na teritoriju Republike Srbije («Službeni glasnik RS» br. 5/2018 od 19.01.2018. godine) i odredbama Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica broj 12/7 od 4. rujna 2023. godine.

29. Ostale naknade troškova zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama realizirane su manje od plana za nabavu darovnih paketića za božićne i novogodišnje blagdane, zbog manjeg broja djece zaposlenika koji su ostvarili ovo pravo u odnosu na plan.

30. Trošak stručnog usavršavanja zaposlenika realizirani su manje od plana, a sukladno potrebama zaposlenika.

Plan troškova zaposlenika za 2024. godinu:

1.-3. Planirana masa Bruto 1 zarada povećana je za 17,30% u odnosu na plan za 2023. godinu polazeći od prosječne zarada starozaposlenika uvećane za 17,80% i prosječne zarada posloводства uvećane za 10,00% u odnosu na plan za 2023. godinu, odnosno od planiranog broja zaposlenika po mjesecima. Planirana masa Bruto 1 obuhvaća zaradu za rad planiranu sukladno Odluci o visini minimalne cijene rada za razdoblje siječanj-prosinac 2024. godine od 271,00 dinara po satu, bez poreza i doprinosa («Službeni glasnik Republike Srbije» 79/2023); Uredbom Vlade Republike Srbije o izmjeni i dopuni Uredbe o utvrđivanju elemenata godišnjeg programa poslovanja za 2024.

godinu; Kolektivnim ugovorom kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/7 od 04. rujna 2023. godine. Zaposlenicima na radnim mjestima s koeficijentom poslova 2,50 (12 zaposlenika) uvećat će se osnovna zarada radi usklađivanja s minimalnom cijenom rada od 271,00 dinara za mjesece u kojemu ne ostvare prekovremene sate, naknadu za godišnji odmor, rad na državni blagdan i u kojima će njihova osnovna zarada biti manja od minimalne. Osnovna zarada zaposlenika uvećava se sa 16.079,17 dinara neto u 2023. godini na 18.000,98 dinara neto, odnosno za 11,95%. Poslovodstvu se osnovna zarada uvećava sa 14.090,81 dinara neto u 2023. godini na 15.348,39 dinara neto u 2024. godini, odnosno za 8,92%.

Planirana osnovna zarada uvećana je za elemente po Kolektivnom ugovoru kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/7 od 04. rujna 2023. godine:

- dio zarade za radni učinak - u 2023. godini prosječna mjesečna stimulacija iznosila je 10,61%, u 2024. godini planira se do 5,00%;

- naknadu za minuli rad uvećanu za jednu godinu staža - u 2023. godini prosječan minuli rad po zaposleniku: 11,00%, plan za 2024. godinu 12,00%. Planirano uvećanje zarade za svaku punu godinu rada ostvarenu u radnom odnosu iznosi 0,5% od osnovice (isti postotak uvećanja zarade za svaku punu godinu rada ostvarenu u radnom odnosu kao u 2023. godini);

- naknadu za rad na državni blagdan koji je po zakonu neradni dan 130% od osnovice (u istom postotku kao u 2023. godini) – ukupna svota za 2024. godinu je planirana za 9 dana rada na blagdan koji se praznuju neradno odnosno po mjesecima: siječanj 2 dana blagdana; veljača 2 dana blagdana; svibanj 4 dana blagdana i studeni 1 dan blagdana;

- naknadu za prekovremeni rad 26% od osnovice, u istom postotku kao u 2023. godini, za prosječan mjesečni broj prekovremenih sati od 183 sati;

- naknadu za topli objed od: 179,86 dinara po radnom danu u neto svoti, odnosno u istoj svoti kao u 2023. godini;

- visina naknade za regres koji se planira iz dva dijela, u mjesečnoj svoti od 8.125,00 dinara neto po zaposleniku. Prvi dio planira se u visini 75% prosječno isplaćene zarade po zaposleniku u Republici Srbiji prema posljednjem objavljenom podatku republičkog tijela mjerodavnog za poslove statistike, za prethodnu godinu. Drugi dio je fiksna svota od 33.000,00 bez poreza i doprinosa temeljem odredbi Dodatka III. posebnog kolektivnog ugovora za javna poduzeća u komunalnoj djelatnosti na teritoriju Republike Srbije potpisan 11. prosinca 2019. godine. Regres za godišnji odmor isplatit će se u 12 (dvanaest) jednakih mjesečnih svota, skupa sa zaradom za odgovarajući mjesec.

Ukupan zbroj koeficijenata za planirani broj izvršitelja je 104,90.

4. Broj zaposlenika planira se kao i za 2023. godinu. Prijam 1 radnika u radni odnos na neodređeno vrijeme u 2024. godini planira se u prvom tromjesečju godine sukladno odredbama Zakona o sustavu proračuna («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - ispr., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - dr. zakon, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 i 118/2021 - dr. Zakon, 138/2022 i 92/2023) i Uredbe o postupku za pribavljanje suglasnosti za novo zapošljavanje i dodatno radno angažiranje kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 159/2020) uz prethodno pribavljanje mišljenja Ministarstva i suglasnosti Povjerenstva za davanje suglasnosti za novo zapošljavanje i dodatno radno angažiranje kod korisnika javnih sredstava na određeno i neodređeno vrijeme. U četvrtom tromjesečju planira se i odlazak jednog zaposlenika u mirovinu i prijam jednog zaposlenika na upražnjeno radno mjesto.

5. Visina naknade po Ugovoru o djelu planirana je u istoj svoti kao za 2023. godinu.

9. Visina naknada po Ugovoru o privremenim i povremenim poslovima planirana je za 4 angažirane osobe mjesečno, u ukupnoj visini od 3.931.644,00 dinara za 368.525,60 dinara više od plana za 2023. godinu. Planirana mjesečna svota naknade iznosi 49.864,00 dinara, što predstavlja minimalnu neto zaradu za mjesečni fond sati od 184 sata.

15. Naknade članovima Nadzornog odbora planirane su u visini manjoj za 34.029,56 dinara u odnosu na plan za 2023. godinu, za dva člana i predsjednika Nadzornog odbora, jer se prilikom planiranja visine za 2023. godinu nije izvršilo umanjeno za 1% stope doprinosa za MIO na teret poslodavca, a koje je u primjeni od 01. siječnja 2023. godine.

19. Prijevoz zaposlenika na posao i s posla planiran je za 11,54% više u odnosu na plan za 2023. godinu temeljem isplaćene svote troška za dolazak i odlazak s posla za mjesec listopad 2023. godine kao polaznog mjeseca za planiranje potrebne svote za 2024. godinu. Povećanje se planira sukladno broju zaposlenika iz prigradskih naselja koji je povećan u odnosu na 2023. godinu.

20. Planirana svota dnevnica na službenom putu i 21. Naknada troška na službenom putu je veća za 10% u odnosu na plan za 2023. godinu.

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

24. **Jubilarne nagrade** planirane su za tri zaposlenika: za dva zaposlenika koji pune 15 godina radnog staža kod Poslodavca – 1,5 prosječne zarade i jednog zaposlenika koji puni 25 godina radnog staža kod Poslodavca – 2,5 prosječne zarade, sve sukladno Kolektivnom ugovoru kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/7 od 4. rujna 2023. godine.

25. **Broj primatelja jubilarne** nagrade je isti kao u planu za 2023. godinu.

27. **Pomoć zaposlenicima i obiteljima zaposlenika** planirana je u visini od 250.000,00 dinara sukladno odredbama Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/7 od 04. rujna 2023. godine.

27 a. **Solidarna pomoć zaposlenicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja** planira se u visini od 41.800,00 dinara bez poreza i doprinosa po zaposleniku na godišnjoj razini, a sve sukladno Dodatku II. posebnog kolektivnog ugovora za javna poduzeća u komunalnoj djelatnosti na teritoriju Republike Srbije («Službeni glasnik RS» br. 5/2018 od 19.01.2018. godine) i Kolektivnim ugovorom kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/7 od 04. rujna 2023. godine.

29. **Ostale naknade troškova zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama** planirane su za 20.000,00 dinara manje u odnosu na plan za 2023. godinu, sukladno procijenjenim potrebama za 2024. godinu.

30. **Trošak stručnog usavršavanja zaposlenika** planira se u istoj visini kao za 2023. godinu.

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

Budući se na koncu 2023. godine očekuje ostvarivanje dobiti poduzeće temeljem njegova poslovanja, planirana proporcija za raspodjelu dobiti primijenit će se sukladno Zakonu o proračunu Republike Srbije za 2024. godinu, Uredbom o utvrđivanju elemenata godišnjeg programa poslovanja za 2024. godinu, odnosno trogodišnjeg programa poslovanja za razdoblje 2024. - 2026. godine javnih poduzeća i drugih oblika ustroja koji obavljaju djelatnost od općeg interesa («Službeni glasnik Republike Srbije», broj 89/2023), kojom je usvojen tekst Smjernica za izradbu godišnjih programa poslovanja za 2024. godinu, te sukladno Odluci o proračunu grada za 2024. godinu, kojim je utvrđena obveza javnih poduzeća da 50% dobiti po završnom računu za 2023. godinu uplate u proračun Grada Subotice.

Utvrđivanje razine neto dobiti za 2023. godinu i njezina raspodjela u 2024. godini se planira na sljedeći način:

Raspodjela dobiti

Tablica broj 5.

Redni broj	Opis	Svota
1.	Ukupni prihodi	139.133.061,25
2.	Ukupni rashodi	137.738.768,60
3.	Dobit (1 – 2)	1.394.192,65
4.	Porez na dobit 15%	209.128,90
6.	Neto dobit	1.185.063,75
7.	- 50% za osnivača	592.531,88
8.	- 50% za poslovanje poduzeća - investicije	592.531,87

U tablici su iskazani podatci temeljem procijenjene bilance uspjeha za 2023. godinu.

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

2. U 2021. godini, ostvarena je neto dobit u visini od 6.718.007,00 dinara od koje svote je 50% odnosno 3.359.003,55 dinara uplaćeno na račun grada Subotice kao osnivača, a preostalih 50% odnosno 3.359.003,55 dinara upotrijebljeno je za financiranje investicija tijekom 2022. godine. Isplaćen je posljednji obrok za poslovni software; izgrađena je ograda na Centralnom groblju u Bajmoku; završeni su pripremni radovi za izvedbu I. faze investicije na izradi osarija i kolumbarija na Bajskom groblju rušenjem objekta grobarske kuće i pribavljanjem dozvole, dokumentacije i izradbom potrebnih projekata; završeni su grubi građevinski radovi na adaptaciji i rekonstrukciji objekta vikendice; putem leasinga nabavljeno je specijalno atestirano pogrebno vozilo isplatom dva obroka u 2022. godini. Preostalih deset obroka finansijskog leasinga isplaćeno je u 2023. godini. Dio vrijednosti investicija iznad ostvarene dobiti financiran je iz vlastitih sredstava poduzeća.

3. U 2022. godini ostvarena je neto dobit u visini od 4.545.199,94 dinara od koje svote je 50% odnosno 2.272.599,97 dinara uplaćeno gradu Subotica kao osnivaču, dok je 50% odnosno 2.272.599,97 dinara utrošeno za financiranje investicija tijekom 2023. godine, odnosno isplaćeno je preostalih deset obroka po ugovoru o leasingu za specijalno atestirano pogrebno vozilo nabavljeno u 2023. godini.

VI. PLAN ZARADA I ZAPOSŁJAVANJA

6.1. Struktura zaposlenika po sektorima/ustrojstvenim jedinicama

Dodatak 8.

Broj zaposlenika po sektorima / ustrojstvenim jedinicama na dan 31.12.2023. godine

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

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

Dodatak 9

Kvalifikacijska struktura

Redni broj	Opis	Zaposlenici		Nadzorni odbor /Skupština	
		Broj na dan 31.12.2023.	Broj na dan 31.12.2024.	Broj na dan 31.12.2023.	Broj na dan 31.12.2024.
1	VSS	4	5	2	2
2	VS	2	2	1	1
3	VKV				
4	SSS	5	5		
5	KV	11	11		
6	PK	9	9		
7	NK				
UKUPNO		31	32	3	3

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

Dobna struktura

Redni broj	Opis	Broj zaposlenika 31.12.2023.	Broj zaposlenika 31.12.2024.
1	Do 30 godina	1	1
2	30 do 40	2	2
3	40 do 50	12	10
4	50 do 60	13	16
5	Preko 60	3	3
UKUPNO		31	32
Prosječna dob		52,19	52,34

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

Struktura po spolu

Redni broj	Opis	Zaposlenici		Nadzorni odbor /Skupština	
		Broj na dan 31.12.2023.	Broj na dan 31.12.2024.	Broj na dan 31.12.2023.	Broj na dan 31.12.2024.
1	Muški	22	23	1	1
2	Ženski	9	9	2	2
UKUPNO		31	32	9	3

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

Struktura po vremenu u radnom odnosu

Redni broj	Opis	Broj zaposlenika 31.12.2023.	Broj zaposlenika 31.12.2024.
1	Do 5 godina	2	1
2	5 do 10	5	4
3	10 do 15	4	5
4	15 do 20	2	2
5	20 do 25	7	6
6	25 do 30	3	5
7	30 do 35	5	5
8	Preko 35	3	4
	UKUPNO	31	32

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

6.3. Slobodna i upražnjena radna mjesta i dodatno zapošljavanje

Dodatak 10.

DINAMIKA ZAPOSŁJAVANJA

R. br.	Osnova odljeva/prijama kadrova	Broj zaposlenika		R. br.	Osnova odljeva/prijama kadrova	Broj zaposlenika	
	Stanje na dan 31.12.2023. godine	31			Stanje na dan 30.06.2024. godine	32	
	Odljev kadrova u razdoblju 01.01.-31.03.2024.				Odljev kadrova u razdoblju 01.07.-30.09.2024.		
1	Navesti osnovu			1	Navesti osnovu		
2				2			
3				3			
4				4			
	Prijam kadrova u razdoblju 01.01.-31.03.2024.	1			Prijam kadrova u razdoblju 01.07.-30.09.2024.		
1	Popunjavanje slobodnog radnog mjesta uz suglasnost	1		1	Navesti osnovu		
2				2			
	Stanje na dan 31.03.2024. godine	32			Stanje na dan 30.09.2024. godine	32	
R. br.	Osnova odljeva/prijama kadrova	Broj zaposlenika		R. br.	Osnova odljeva/prijama kadrova	Broj zaposlenika	
	Stanje na dan 31.03.2024. godine	32			Stanje na dan 30.09.2024. godine	32	
	Odljev kadrova u razdoblju 01.04.-30.06.2024.				Odljev kadrova u razdoblju 01.10.-31.12.2024.	1	
1	Navesti osnovu			1	Mirovina	1	
2				2			
3				3			
4				4			
	Prijam kadrova u razdoblju 01.04.-30.06.2024.				Prijam kadrova u razdoblju 01.10.-31.12.2024.	1	
1	Navesti osnovu			1	Popunjavanje slobodnog radnog mjesta uz suglasnost	1	
2				2			
	Stanje na dan 30.06.2024. godine	32			Stanje na dan 31.12.2024. godine	32	

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

Popunjavanje upražnjenih radnog mjesta: stručnog suradnika za pravne poslove (jedan izvršitelj) planira se u prvom tromjesečju 2024. godine; pomoćnog radnika na groblju (jedan izvršitelj) planira se u četvrtom tromjesečju 2024. godine sukladno Zakonu o sustavu proračuna («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - ispr., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - dr. zakon, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 118/2021 - dr. Zakon, 138/2022 i 92/2023) i Uredbe o postupku za pribavljanje suglasnosti za novo zapošljavanje i dodatno radno angažiranje kod korisnika javnih sredstava («Službeni glasnik Republike Srbije» broj 159/2020). Odljev kadrova planira se u četvrtom tromjesečju 2024. godine (jedan izvršitelj) temeljem stjecanja prava za odlazak u mirovinu.

Mjesec	PLANIRANA MASA ZARADA PO PROGRAMU POSLOVANJA ZA 2023. GODINU	ISPLAĆENA MASA ZARADA ZA 2023. GODINU	UKUPAN BROJ ZAPOSLENIKA	
			PROGRAM POSLOVANJA ZA 2023. GODINU	REALIZACIJA ZA 2023. GODINU
I.	3.448.600,00	3.325.005,22	31	31
II.	3.500.200,00	3.230.092,78	31	30
III.	3.349.900,00	3.258.879,22	32	31
IV.	3.671.900,00	3.411.313,36	32	30
V.	3.571.900,00	3.269.754,86	32	30
VI.	3.323.900,00	3.126.596,65	32	30
VII.	3.317.900,00	3.146.947,73	32	30
VIII.	3.333.900,00	2.995.542,83	32	30
IX.	3.318.900,00	3.135.152,69	32	30
X.	3.341.900,00	3.199.802,52	32	31
XI.	3.327.000,00	3.173.993,70	32	31
XII.	3.318.000,00	3.258.879,22	32	31
UKUPNO	40.824.000,00	38.531.960,78	382	365

6.4. Sredstva za zarade

Dodatak 11.

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

u dinarima

Plan po mjesecima 2022.	UKUPNO			STAROZAPOSLENICI*			NOVOZAPOSLENICI			POSLOVODSTVO		
	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada
I.	31	3.448.600,00	111.245,16	30	3.237.600,00	107.920,00				1	211.000,00	211.000,00
II.	31	3.500.200,00	112.909,68	30	3.288.200,00	109.606,67				1	212.000,00	212.000,00
III.	32	3.349.900,00	104.684,38	31	3.138.900,00	101.254,84				1	211.000,00	211.000,00
IV.	32	3.671.900,00	114.746,88	31	3.455.900,00	111.480,65				1	216.000,00	216.000,00
V.	32	3.571.900,00	111.621,88	31	3.358.900,00	108.351,61				1	213.000,00	213.000,00
VI.	32	3.323.900,00	103.871,88	31	3.098.900,00	99.964,52				1	225.000,00	225.000,00
VII.	32	3.317.900,00	103.684,38	31	3.090.900,00	99.706,45				1	227.000,00	227.000,00
VIII.	32	3.333.900,00	104.184,38	31	3.113.900,00	100.448,39				1	220.000,00	220.000,00
IX.	32	3.318.900,00	103.715,63	31	3.098.900,00	99.964,52				1	220.000,00	220.000,00
X.	32	3.341.900,00	104.434,38	31	3.126.900,00	100.867,74				1	215.000,00	215.000,00
XI.	32	3.327.000,00	103.968,75	31	3.111.000,00	100.354,84				1	216.000,00	216.000,00
XII.	32	3.318.000,00	103.687,50	31	3.101.000,00	100.032,26				1	217.000,00	217.000,00
UKUPNO	382	40.824.000,00	106.869,11	370	38.211.000,00	103.300,00				12	2.603.000,00	216.916,67
PROSJEK	32	3.402.000,00	106.869,11	31	3.185.083,33	103.300,00				1	216.916,67	216.916,67

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

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

u dinarima

Isplata po mjesecima 2022.	UKUPNO			STAROZAPOSLENICI**			NOVOZAPOSLENICI			POSLOVODSTVO		
	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada
I.	31	3.325.005,22	107.258,23	30	3.114.005,89	103.800,20				1	210.999,33	210.999,33
II.	30	3.230.092,78	107.669,76	29	3.021.335,63	104.183,99				1	208.757,15	208.757,15
III.	31	3.258.879,22	105.125,14	30	3.048.661,08	101.622,04				1	210.218,14	210.218,14
IV.	30	3.411.313,36	113.710,45	29	3.199.844,10	110.339,45				1	211.469,26	211.469,26
V.	30	3.269.754,86	108.991,83	29	3.056.887,54	105.409,92				1	212.867,32	212.867,32
VI.	30	3.126.596,65	104.219,89	29	2.901.596,66	100.055,06				1	224.999,99	224.999,99
VII.	30	3.146.947,73	104.898,26	29	2.920.940,75	100.722,09				1	226.006,98	226.006,98
VIII.	30	2.995.542,83	99.851,43	29	2.777.977,29	95.792,32				1	217.565,54	217.565,54
IX.	30	3.135.152,69	104.505,09	29	2.928.132,40	100.970,08				1	207.020,29	207.020,29
X.	31	3.199.802,52	103.219,44	30	2.992.532,23	99.751,07				1	207.270,29	207.270,29
XI.	31	3.173.993,70	102.386,89	30	2.966.723,41	98.890,78				1	207.270,29	210.218,14
XII.	31	3.258.879,22	105.125,14	30	3.048.661,08	101.622,04				1	210.218,14	210.218,14
UKUPNO	365	38.531.960,78	1.266.961,53	353	35.977.298,06	1.223.159,03				12	2.554.662,72	2.557.610,57
PROSJEK	31	3.210.996,73	105.580,13	30	2.998.108,17	101.929,92				1	212.888,56	213.134,21

* isplata s procjenom do konca godine

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

Planirana masa za zarade, broj zaposlenika i prosječna zarada po mjesecima za 2024. godinu - Bruto 1

u dinarima

Plan po mjesecima 2023.	UKUPNO			STAROZAPOSLENICI*			NOVOZAPOSLENICI			POSLOVODSTVO		
	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada
I.	31	3.923.090,00	126.551,29	29	3.569.302,60	123.079,40	1	121.687,40	121.687,40	1	232.100,00	232.100,00
II.	31	3.908.190,00	126.070,65	29	3.548.902,60	122.375,95	1	121.687,40	121.687,40	1	237.600,00	237.600,00
III.	32	3.998.271,00	124.945,97	30	3.637.883,60	121.262,79	1	121.687,40	121.687,40	1	238.700,00	238.700,00
IV.	32	4.005.471,00	125.170,97	30	3.650.583,60	121.686,12	1	121.687,40	121.687,40	1	233.200,00	233.200,00
V.	32	4.342.360,00	135.698,75	30	3.988.572,60	132.952,42	1	121.687,40	121.687,40	1	232.100,00	232.100,00
VI.	32	3.813.330,00	119.166,56	30	3.457.342,60	115.244,75	1	121.687,40	121.687,40	1	234.300,00	234.300,00
VII.	32	4.033.251,00	126.039,09	30	3.664.063,60	122.135,45	1	121.687,40	121.687,40	1	247.500,00	247.500,00
VIII.	32	4.025.260,00	125.789,38	30	3.653.872,60	121.795,75	1	121.687,40	121.687,40	1	249.700,00	249.700,00
IX.	32	3.832.102,00	119.753,19	30	3.468.414,60	115.613,82	1	121.687,40	121.687,40	1	242.000,00	242.000,00
X.	32	4.009.000,00	125.281,25	30	3.645.312,60	121.510,42	1	121.687,40	121.687,40	1	242.000,00	242.000,00
XI.	32	4.140.130,00	129.379,06	30	3.781.942,60	126.064,75	1	121.687,40	121.687,40	1	236.500,00	236.500,00
XII.	32	3.855.104,00	120.472,00	30	3.495.816,60	116.527,22	1	121.687,40	121.687,40	1	237.600,00	237.600,00
UKUPNO	382	47.885.559,00	1.504.318,15	358	43.562.010,20	1.460.248,84	12	1.460.248,80	1.460.248,80	12	2.863.300,00	2.863.300,00
PROSJEK	32	3.990.463,25	125.359,85	30	3.630.167,52	121.687,40	1	121.687,40	121.687,40	1	238.608,33	238.608,33

*Starozaposlenici u 2024. godini su oni zaposlenici koji su bili u radnom odnosu u poduzeću u prosincu 2023. godine.

Planirana masa za zarade uvećana za doprinose na zarade, broj zaposlenika i prosječna zarada po mjesecima za 2024. godinu - Bruto 2

u dinarima

Plan po mjesecima 2023.	UKUPNO			STAROZAPOSLENICI*			NOVOZAPOSLENICI			POSLOVODSTVO		
	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada	Broj zaposlenika	Masa zarada	Prosječna zarada
I.	31	4.517.438,14	145.723,81	29	4.110.051,95	141.725,93	1	140.123,04	140.123,04	1	267.263,15	267.263,15
II.	31	4.500.280,79	145.170,35	29	4.086.561,35	140.915,91	1	140.123,04	140.123,04	1	273.596,40	273.596,40
III.	32	4.604.009,06	143.875,28	30	4.189.022,97	139.634,10	1	140.123,04	140.123,04	1	274.863,05	274.863,05
IV.	32	4.612.299,86	144.134,37	30	4.203.647,02	140.121,57	1	140.123,04	140.123,04	1	268.529,80	268.529,80
V.	32	5.000.227,54	156.257,11	30	4.592.841,35	153.094,71	1	140.123,04	140.123,04	1	267.263,15	267.263,15
VI.	32	4.391.049,50	137.220,30	30	3.981.130,01	132.704,33	1	140.123,04	140.123,04	1	269.796,45	269.796,45
VII.	32	4.644.288,53	145.134,02	30	4.219.169,24	140.638,97	1	140.123,04	140.123,04	1	284.996,25	284.996,25
VIII.	32	4.635.086,89	144.846,47	30	4.207.434,30	140.247,81	1	140.123,04	140.123,04	1	287.529,55	287.529,55
IX.	32	4.412.665,45	137.895,80	30	3.993.879,41	133.129,31	1	140.123,04	140.123,04	1	278.663,00	278.663,00
X.	32	4.616.363,50	144.261,36	30	4.197.577,46	139.919,25	1	140.123,04	140.123,04	1	278.663,00	278.663,00
XI.	32	4.767.359,70	148.979,99	30	4.354.906,91	145.163,56	1	140.123,04	140.123,04	1	272.329,75	272.329,75
XII.	32	4.439.152,26	138.723,51	30	4.025.432,82	134.181,09	1	140.123,04	140.123,04	1	273.596,40	273.596,40
UKUPNO	382	55.140.221,19	1.732.222,35	358	50.161.654,76	1.681.476,55	12	1.681.476,48	1.681.476,48	12	3.297.089,95	3.297.089,95
PROSJEK	32	4.595.018,43	144.351,86	30	4.180.137,90	140.123,05	1	140.123,04	140.123,04	1	274.757,50	274.757,50

*Starozaposlenici u 2024. godini su oni zaposlenici koji su bili u radnom odnosu u poduzeću u prosincu 2023. godine.

Opseg isplaćenih i planiranih zarada

Dodatak 11a

u dinarima

		Isplaćena u 2023. godini		Planirana u 2024. godini	
		Bruto 1	Neto	Bruto 1	Neto
Zaposlenici bez posloводства	Najniža zarada	71.196,09	52.079,66	84.273,40	60.929,67
	Najviša zarada	153.036,89	109.450,06	171.627,12	124.086,41
Posloводство (ravnatelj)	Najniža zarada	207.020,29	147.292,43	232.100,00	167.808,30
	Najviša zarada	224.999,99	159.896,19	249.700,00	180.533,10

Isplaćena najniža i najviša zarada u 2023. godini za posloводство, te planirana najniža i najviša zarada za 2024. godinu za posloводство predstavlja zaradu ravnatelja poduzeća.

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

.5. Naknade predsjedniku i članovima Nadzornog odbora**Dodatak 12.****Naknade Nadzornog odbora / Skupštine u neto visini**

u dinarima

Mjesec	Nadzorni odbor / Skupština realizacija 2023. godina				Nadzorni odbor / Skupština plan 2024. godina			
	Ukupna svota	Naknada predsjednika	Naknada člana	Broj članova	Ukupna svota	Naknada predsjednika	Naknada člana	Broj članova
	1+(2*3)	1	2	3	1+(2*3)	1	2	3
I.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
II.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
III.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
IV.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
V.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
VI.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
VII.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
VIII.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
IX.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
X.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
XI.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
XII.	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
UKUPNO	960.000,00	360.000,00	300.000,00	24	960.000,00	360.000,00	300.000,00	24
PROSJEK	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2

Naknade za članove Nadzornog odbora planirane su bez povećanja u odnosu na 2015., 2016., 2017., 2018., 2019., 2020., 2021., 2022. i 2023. godinu temeljem Rješenja o utvrđivanju visine naknade predsjedniku i članovima nadzornih odbora javnih i javno komunalnih poduzeća čiji je osnivač Grad Subotica klasa: I-00-401-188/2018 («Službeni list grada Subotice» 5/2018), šta je sukladno Odluci o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje visine naknade za rad u Nadzornim odborima javnih poduzeća («Službeni glasnik Republike Srbije» 102/2016 i 88/2019).

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

Naknade Nadzornog odbora / Skupštine u bruto visini

u dinarima

Mjesec	Nadzorni odbor / Skupština realizacija 2023. godina				Nadzorni odbor / Skupština plan 2024. godina				
	Ukupna svota	Naknada predsjednika	Naknada člana	Broj članova	Ukupna svota	Naknada predsjednika	Naknada člana izvan radnog odnosa	Naknada člana u radnom odnosu	Broj članova
	1+(2*3)	1	2	3	1+2+3	1	2	3	4
I.	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
II.	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
III.	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
IV.	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
V.	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
VI.	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
VII.	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
VIII.	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
IX.	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
X.	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
XI.	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
XII.	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
UKUPNO	1.481.481,60	555.555,60	462.963,00	24	1.629.865,44	636.492,24	462.963,00	530.410,20	24
PROSJEK	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2

6.6. Naknade povjerenstvu za reviziju

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

VII. KREDITNA ZADUŽENOST

Dodatak 14

Kreditna zaduženost

Kreditor	Naziv kredita/projekta	Originalna valuta	Jamstvo države	Stanje kreditne zaduženosti u originalnoj valuti na dan 31.12.2023. godine	Stanje kreditne zaduženosti u dinarima na dan 31.12.2023. godine	Godina povlačenja kredita	Rok otplate bez razdoblja početka	Razdoblje počeka (Grace razdoblje)	Nadnevak prve otplate	Kamatna stopa	Broj otplate tijekom jedne godine	Plan plaćanja po kreditu za 2024. godinu u dinarima		Stanje kreditne zaduženosti u originalnoj valuti na dan 31.12.2024. godine	Stanje kreditne zaduženosti u dinarima na dan 31.12.2024. godine
												Ukupno glavnica	Ukupno kamata		
Tuzemni kreditor															
Porsche leasing SCG doo Beograd	Nabava specijalnog pogrebnog vozila	RSD	NE	-	-										
Leasing kuća	Nabava službenog vozila	EUR	NE	-	-	2024	2025		30.06.2024	8,25	7	2.360.000	180.000	12.426	146.000
Strani kreditor					-										
Ukupno kreditno zaduženje				-	-							2.360.000	180.000	12.426	146.000
od čega za leasing				-	-									12.426	146.000
od čega za kapitalne projekte				-	-									-	-

VIII. PLANIRANA FINANCIJSKA SREDSTVA ZA NABAVU DOBARA, USLUGA I RADOVA ZA 2024. GODINU

Dodatak broj 15.

R. br.	Pozicija	Realizacija (procjena) u 2023. godini	PLAN 01.01.-31.03. 2024.	PLAN 01.04.-30.06. 2024.	PLAN 01.07.-30.09.2024.	PLAN 01.10.-31.12. 2024.
1	2	3	4	5	6	7
I	DOBRA	44.306.006,00	11.093.750,00	24.099.000,00	38.418.250,00	54.751.500,00
1	Građevinski materijal	5.500.000,00	1.600.000,00	3.800.000,00	5.200.000,00	6.100.000,00
2	Motorno gorivo	3.500.000,00	1.100.000,00	2.000.000,00	3.200.000,00	4.500.000,00
3	Električna energija	2.000.000,00	600.000,00	1.100.000,00	1.700.000,00	2.500.000,00
4	Radni strojevi, alati i rezervni dijelovi	1.400.000,00	450.000,00	1.000.000,00	1.500.000,00	1.800.000,00
5	Službeno vozilo	-	-	800.000,00	1.670.000,00	2.540.000,00
6	Lijesovi, garniture (tuđa roba)	21.714.000,00	5.000.000,00	10.000.000,00	16.000.000,00	24.000.000,00
7	Ručnici i maramice	250.000,00	70.000,00	150.000,00	220.000,00	310.000,00
8	Svijeće i lampioni	30.000,00	60.000,00	120.000,00	185.000,00	260.000,00
9	PVC vreće, uložak za lijes, vreća za ekshumaciju	80.000,00	80.000,00	140.000,00	200.000,00	200.000,00
10	Flor gumb	45.000,00	40.000,00	70.000,00	100.000,00	150.000,00
11	Lijes za ekshumaciju	78.000,00	25.000,00	40.000,00	50.000,00	85.000,00
12	Rips vrpca	41.000,00	15.000,00	24.000,00	32.000,00	42.000,00
13	Kućice za svijeće	71.500,00	22.000,00	40.000,00	68.000,00	80.000,00
14	Limeni lijesovi	50.000,00	65.000,00	110.000,00	180.000,00	250.000,00
15	Pribadače, rajsnedle, selotejp	28.500,00	8.000,00	12.500,00	20.000,00	30.000,00
16	Šal čipka	12.000,00	3.000,00	6.000,00	6.000,00	12.000,00
17	Križevi za lijesove	90.000,00	40.000,00	70.000,00	100.000,00	140.000,00
18	Mesingana slova	80.000,00	200.000,00	340.000,00	420.000,00	600.000,00
19	Aluminijska slova	90.000,00	40.000,00	70.000,00	95.000,00	140.000,00
20	Sitan materijal za doradu	50.000,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00
21	Lesonit za lijesove s rezanjem	30.000,00	15.000,00	35.000,00	55.000,00	72.000,00
22	Oprema za groblje (klupe, pepeljare, kante za otpatke)	602.500,00	-	80.000,00	80.000,00	150.000,00
23	Cvijeće i cvjetni aranžmani	00.000,00	120.000,00	230.000,00	300.000,00	400.000,00
24	Računalna oprema	00.000,00	50.000,00	150.000,00	250.000,00	400.000,00
25	Sitan alat i potrošni materijal	50.000,00	150.000,00	300.000,00	400.000,00	550.000,00
26	Uredski materijal	80.000,00	160.000,00	330.000,00	470.000,00	660.000,00
27	Toneri i zamjenski toneri s uslugom servisa i	200.000,00	70.000,00	130.000,00	180.000,00	200.000,00

	reciklaže					
28	Nabava pisaa	62.000,00	-	-	-	70.000,00
29	Namještaj za objekte poduzeća	15.000,00	-	-	-	40.000,00
30	Informacijske ploče	-	-	40.000,00	40.000,00	40.000,00
31	Stručna literatura	290.000,00	70.000,00	140.000,00	230.000,00	300.000,00
32	Mobiteli	-	120.000,00	120.000,00	250.000,00	250.000,00
33	Sredstva za čišćenje i održavanje higijene prostora	238.260,00	70.000,00	140.000,00	230.000,00	280.000,00
34	Sredstvo za održavanje higijene ruku za dopunu zakupljenih aparata	79.900,00	20.000,00	40.000,00	60.000,00	80.000,00
35	Plastične i platnene vreće - eko vreće	150.000,00	-	-	-	150.000,00
36	Mineralno gnojivo, sjemenski materijal i sredstva za zaštitu bilja	150.000,00	-	70.000,00	150.000,00	150.000,00
37	Sadnice	150.000,00	-	70.000,00	150.000,00	150.000,00
38	Gume za kolica	-	-	-	-	30.000,00
39	Ogrijevno drvo	-	-	-	280.000,00	280.000,00
40	Darovni paketi za djecu	55.436,00	-	-	-	70.000,00
41	Materijal za izradbu namještaja	120.000,00	-	75.000,00	75.000,00	120.000,00
42	Medicinski materijal	50.000,00	-	-	70.000,00	70.000,00
43	Nabava hrane i pića	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
44	Poslovna odjeća i uniforme za ceremonijal	390.000,00	100.000,00	200.000,00	320.000,00	450.000,00
45	Specijalna radna odjeća i prateća oprema	350.000,00	60.000,00	150.000,00	270.000,00	350.000,00
46	Zaštitna obuća	350.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	400.000,00
47	Identifikacijske pločice i amblemi	50.000,00	-	-	-	50.000,00
48	Dijelovi, pneumatici i maziva za vozila	800.000,00	200.000,00	450.000,00	700.000,00	940.000,00
49	Kolica za pokojnike i cvijeće	-	-	-	420.000,00	420.000,00
50	Klima uređaj s ugradbom	99.398,00	-	110.000,00	110.000,00	110.000,00
51	Nabava sanitarija, keramičkog i vodovodarskog materijala	380.000,00	50.000,00	150.000,00	300.000,00	300.000,00
52	Pvc stolarija	135.000,00	-	-	150.000,00	150.000,00
53	Metalne šipke i cijevi	249.225,00	0,00	80.000,00	150.000,00	250.000,00
54	Drvena građa	100.000,00	25.000,00	65.000,00	90.000,00	100.000,00
55	Staklo	25.000,00	25.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
56	Nabava umjetne eko ograde za potrebe ograđivanja rampe za odlaganje otpada na groblju	186.400,00	-	250.000,00	250.000,00	250.000,00
57	Zakup toalet kabina	127.500,00	42.000,00	84.000,00	126.000,00	126.000,00
58	Zakup aparata za vodu	51.814,00	13.750,00	27.500,00	41.250,00	55.000,00
59	Ličilačko gipsarski materijal - članak zakona	98.573,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00

	35.st.4					
60	Nabava elektromaterijala i drugih uređaja s uslugom servisa i montaže	480.000,00	150.000,00	300.000,00	420.000,00	500.000,00
61	Uređaj za spuštanje pokojnika s postoljem	-	-	-	-	940.000,00
62	Promidžbeni materijal	40.000,00	-	-	-	400.000,00
63	Nabava knjiga za zaposlenike i za knjižnicu poduzeća	-	-	10.000,00	10.000,00	10.000,00
64	Online ups	-	-	-	-	89.500,00
65	Komplet opreme za mobilnu mrtvačnicu	-	-	-	300.000,00	300.000,00
	USLUGE	20.816.200,00	4.918.392,00	11.641.592,00	19.603.192,00	26.037.992,00
1	Košanje trave u grobljima, skupljanje trave visine 40 cm i više i u tom slučaju odvoženje na deponiju	4.559.832,00	1.000.000,00	3.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
2	Strojno čišćenje rampi za smeće	4.825.600,00	-	2.000.000,00	4.000.000,00	6.000.000,00
3	Usluga polaganja arhivske građe	8.000,00	10.000,00	10.000,00	20.000,00	20.000,00
4	Odvjetničke usluge	100.000,00	40.000,00	80.000,00	120.000,00	160.000,00
5	Čišćenja poslovnih prostorija	850.000,00	237.500,00	475.000,00	712.500,00	950.000,00
6	Održavanje i dnevno ažuriranje web portala	768.768,00	192.192,00	405.192,00	618.192,00	831.192,00
7	Osiguranje prijenosa novca	436.000,00	112.500,00	225.000,00	337.500,00	450.000,00
8	Knjigovodstvene usluge	80.000,00	55.000,00	110.000,00	165.000,00	520.000,00
9	Revizorske usluge	200.000,00	-	-	-	220.000,00
10	Usluga izračuna rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika	50.000,00	-	-	-	85.000,00
11	Usluga mobilne telefonije	390.000,00	105.000,00	210.000,00	315.000,00	420.000,00
12	Usluga fiksne telefonije i interneta - IP telefonije	420.000,00	107.500,00	215.000,00	322.500,00	430.000,00
13	Besplatna telefonska linija	22.000,00	6.250,00	12.500,00	18.750,00	25.000,00
14	Usluge mobilnog interneta	420.000,00	120.000,00	240.000,00	360.000,00	480.000,00
15	Usluga kablске tv za vikend kuću na Paliću	-	5.000,00	10.000,00	15.000,00	20.000,00
16	Usluge reklame i promidžbe	55.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
17	Usluga objavljivanja posmrtnica	260.000,00	75.000,00	150.000,00	225.000,00	300.000,00
18	Usluga objavljivanja oglasa	50.000,00	20.000,00	40.000,00	60.000,00	80.000,00
19	Stručno usavršavanje	250.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	400.000,00
20	Održavanje autorskih software rješenja	982.780,00	247.500,00	495.000,00	742.500,00	990.000,00
21	Usluga prijevoza robe i materijala i usluga otpremništva	-	12.500,00	25.000,00	37.500,00	50.000,00
22	Prijevoz zaposlenika	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
23	Osiguranje vozila	200.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	220.000,00

24	Osiguranje imovine	80.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	85.000,00
25	Osiguranje osoba -zaposlenika tijekom rada	59.500,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00	70.000,00
26	Putno osiguranje	10.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	10.000,00
27	Kasko osiguranje	-	-	80.000,00	80.000,00	80.000,00
28	Kamenoklesачke usluge	35.000,00	-	50.000,00	100.000,00	150.000,00
29	Održavanje i servis uredskih aparata i opreme	50.000,00	10.000,00	20.000,00	30.000,00	50.000,00
30	Kemijsko čišćenje uniformi	55.000,00	31.250,00	62.500,00	93.750,00	125.000,00
31	Usluga prevođenja poslovnih dokumenata	850.000,00	350.000,00	600.000,00	600.000,00	950.000,00
32	Održavanje tehničkog sustava zaštite na grobljima	464.100,00	117.500,00	235.000,00	352.500,00	470.000,00
33	Liječničke usluge - redoviti i periodični liječnički pregledi za zaposlenike	40.000,00	20.000,00	80.000,00	120.000,00	150.000,00
34	Limarske usluge	-	-	-	75.000,00	150.000,00
35	Tehnički pregled i prateća dokumentacija	100.000,00	75.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00
36	Usluge zaštite na radu	266.000,00	60.000,00	120.000,00	180.000,00	240.000,00
37	Restoranske usluge	300.000,00	120.000,00	180.000,00	220.000,00	300.000,00
38	Protupožarne usluge	156.000,00	45.000,00	90.000,00	135.000,00	180.000,00
39	Usluge zaštite potrošača	60.000,00	15.000,00	30.000,00	135.000,00	60.000,00
40	Čišćenja i postavljanje otirača	51.600,00	15.000,00	30.000,00	135.000,00	60.000,00
41	Servis i održavanje termalnih pisaa	22.000,00	7.200,00	14.400,00	135.000,00	28.800,00
42	Servis i održavanje instalacija vodovoda i grijanja	10.000,00	-	-	-	25.000,00
43	Usluga pražnjenje septičkih jama	-	-	-	-	30.000,00
44	Usluga dezinfekcije, dezinskcije i deratizacije	790.133,00	250.000,00	250.000,00	500.000,00	500.000,00
45	Pomoć na cesti	20.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
46	Usluga održavanja računalne mreže i IP centrale	-	48.000,00	96.000,00	144.000,00	192.000,00
47	Geodetske usluge	-	-	50.000,00	50.000,00	50.000,00
48	Monitoring sustava video nadzora i alarmnog sustava	740.000,00	132.500,00	265.000,00	397.500,00	530.000,00
49	Usluga nadzora nad radovima	-	-	-	100.000,00	100.000,00
50	Usluga ispitivanja uvjeta radnog okružia - mikroklima za zimsko razdoblje i osvjetljenosti	25.000,00	-	25.000,00	25.000,00	25.000,00
51	Usluga izradbe programa obuke zaposlenika iz područja zaštite od požara	50.000,00	-	-	-	50.000,00
52	Pregled i ispitivanje funkcionalnosti panik rasvjete	20.000,00	-	20.000,00	20.000,00	20.000,00

53	Usluga izradbe plana smanjenja rizika od katastrofa	-	370.000,00	370.000,00	370.000,00	370.000,00
54	Usluga izradbe plana zaštite i spašavanja	-	370.000,00	370.000,00	370.000,00	370.000,00
55	Usluga izradbe plana evakuacije za vikend kuću na Paliću	-	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
56	Usluga u svezi kretanja otpada	-	-	-	-	25.000,00
57	Usluga strojnog pranja i usisivanja službenih vozila	20.000,00	10.000,00	25.000,00	40.000,00	50.000,00
58	Oдноšenje i polaganje otpada	75.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
59	Opskrba vodom i odvodnja otpadnih voda	215.000,00	60.000,00	120.000,00	180.000,00	240.000,00
60	Usluge plaćanja parkirališta	31.518,00	-	-	-	40.000,00
61	Usluga javnog izvršitelja	7.169,00	-	7.500,00	15.000,00	15.000,00
62	Usluga javnog bilježnika	10.000,00	-	7.500,00	15.000,00	15.000,00
63	Članstvo u poslovnim udrugama	25.200,00	6.000,00	12.000,00	18.000,00	26.000,00
64	Usluga uporabe aplikacije za praćenje informacija o grantovima	-	10.000,00	20.000,00	30.000,00	40.000,00
65	Servis i održavanje službenih vozila	750.000,00	250.000,00	480.000,00	6.000.000,00	950.000,00
	RADOVI	8.840.000,00	1.000.000,00	4.500.000,00	7.650.000,00	11.927.000,00
1	Radovi na izgradnji osarija, I. faza	-	-	-	-	2.300.000,00
2	Radovi na izgradnji grobnica - iskop i zidanje opekam	5.940.000,00	1.000.000,00	4.000.000,00	5.800.000,00	6.627.000,00
3	Ličilački radovi na održavanju objekata	-	-	-	50.000,00	100.000,00
4	Zemljani radovi i ravnanje zemljanih površina bagerovanjem s operaterom	2.900.000,00	-	500.000,00	1.800.000,00	2.900.000,00
	UKUPNO	73.962.206,00	17.012.142,00	40.240.592,00	65.671.442,00	92.716.492,00

U prethodnoj tablici je navedena struktura procijenjenih rashoda za 2023. godinu i planiranih rashoda za 2024. godinu iz Bilance uspjeha, prema sljedećim skupinama računa: 51 – Trošak materijala, goriva i energije, te Trošak jednokratnog otpisa alata i sitnog inventara, 53 – Trošak proizvodnih usluga i 55 – Nematerijalni troškovi i 56 – Financijski rashodi (rashodi kamata), te procijenjene i planirane vrijednosti nabave opreme i investicijska ulaganja (svota investicija koja će biti realizirana u 2024. godini), koja su sadržana u Bilanci stanja. Dodatak broj 15, s druge, ne sadrži procijenjena i planirana financijska sredstva za skupinu troškova 52 - III.

Ukupno planirana financijska sredstva za 2024. godinu su za 25% veća u odnosu na procijenjenu vrijednost za 2023. godinu. Najveća odstupanja, odnosno 80% vrijednosti odstupanja, odnose se na sljedeće pozicije Dodatka 15:

Dobra:

Redni broj 1: Građevinski materijal – neznatno povećanje vrijednosti od 600.000,00 dinara sukladno je planiranim radovima za 2024. godinu.

Redni broj 2: Motorno gorivo – planirano povećanje vrijednosti od 1.000.000,00 dinara u 2024. godini u odnosu na procijenjenu realizaciju za 2023. godinu rezultat je planirane veće potrošnje motornog goriva uslijed planiranog većeg broja pogreba u 2024. godini i s tim u svezi određenih komunalnih usluga za čiju se realizaciju troši motorno gorivo (prijevoz za rashladnu komoru, prijevoz radnika na ceremonijal pogreba...).

Redni broj 3. Električna energija – neznatno povećanje planirane vrijednosti u 2024. godini od 500.000,00 dinara je rezultat planiranja rasta cijene električne energije u 2024. godini.

Redni broj 4: Radni strojevi, alati i rezervni dijelovi – povećanje planirane vrijednosti od 400.000,00 dinara za 2024. godinu u odnosu na realizirani trošak u 2023. godini, je iz razloga što je poduzeće po javnoj nabavi planiralo kupnju četiri profesionalna baterijska trimera za travu u 2023. godini, ali se planirana kupnja odgađa za prvu polovicu 2024. godine, a do isteka roka važenja ugovora sklopljenog u 2023. godini.

Redni broj 5: Službeno vozilo – nabava u vrijednosti od 4.000.000,00 dinara nije pokrenuta u 2023. godini, prenosi se u 2024. godinu, kada se planira nabava službenog vozila u drugom tromjesečju 2024. godine putem sredstava leasinga. Realizacija ove investicije se planira za prvo tromjesečje 2025. godine, kada će biti otplaćeni svi obroci leasinga.

Redni broj 6: Nabavna vrijednost tuđe robe - povećanje planirane vrijednosti od 2.286.000,00 dinara je rezultat planiranja povećanja opsega prodaje pogrebne opreme, a sljedstveno i nabavne vrijednosti tuđe robe.

Redni broj 49: Kolica za pokojnike i cvijeće - nabava u vrijednosti od 420.000,00 dinara nije pokrenuta u 2023. godini, prenosi se u 2024. godinu.

Redni broj 61: Uređaj za spuštanje pokojnika u grobnicu – je novoplanirana nabava za 2024. godinu.

Usluge:

Redni broj 1: Košenje trave – planira se u većoj svoti u odnosu na 2023. godinu, za 1.440.168,00 dinara, zbog očekivanog rasta cijena košenja trave po četvornom metru s jedne strane, i povećanih potreba za košenjem trave, koje su rezultat zahtjeva građana, s druge strane.

Redni broj 2: Strojno čišćenje rampe - planira se u većoj svoti u odnosu na 2023. godinu, za 1.174.400,00 dinara, zbog očekivanog rasta cijena jedinične cijene predmetne nabave, a nakon provedenog istraživanja tržišta.

Redni broj 54 - Usluga izradbe plana smanjenja rizika od katastrofa – je novoplanirana nabava u 2024. godini u visini od 370.000,00 dinara i predstavlja zakonsku obvezu.

Redni broj 55 - Usluga izradbe evakuacije za vikend kuću na Paliću - je novoplanirana nabava u 2024. godini u visini od 370.000,00 dinara i predstavlja zakonsku obvezu.

Radovi:

Redni broj 1: Radovi na izgradnji osarija – nabava u vrijednosti od 3.500.000,00 dinara nije pokrenuta u 2023. godini, prenosi se u četvrto tromjesečje 2024. godine.

Redni broj 2: Radovi na izgradnji grobnica – povećanje planirane vrijednosti od 687.000,00 dinara se odnosi na planiranje veće cijene radova na izgradnji grobnica u 2024. godini.

Plan Javnih nabava za 2024 - 2025. godinu

Tablica broj 6

Red. Br.	Pozicija (Predmet nabava)	Svota na koju se nabava pokreće (bez PDV-a)	Tromjesečje u kojem se pokreće nabava	Razdoblje na koje se pokreće nabava (u mjesecima)
1	2	3	4	5
I.	DOBRA	18.900.000,00		
1	Građevinski materijal	6.100.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
2	Motorno gorivo	4.500.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
3	Radni strojevi, alati i rezervni dijelovi	1.800.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
4	Električna energija	2.500.000,00	01.04.-30.06. (I)	12
5	Službeno vozilo	4.000.000,00	01.04.-30.06. (II)	3
II.	USLUGE	12.000.000,00		
1	Strojno čišćenje rampi	6.000.000,00	01.04.-30.06. (II)	6
2	Košenje trave u grobljima	6.000.000,00	01.01.-31.03. (I)	10
III.	RADOVI	10.127.000,00		
1	Radovi na izgradnji Osarija, faza I.	3.500.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
2	Radovi na izgradnji grobnica-iskop i zidanje opekom	6.627.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
	UKUPNO JAVNE NABAVE	41.027.000,00		

Obrazloženja tablica broj 6 – plan javnih nabava za 2024. – 2025. godinu

I. DOBRA

Redni broj 1 – Građevinski materijal – ova pozicija u planu javnih nabava odnosi se na planirane troškove za nabavu građevinskog materijala koji je namijenjen izgradnji gotovih proizvoda, odnosno 99 grobnice, 10 rozarija, 19 uređenih čestica raka, 66 zidnih kazeta. Osim navedenog, građevinski materijal namijenjen je i za tekuće održavanje poslovnih prostorija poduzeća i objekata u grobljima odnosno za nužne popravke na objektima zidanjem i održavanje objekata ličenjem. Planira se i renoviranje i obnova toaleta u Senčanskom groblju.

Redni broj 2 – Motorno gorivo – nabava se planira radi neometanog funkcioniranja radnih strojeva i vozila, odnosno radi obavljanja djeletnosti poduzeća.

Redni broj 3 – Radni strojevi, alati i rezervni dijelovi - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva namijenjena za nabavu motokultivatora s prikolicom, trimer kosačice za travu, rezervnih dijelova i maziva za kosačice i motokultivatore, a sve radi obavljanja radnih aktivnosti na održavanju groblja koja su dana poduzeću na gospodarenje.

Redni broj 4 – Električna energija - na ovoj poziciji planirana su financijska sredstva za nabavu električne energije.

Planira se veća svota sukladno dosadašnjoj praksi veće ugovorene cijene u odnosu na primijenjenu aneksiranu cijenu električne energije, gdje poduzeće mora planirati većom a ne aneksiranom (nižom) cijenom.

Redni broj 5 – Službeno vozilo – potrebna financijska sredstva za nabavu službenog vozila planiraju se za drugo tromjesečje 2024. godine. Ova nabava nije realizirana po planu javnih nabava za 2023. godinu, iz razloga realizacije prioritetnijih nabava u odnosu na raspoloživa financijska sredstva, te se prenijela u plan javnih nabava za 2024. godinu. Poduzeće je u 2023. godini prodalo službeno vozilo, godina proizvodnje 2001. i to ispod knjigovodstvene vrijednosti, a zbog velikog kvara na njemu. Vozilo je služilo za prijevoz zaposlenika na pružanje ceremonijala pogreba, na poslovima sahranjivanja i uređenju groblja. Poduzeće ima tri, umjesto dosadašnja četiri službena vozila za spomenute namjene, te se planiraju financijska sredstva za njegovu nabavu.

II. USLUGE

Redni broj 1 – Strojno čišćenje rampi – nabava namijenjena za radove čišćenja rampi za otpad u grobljima.

Redni broj 2 – Košenje trave u grobljima - nabava namijenjena za održavanje i uređenje zelenih površina na grobljima.

III. RADOVI

Redni broj 1 – Radovi na izgradnji osarija na Bajskom groblju, faza I. na ovoj poziciji se planiraju financijska sredstva za provedbu prve faza izgradnje osarija u visini od 3.500.000,00 dinara. Ova investicija je prenesena iz 2022. godine u 2023. godinu, odnosno iz 2023. godine u 2024. godinu, zbog manje ostvarenih prihoda od planiranih u 2023. godini. Ukupna investicija izgradnje osarija planira se u ukupnoj visini od 13.500 tisuća dinara na razdoblje od tri godine. Prva faza izvedbe radova na izgradnji osarija se planira za 2024. godinu u visini od 3.500 tisuća dinara, druga faza za 2025. godinu u visini od 6.500 tisuća dinara i treća faza za 2025. godinu u visini od 3.500 tisuća dinara.

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

Redni broj 2 – Radovi na izgradnji grobnica-iskop i zidanje opekam – nabava namijenjena izgradnji 99 grobnica u različitim grobljima.

Plan nabava izuzetih od primjene Zakona o javnim nabavama za 2024-2025. godinu

Tablica broj 7

Red. Br.	Pozicija (Predmet nabava)	Svota na koju se nabava pokreće	Tromjesečje u kojem se pokreće nabava	Razdoblje na koje se pokreće nabava (u mjesecima)
1	2	3	4	5
I.	DOBRA	13.461.500,00		
1	Ručnici i maramice	310.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
2	Svijeće i lampioni	260.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
3	PVC vreće, uložak za lijesove, vreća za ekshumaciju		01.01.-31.03. (I)	12

		200.000,00		
4	Flor gumb	150.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
5	Lijes za ekshumaciju	85.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
6	Rips vrpca	42.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
7	Kućice za svijeće	80.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
8	Limeni lijesovi	250.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
9	Pribadače, rajsne dle, selotejp	30.000,00	01.10-31.12. (IV)	12
10	Šal čipka	12.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
11	Križevi za lijesove	140.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
12	Mesingana slova	600.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
13	Aluminijska slova	140.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
14	Sitan materijal za doradu	60.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
15	Lesonit za lijesove s rezanjem	72.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
16	Kolica za pokojnika i cvijeće	420.000,00	01.10.-31.12.(IV)	3
17	Oprema za groblje (klupe, pepeljare, kante za otpatke)	150.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
18	Cvijeće i cvjetni aranžmani	400.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
19	Računalna oprema	400.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
20	Sitan alat i potrošni materijal	700.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
21	Uredski materijal	660.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
22	Toneri i zamjenski toneri s uslugom servisa i reciklaže		01.04.-30.06. (II)	12

		200.000,00		
23	Nabava pisača	70.000,00	01.10.-31.12.(IV)	3
24	Namještaj za objekte poduzeća	40.000,00	01.10.-31.12.(IV)	12
25	Informacijske ploče	40.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
26	Stručna literatura	300.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
27	Mobiteli	250.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
28	Sredstva za čišćenje i održavanje higijene prostora	280.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
29	Sredstva za održavanje higijene ruku za dopunu zakupljenih aparata	80.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
30	Plastične i platnene vreće	150.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
31	Mineralno gnojivo, sjemenski materijal i sredstva za zaštitu bilja	150.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
32	Sadnice	150.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
33	Gume za kolica	30.000,00	01.10.-31.12.(IV)	12
34	Ogrijevno drvo	280.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
35	Darovni paketi za djecu	70.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
36	Materijal za izradbu namještaja	120.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
37	Medicinski materijal	70.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
38	Nabava hrane i pića	100.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
39	Poslovna odjeća i uniforme za ceremonijal	450.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
40	Specijalna radna odjeća i prateća oprema	350.000,00	01.04.-30.06. (II)	12

41	Zaštitna obuća	400.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
42	Identifikacijske pločice i amblemi	50.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
43	Dijelovi, pneumatici i maziva za vozila	940.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
44	Klima uređaj s ugradbom	110.000,00	01.04.-30.06. (II)	3
45	Nabava sanitarija, keramičkog i vodovodarskog materijala	300.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
46	Pvc stolarija	150.000,00	01.07.-30.09. (III)	12
47	Matalne šipke i cijevi	250.000,00	01.07.-30.09. (III)	12
48	Drvena građa	100.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
49	Staklo	50.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
50	Nabava umjetne eko ograde za potrebe orgađivanja rampe za odlaganje otpada na groblju	250.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
51	Najam toalet kabina	126.000,00	01.01.-31.03. (I)	9
52	Najam aparata za vodu	55.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
53	Ličilačko - gipsarski materijal	100.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
54	Nabava elektro materijala i drugih uređaja s uslugom servisa i montaža	500.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
55	Uređaj za spuštanje pokojnika s postoljem	940.000,00	01.07.-30.09. (III)	3
56	Promidžbeni materijal	400.000,00	01.10.-31.12. (IV)	3
57	Nabava knjiga za zaposlenike i knjižnicu poduzeća	10.000,00	01.04.-30.06. (II)	3
58	Online ups	89.500,00	01.04.-30.06. (II)	3
59	Komplet opreme za mobilnu mrtvačnicu s uslugom izradbe i montaže	300.000,00	01.07.-30.09. (III)	3

	USLUGE	13.986.800,00		
1	Usluga polaganja arhivske građe	20.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
2	Odvjetničke usluge	160.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
3	Čišćenja poslovnih prostorija	950.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
4	Održavanje i dnevno ažuriranje web portala	852.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
5	Osiguranje prijenosa novca	450.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
6	Knjigovodstvene usluge	520.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
7	Revizorske usluge	220.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
8	Usluge izračuna rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika	85.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
9	Usluga mobilne telefonije	420.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
10	Usluga fiksne telefonije i interneta - IP telefonije	430.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
11	Usluga besplatne telefonske linije za potrošače	25.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
12	Usluge mobilnog interneta	480.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
13	Usluga kabelaške televizije za vikend kuću na Paliću	20.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
14	Usluge reklame i promidžbe	100.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
15	Usluga objavljivanja osmrtnica	300.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
16	Usluga objavljivanja oglasa	80.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
17	Stručno usavršavanje	400.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
18	Održavanje autorskih software rješenja	990.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
19	Usluga prijevoza robe i materijala i usluga otpremništva	50.000,00	01.01.-31.03. (I)	12

20	Prijevoz zaposlenika	100.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
21	Osiguranje vozila	220.000,00	01.07.-30.09.(III)	12
22	Osiguranje imovine	85.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
23	Osiguranje osoba -zaposlenika tijekom rada	70.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
24	Kasko osiguranje	80.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
25	Putno osiguranje	10.000,00	01.07.-30.09.(III)	12
26	Kamenoklesачke usluge	150.000,00	01.07.-30.09.(III)	12
27	Održavanje i servis uredskih aparata i opreme	50.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
28	Kemijsko čišćenje uniformi	125.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
29	Usluga prevođenja	950.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
30	Održavanje tehničkog sustava zaštite na grobljima	470.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
31	Liječničke usluge - redoviti i periodični liječnički pregledi za zaposlenike	150.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
32	Limarske usluge	150.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
33	Tehnički pregled i prateća dokumentacija	150.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
34	Usluge zaštite na radu	240.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
35	Restoranske usluge	300.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
36	Protupožarne usluge	180.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
37	Usluge zaštite potrošača	60.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
38	Čišćenja i postavljanje otirača	60.000,00	01.04.-30.06. (II)	12

39	Servis i održavanje instalacija vodovoda i grijanja	25.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
40	Servis i održavanje termalnih pisaa	28.800,00	01.01.-31.03. (I)	12
41	Pražnjenje septičkih jama	30.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
42	Dezinfekcija, dezinsekcija i deratizacija	500.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
43	Pomoć na cesti	25.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
44	Usluga održavanja računalne mreže i IP centrale	120.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
45	Geodetske usluge	50.000,00	01.07.-30.09. (III)	6
46	Monitoring sustava video nadzora i alarmnog sustava	530.000,00	01.07.-30.09. (III)	12
47	Usluga nadzora nad radovima	100.000,00	01.07.-30.09. (III)	12
48	Usluga ispitivanja uvjeta radnog okoliša - mikrokline za zimsko razdoblje i osvjetljenja	25.000,00	01.04.-30.06. (II)	6
49	Usluga izradbe programa obuke zaposlenika iz područja zaštite od požara	50.000,00	01.04.-30.06. (II)	6
50	Pregled i ispitivanje funkcionalnosti panik rasvjete	20.000,00	01.04.-30.06. (II)	6
51	Usluga izradbe plana smanjenja rizika od katastrofa	370.000,00	01.04.-30.06. (II)	6
52	Usluga izradbe plana zaštite i spašavanja	370.000,00	01.04.-30.06. (II)	6
53	Usluga izradbe plana evakuacije za vikend kuću na Paliću	90.000,00	01.04.-30.06. (II)	6
54	Usluga u svezi kretanja otpada	25.000,00	01.01.-31.03. (I)	3
55	Usluga strojnog pranja i usisivanja službenih vozila	50.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
56	Oдноšenje i deponiranje otpada	100.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
57	Usluga opskrbe vodom i odvodnja otpadnih voda	240.000,00	01.01.-31.03. (I)	12

58	Usluga plaćanja parkirališta	40.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
59	Usluge javnog izvršitelja	15.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
60	Usluge javnog bilježnika	15.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
61	Članstvo u poslovnim udrugama	26.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
62	Usluga uporabe aplikacije za praćenje informacija o grantovima	40.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
63	Servis i održavanje službenih vozila	950.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
III.	RADOVI	3.000.000,00		
1	Farbarski (ličilački) radovi	100.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
2	Zemljani radovi i ravnanje zemljanih površina bagerovanjem s operaterom	2.900.000,00	01.07.-30.09. (III)	12
	UKUPNO NABAVE NA KOJE SE ZAKON NE PRIMJENJUJE	30.448.300,00		

UKUPNO PLAN NABAVA ZA 2024-2025:	71.475.300,00
---	----------------------

Obrazloženja tablice broj 7 – plan nabava na koje se Zakon ne primjenjuje za 2024. – 2025. godinu

I. DOBRA

Nabave od rednog broja 1 do rednog broja 15 – odnose se nabavu robe za daljnju prodaju, odnosno nužne prateće pogrebne opreme prilikom pružanja usluge pogreba.

Redni broj 16 – Kolica za pokojnike i cvijeće – se planiraju radi zamjene postojećih dotrajalih kolica.

Redni broj 17 – Oprema za groblje, odnosno mobilijar za groblja je nabava koja podrazumijeva nabavu potrebnih klupa i košara na grobljima.

Redni broj 18 – Cvijeće i cvjetni aranžmani – nabava obuhvaća nabavu cvijeća koje zaposlenici na ceremonijalu pogreba, ispred poduzeća, daruju ožalošćenima kao izraz poštovanja i pijeteta.

Redni broj 19 – Računalna oprema - se provodi zbog zastarjelosti IT opreme, kompatibilnosti s novim software-om i operativnim sustavom, promjenama i poslovnim procesima poduzeća, te radi redovitog i izvanrednog servisiranja, zamjene i nadogradnje računalne opreme u poduzeću.

Redni broj 20 – Sitan alat i potrošni materijal - nabava koja osigurava sav nužan sitan alat i potrošni materijal kojim se obavljaju poslovi održavanja groblja, objekata na groblju, te poslovnih prostorija.

Redni broj 21 – Uredski materijal i nabava pod rednim brojem 22 – Toneri i zamjenski toneri, se provode radi obavljanja svakodnevnog poslovanja. Toneri i zamjenski toneri se nabavljaju radi osiguravanja potrošnog materijala za pisače.

Redni broj 23 – Nabava pisaa – se planira u slučaju eventualnog većeg kvara postojećih pisaa, koji su nužni za svakodnevni rad zaposlenika u uredima.

Redni broj 24 – Namještaj za objekte poduzeća – nabava se odnosi na nužnu zamjenu dotrajalog namještaja u uredu poslovnog tajnika.

Redni broj 25 – Informacijske ploče – podrazumijevaju ploče koje se nalaze na kapijama na ulazu groblja i koje nose natpis poduzeća i radno vrijeme određenog groblja.

Redni broj 26 – Stručna literatura – se odnosi na godišnje pretplate poduzeća koje se tiču kontinuiteta obuke i edukacije zaposlenika na polju financija, nabava, te praćenja aktualnih izmjena zakona i zakonskih obveza.

Redni broj 27 – Mobiteli – kao nužno sredstvo rada, se uvijek planiraju radi zamjene dotrajalih te eventualne štete na postojećim.

Redni broj 28 - Sredstva za čišćenje i održavanje higijene - Nabava se provodi radi održavanja radnih prostorija.

Redni broj 29 - Sredstva za održavanje higijene ruku – se odnose na nabavu sredstva koja služe za dopunu aparata za tekući sapun.

Redni broj 30 – Plastične i platnene vreće – se odnose na eko vreće s jedne strane za odlaganje sitnog materijala, a s druge strane za odlaganje odgovarajućeg otpada.

Redni broj 31 - Mineralno gnojivo, sjemenski materijal i sredstva za zaštitu bilja – odnose se na nabavu gnojiva za održavanje zasada na grobljima, sjemenski materijal se odnosi na kupnju sjemena za sadnju trave na grobljima i sredstva za zaštitu bilja radi odgovarajuće kemijske zaštite postojećeg zasada na grobljima.

Redni broj 32 – Sadnice – nabava se planira za kupnju sadnica tuja, radi uređenja groblja.

Redni broj 33 – Gume za kolica – se odnose na gume na kolicima za pokojnike i cvijeće, a sredstva se planiraju radi eventualne štete na njima a koja su nužna prilikom svakog pogreba.

Redni broj 34 – Ogrijevno drvo – nabava se planira radi zagrijavanja objekata poduzeća u kojima stanuju zaposlenici na groblju.

Redni broj 35 – Darovni paketi za djecu – se odnose na novogodišnje paketiće za djecu.

Redni broj 36 - Materijal za izradbu namještaja – podrazumijeva nabavu materijala pomoću kojeg poduzeće angažiranjem vlastite radne snage, pravi namještaj, obavlja popravke ili održava postojeći namještaj u svim objektima poduzeća.

Redni broj 37- Medicinski materijal – nabava osigurava nužni medicinski materijal za prvu pomoć, propisan odgovarajućim Zakonom

Redni broj 38 - Nabava hrane i pića – se odnosi na trošak reprezentacije.

Od nabave redni broj 39 do nabave redni broj 41 - Poslovna odjeća i uniforme za ceremonijal, Specijalna radna odjeća i prateća oprema i Zaštitna obuća –odnose se na nabavu uniformi za zaposlenike, te u cilju povećanja sigurnosti zaposlenika, podrazumijeva periodičnu nabavu zaštitnih odijela, odgovarajuće zaštitne obuće.

Redni broj 42 – Identifikacijske pločice i amblemi – se odnose na nabavu identifikacijskih obilježja zaposlenika na groblju.

Redni broj 43 - Dijelovi, pneumatici i maziva za vozila – nabava se provodi kako bi se osiguralo kontinuirano održavanje vozila.

Redni broj 44 – Klima uređaj s ugradbom– za zamjenu dotrajalog klima uređaja u sjedištu poduzeća.

Od rednog broja 45 do rednog broja 47 - Nabava sanitarija, keramičkog i vodovodarskog materijala, pvc stolarije i metalnih šipki i cijevi – ove nabave se provode kako bi se osiguralo renoviranje toaleta na Senćanskom groblju, renoviranje određenih prostorija u objektima na grobljima, obavila zamjena i održavanje vodovodnih instalacija, angažiranjem vlastite radne snage ili aktiviranjem pružatelja usluge, odogovarajućeg majstora, uz osiguran potreban materijal od strane poduzeća.

Redni broj 48 – Drvena građa - nabava se provodi kako bi se osigurala drvena građa za potrebe popravaka opreme za groblja, opreme za pružanje pogrebnih usluga, grobnica kao i različitih popravaka na objektima.

Redni broj 49 – Staklo – odnosi se na pokriće nepredviđenog loma i štete na objektima i vozilima poduzeća.

Redni broj 50 - Nabava umjetne eko ograde – nabava se odnosi na kupnju umjetne zelene ograde za potrebe ograđivanja rampe za odlaganje otpada na dva groblja.

Redni broj 51 - Najam toalet kabina – odnosi se na najam toalet kabina koje su postavljene u okviru Senćanskog groblja, do dovršetka renoviranja postojećeg toaleta u okviru groblja.

Redni broj 52 – Najam aparata za vodu – osigurava pijaću vodu zaposlenicima.

Redni broj 53 - Ličilačko - gipsarski materijal – nabava je dio javne nabave građevinski materijal, ali se po članku 35. Zakona o javnim nabavama, provodi kao nabava na koju se Zakon ne primjenjuje, dok je objašnjenje obuhvaćeno pod rednim brojem 1, javne nabave građevinski materijal.

Redni broj 54 - Nabava elektro materijala i drugih uređaja s uslugom servisa i montaža – odnosi se na nabavu potrebnog elekto materijala za održavanje elektroinstalacija i klima uređaja u svim objektima poduzeća.

Redni broj 55 - Uređaj za spuštanje pokojnika s postoljem – nabava ovog uređaja zamijenit će ručno spuštanje pokojnika u grobnicu, mehaničkom i hidrauličkom opremom, koja bi znatno olakšala sam proces ukopa preminulog.

Redni broj 56 – Promidžbeni materijal – se odnosi na rokovnike, kalendare, kemijske olovke i drugi promidžbeni materijal poduzeća u okviru reprezentacije poduzeća.

Redni broj 57 – Nabava knjiga za zaposlenike i za knjižnicu poduzeća – nabava koja podrazumijeva nabavu edukativnih knjiga o grobljima, i uređenjima u grobljima za potrebe dodatnog informiranja zaposlenika, posjetitelja kao i za potrebe knjižnice i pismohrane poduzeća.

Redni broj 58 – Online ups - je uređaj koji podržava rad telefonske centrale u slučaju prekida napajanja električnom energijom.

Redni broj 59 – Komplet opreme za mobilnu mrtvačnicu – se odnosi na pokretni odar s pratećom opremom, što bi omogućilo dostojanstveniji i svečaniji oproštaj od pokojnika ispred mrtvačnice prilikom pogreba velike posjećenosti.

II. USLUGE

Redni broj 1 - Usluga polaganja arhivske građe – se odnosi na zakonsku obvezu izlučivanja i obvezatni rok čuvanja.

Redni broj 2 - Odvjetničke usluge – nabava predviđena za pokriće troškova odvjetnika u sudskim procesima poduzeća.

Redni broj 3 - Čišćenje poslovnih prostorija - sredstva na ovoj poziciji se odnose na čišćenje poslovnih prostorija poduzeća na adresi Trg žrtava fašizma 1, te održavanja čistoće svih ostalih objekata poduzeća.

Redni broj 4 - Održavanje i dnevno ažuriranje web portala – se odnosi na dnevno ažuriranje podataka iz baze statističko – evidencijskog programa grobne evidencije Korisnika usluge na Portalu Korisnika usluge odnosno na www.pogrebno.rs, dnevno ažuriranje odnosno objavljivanje posmrtnica i rasporeda pogreba na Portalu Korisnika usluge odnosno na www.pogrebno.rs, te formatiranje odnosno prilagodba i unos i drugih tekstova i informacija Korisnika usluge na Portalu Korisnika usluge odnosno na www.pogrebno.rs.

Redni broj 5 - Osiguranje prijenosa novca - je nabava koja osigurava pružanje usluge prijevoza gotovog novca od sjedišta poduzeća Trg žrtava fašizma broj 1. Subotica do poslovnih banaka u Subotici.

Redni broj 6 - Knjigovodstvene usluge – planirana financijska sredstva se odnose na nabavu usluge knjiženja poslovnih dokumenata od strane izabranog knjigovođe.

Redni broj 7 – Revizorske usluge – nabava osigurava zakonsku obvezu eksterne revizije financijskih izvješća temeljem važećeg Zakona o računovodstvu i Zakona o reviziji.

Redni broj 8 - Usluge obračuna rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika – se odnosi na nabavu usluge aktuarskog izračuna rezerviranja za otpremnine za odlazak u mirovinu i jubilarne nagrade.

Od nabave redni broj 9 do nabave redni broj 13 – predstavljaju usluge telefonije i interneta, kao nužna usluga za neometano odvijanje poslovanja.

Redni broj 14 – Usluga reklame i promidžbe – se odnose na nabavu usluge oglašavanja poduzeća u medijima u smislu informiranja javnosti o različitim aspektima same pogrebne djelatnosti, uslugama koje se nude, te poduzetim investicijama, a sve u cilju stvaranja pozitivnog imidža poduzeća.

Redni broj 15 – Usluga objavljivanja posmrtnica – je nabava usluge objavljivanja posmrtnica na lokalnom televizijskom mediju, a radi informiranja javnosti, pogotovo za dio javnosti koji ne koristi svakodnevno računalnu tehnologiju i njihove objave na portalu poduzeća.

Redni broj 16 - Usluga objavljivanja oglasa – je nabava usluge uslužnog objavljivanja oglasa, odnosno posmrtnica, isključivo na zahtjev korisnika usluga, u tiskanim medijima.

Redni broj 17 – Stručno usavršavanje – trošak stručnog usavršavanja se odnosi na trošak obuke zaposlenika putem seminara i webinar, te pokriva troška smještaja i drugih troškova prilikom odlaska na seminare.

Redni broj 18 - Održavanje autorskih i software rješenja – na ovoj poziciji su planirana sredstva za pokriće troška održavanja autorskih i software rješenja u dva poslovna software. Do konca 2024. godine, poduzeće planira u cijelosti napustiti uporabu starog poslovnog software i prelazak na novi.

Redni broj 19 - Usluga prijevoza robe i materijala i usluga otpremništva – se odnosi na eventualne nepredviđene troškove prijevoza dobara koja se nabavljaju tijekom godine ili za pokriće otpremničkih usluga, ukoliko se neko dobro nabavlja iz inozemstva.

Redni broj 20 – Usluga prijevoza – obuhvaća nabavu mjesečnih autobusnih karti za prijevoz zaposlenika s posla i na posao.

Od nabave pod rednim brojem 21 do nabave pod rednim brojem 25 – su nabave vezane za usluge osiguranja auta, osoba, imovine.

Redni broj 26 – Kamenoklesачke usluge –obuhvaćaju trošak kamenoklesачkih usluga radi naknade štete trećim osobama koju prićine zaposlenici prilikom pružanja usluge pogreba.

Redni broj 27 - Održavanje i servis uredskih aparata i opreme – obuhvaća uslugu servisa fotokopir aparata, skenera, pisaća i druge opreme.

Redni broj 28 - Kemijsko čišćenje uniformi – obuhvaća uslugu kemijskog čišćenja uniformi i odijela zaposlenika na ceremonijalu pogreba.

Redni broj 29 – Usluga prevođenja – na ovoj poziciji planirana su finansijska sredstva nužna za prevođenje poslovnih dokumenata na jezike nacionalnih manjina koji su u uporabi u Gradu Subotica, te za ažuriranje novih sadržaja na portalu www.pogrebno.rs.

Redni broj 30 - Održavanje tehničkog sustava zaštite na grobljima – se odnosi na nabavu usluge održavanja tehničkog sustava zaštite na grobljima postavljenih instalacija - održavanja alarmnog sustava i video nadzora u poslovnim objektima poduzeća.

Redni broj 31 - Lijećnićke usluge - redoviti i periodićni lijećnićki pregledi za zaposlenike - nabava se provodi kako bi se ispunila zakonska obveza obveznog lijećnićkog pregleda zaposlenika.

Redni broj 32 – Limarske usluge - nabava se provodi radi pružanja usluge popravaka na objektima u slućaju eventualnih šteta nastalih uslijed elementarnih nepogoda i drugih okolnosti koje su prouzroćile štetu ili propadanje na pojedinim objektima.

Redni broj 33 - Tehnićki pregled i prateća dokumentacija - nabava se provodi kako bi se ispunila zakonska obveza obveznog tehnićkog pregleda vozila prilikom registracije vozila.

Redni broj 34 – Usluge zaštite na radu – nabava se provodi kako bi se ispunila zakonska obveza i odnosi se na pružanje usluga na poslovima sigurnosti i zdravlja na radu.

Redni broj 35 - Restoranske usluge – se odnose na trošak reprezentacije.

Redni broj 36 – Protupožarne usluge – nabava se provodi kako bi se ispunila zakonska obveza i odnosi se na poslove preventivnih mjera iz podrućja zaštite od požara.

Redni broj 37 - Usluge zaštite potrošaća – podrazumijeva pravnu pomoć, informacije, savjete, posredovanja i zastupanja kod postupaka zaštite potrošaća.

Redni broj 38 - Čišćenje i postavljanje otiraća – podrazumijeva uslugu redovitog održavanja otiraća koji su postavljeni u poduzeću.

Redni broj 39 – Servis i održavanje instalacija vodovoda i grijanja - podrazumijeva redovito godišnje održavanje i remont grijućih instalacija.

Redni broj 40 – Servis i održavanje termalnih pisaća – je usluga predvićдена za održavanje termalnih pisaća koji se rabe za ispis novih fiskalnih računa s qr kodom.

Redni broj 41 – Usluga pražnjenja septićkih jama – nabava koja se koristi u slućaju potrebe na pojedenim grobljima.

Redni broj 42 - Dezinfekcija, dezinsekcija i deratizacija – predstavlja nabavu usluge dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije na trinaest groblja s pripadajućim objektima.

Redni broj 43 – Pomoć na cesti – se odnosi na uslugu brze i učinkovite pomoći na cesti od strane šlep slućbe u slućaju nepredvićdenog kvara vozila.

Redni broj 44 – Usluga održavanja računalne mreže i IP centrale – predstavlja nabavu usluge održavanja telefonske centrale s analognim kanalima.

Redni broj 45 – Geodetske usluge – se odnose na nabavu usluge geodetskog izmjera katastarskih ćestica na odrećdenim grobljima.

Redni broj 46 – Monitoring sustava video nadzora i alarmnog sustava – predstavlja nabavu usluge nadzora s monitoringom sigurnosnog sustava s uslugom intervencije interventnog tima na grobljima, sa svrhom zaštite imovine poduzeća.

Redni broj 47 – Usluga nadzora nad radovima – ova nabava je predvićдена radi osiguranja usluge nadzora nad radovima za izgradnju osarija na Bajskom grbolju.

Nabave od rednog broja 48 do nabave pod rednim brojem 53 – predstavljaju usluge koje su obvezujuće po različitim Zakonima, te njihova nabava predstavlja ispunjenje zakonskih obveza, a odnose se na: uslugu ispitivanja uvjeta radnog okoliša - mikroklima za zimsko razdoblje i osvjetljenja, uslugu izradbe programa obuke zaposlenika iz područja zaštite od požara, pregled i ispitivanje funkcionalnosti panik rasvjete, uslugu izradbe plana smanjenja rizika od katastrofa, uslugu izradbe plana zaštite i spašavanja i uslugu izradbe plana evakuacije za vikend kuću na Paliću.

Redni broj 54 – Usluga u svezi kretanja otpada – se odnosi na uslugu preuzimanja, transporta i skladištenja opasnog i neopasnog otpada, od sakupljača i operatera, a radi osiguranja njegovog konačnog zbrinjavanja u ovlaštenim prostorijama za upravljanje otpadom.

Redni broj 55 – Usluga strojnog pranja i usisivanja službenih vozila – se odnosi na održavanje čistoće vozila.

Redni broj 56 – Odnosenje i polaganje otpada – odnosi se na mjesečnu uslugu odnošenja otpada od strane gradske čistoće.

Redni broj 57 – Usluga opskrbe vodom i odvodnje otpadnih voda - odnosi se na mjesečnu uslugu opskrbe vodom od strane gradskog vodovoda.

Redni broj 58 – Usluga plaćanja parkirališta - odnosi se na godišnju pretplatu parking zone na adresi Trg žrtava fašizma 1, za jedno službeno vozilo.

Redni broj 59 – Usluge javnog izvršitelja – podrazumijeva nabavu usluga javnog izvršitelja u slučajevima prisilne naplate dugovanja prema poduzeću.

Redni broj 60– Usluge javnog bilježnika – odnose se na nabavu usluge ovjeravanja poslovnih dokumenata od javnog bilježnika u slučajevima kada je ovjera propisana zakonom.

Redni broj 61 – Članstvo u poslovnim udrugama – odnosi se na članstvo poduzeća u Komdelu – poslovnoj udruzi komunalnih poduzeća.

Redni broj 62 – Usluga uporabe aplikacije za praćenje informacija o grantovima – ova nabava podrazumijeva pretplatu na aplikaciju koja će poduzeću omogućiti informacije o svim aktualnim grantovima, kao izvorom bespovratnih financijskih sredstava radi realizacije različitih projekata koje poduzeće želi realizirati, kao šta je izgradnja solarne energane.

Redni broj 63 - Servis motornih vozila - na ovoj poziciji planirana su sredstva za financiranje servisa vozila. U okviru poduzeća ukupno se servisira 13 vozila od čega su 5 specijalnih vozila za prijevoz pokojnika, 3 putnička vozila, 4 teretna i 1 traktor.

III. RADOVI

Redni broj 1 – Ličilački (molerski) radovi – predstavljaju nabavu koja se planira za slučaj potrebe sanacije šteta, u vidu ispisa sprejevima, na imovini poduzeća, prije svega na objektima i ogradama u okviru groblja.

Redni broj 2 – Zemljani radovi i ravnanje zemljanih površina bagerovanjem s operaterom – ova nabava se odnosi na potrebe ravnjanja terena na grobljima bagerom, na nanošenje zemlje na neravnim površinama ili pak odnošenje zemlje, odnosno na manipulaciju zemljom, a sve radi pripreme određenog terena za izgradnju grobnica ili radi prilagodbe terena u grobljima potrebama posjetitelja.

IX. PLAN INVESTICIJA

Dodatak broj 16.
u 000 dinara

Red. broj	Naziv investicije	Godina početka financiranja projekta	Godina završetka financiranja projekta	Ukupna vrijednost projekta	Realizirano zaključno sa 31.12.2023. godine	Struktura financiranja	Iznos prema izvoru financiranja	Plan 2024. godina				Plan 2025. godina	Plan 2026. godina
								Plan 01.01-31.03.2024.	Plan 01.01-30.06.2024.	Plan 01.01-30.09.2024.	Plan 01.01-31.12.2024.		
1	Specijalno pogrebno vozilo	2022	2023	3.531	3.531	Vlastita sredstva							
						Posuđena sredstva							
						Sredstva proračuna (po kontima)							
						Ostalo							
						Ukupno:							
2	Građevinski radovi na adaptaciji i rekonstrukciji objekta vikendice	2022	2023	4.470	4.006	Vlastita sredstva							
						Posuđena sredstva							
						Sredstva proračuna (po kontima)							
						Ostalo							
						Ukupno:							
3	Službeno vozilo	2024	2025	4.000		Vlastita sredstva	800		800	800	800		
						Posuđena sredstva	1.740			870	1.740	1.460	
						Sredstva proračuna (po kontima)							
						Ostalo							
						Ukupno:	2.540		800	1.670	2.540	1.460	
4	Radovi na izgradnji osarija na Bajskom groblju I. faza	2024	2026	13.500		Vlastita sredstva	2.300			1.500	2.300	7.700	3.500
						Posuđena sredstva							
						Sredstva proračuna (po kontima)							
						Ostalo							
						Ukupno:	2.300			1.500	2.300	7.700	3.500
5	IP Telefonska centrala s uslugom izradbe nove računalne	2023	2023	940	859	Vlastita sredstva							
						Posuđena sredstva							

	mreže					Sredstva proračuna (po kontima)							
						Ostalo							
						Ukupno:							
Ukupno investicije				26.441	8.396		4.840		800	3.170	4.840	9.160	3.500

Zaključno s 31.12.2023. godine realizirane su investicije u vrijednosti od 8.396 tisuća dinara (2022. godina i 2023. godina, ukupno), dok realizirana svota investicija u 2023. godini iznosi 4.693 tisuće dinara (tablica: Analiza ostvarenih indikatora poslovanja).

Poduzeće u 2023. godini nije realiziralo dvije investicije, koje se prenose u 2024. godinu. Nerealizirane investicije se odnose na javnu nabavu službenog vozila i nabavu radova na izgradnji osarija, zbog manje ostvarenih prihoda od planiranih.

Plan investicija za 2024. godinu odnosi se na dvije investicije prikazane u Dodatku broj 16, pod rednm brojem 3. – Nabava službenog vozila i rednim brojem 4 – Radovi na izgradnji osarija na Bajskom groblju, prva faza.

Obrazloženje Dodatka broj 16:

1. **Specijalno pogrebno vozilo** – investicija je realizirana u planiranoj visini.
2. **Građevinski radovi na adaptaciji i rekonstrukciji objekta vikendice** - investicija je realizirana u planiranoj visini.
3. **Službeno vozilo** – investicija je planirana a nije realizirana u 2023. godini zbog manje ostvarenih prihoda u odnosu na planirane prihode za 2023. godinu i prenosi se na 2024. godinu u visini od 4.000 tisuće dinara. Nabava službenog vozila planirana je za potrebe zaposlenika na pružanju ceremonijala pogreba, na poslovima sahranjivanja i uređenju groblja. Nabava službenog vozila se planira za treće tromjesečje 2023. godine. Poduzeće je u 2022. godini prodalo jedno službeno vozilo, godina proizvodnje 2001. i to ispod knjigovodstvene vrijednosti a zbog velikog kvara na njemu za koji je procijenjena vrijednost popravka bila veća od vrijednosti samog vozila.
4. **Radovi na izgradnji osarija na Bajskom groblju. faza I.** – odnosi se na investiciju koja je planirana a nije realizirana u 2022. i 2023. godini, te se prenosi na 2024. godinu, poglavito zbog manje ostvarenih prihoda od planiranih u 2023. godini.

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

Investicija se planira u ukupnoj svoti od 13,5 milijuna dinara na razdoblje od tri godine, odnosno u tri faze, odnosno faza I. 2024. godine – u visini od 2.300 tisuće dinara, druga faza 2025. godine u visini od 7.700 tisuća dinara i treća faza 2026. godine i visini od 3.500 tisuća dinara.

5. **Investicija za nabavu IP telefonske centrale s uslugom izradbe računalne mreže** – investicija je realizirana u planiranoj visini.

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

u dinarima

Redni broj	Pozicija	Plan 2023. godina	Realizacija (procjena) 2023. godina	Plan 01.01-31.03.2024.	Plan 01.01-30.06.2024.	Plan 01.01-30.09.2024.	Plan 01.01-31.12.2024.
1.	Sponzorstvo						
2.	Donacije	162.000,00	162.000,00	30.000,00	60.000,00	90.000,00	162.000,00
3.	Humanitarne aktivnosti						
4.	Sportske aktivnosti						
5.	Reprezentacija	400.000,00	400.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	400.000,00
6.	Reklama i promidžba	500.000,00	455.000,00	25.000,00	50.000,00	100.000,00	500.000,00
7.	Ostalo						

Sredstva donacija se koriste za humanitarne, kulturne, zdravstvene i obrazovne namjene, te sportske ciljeve. Za 2024. godinu planiraju se u visini na razini 2023. godine.

Sredstva za reprezentaciju koriste se u vezi poslova i zadaća obnašanja nadležnosti i pripadajućeg djelokruga rada, radi održavanja službenih i poslovnih kontakata i prijama gostiju. Sredstva reprezentacije koriste se za ugostiteljske usluge te za nabavu darova radi darivanja poslovnih partnera u prigodnim prilikama. U 2024. godini planiraju se na razini 2023. godine.

Sredstva reklame i promidžbe su nužna poduzeću kako bi se moglo oglašavati u dijelu tržišnih djelatnosti poduzeća (prodaja pogrebne opreme i usluge prijevoza pokojnika). Radi šta boljeg pozicioniranja poduzeća na tržištu, nužno je permanentno oglašavanje tržišnih djelatnosti u sredstvima javnog informiranja kako bi budući korisnici usluga pravodobno bili informirani o svim uslugama koje poduzeće pruža. Za 2024. godinu planiraju se u istoj visini kao za 2023. godinu.

XI. UPITNIK KORPORATIVNOG UPITNIKA JAVNOG PODUZEĆA

Transparentnost za ostale zainteresirane strane:

2.1) Sadržaj na mrežnoj stranici poduzeća je razumljiv i do informacija se može jednostavno pristupiti;

2.2) Poduzeće objelodanjuje informacije o financijskim i operativnim rizicima, a kada je to relevantno i informacije koje su od materijalne važnosti za poduzeće.

	Naziv javnog poduzeća		Javno komunalno poduzeće "Pogrebno" Subotica							
	Nadnevak		30. studenoga 2023. godine							
	Krajnja ocjena									
			(1)		(2)		(3)		(4)	(5)
			Glavna ocjena		Međ u-ocjen a		Težinski čimbenik (ponder), %		Pojedinačna ocjena (u %)	Komentari
A. PRINCIPI KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA							15%			Opaska: Ukoliko su odgovori iz odjeljka različiti, pojedinačno ih navesti u polje "komentari".
A.1.	Okvir korporativnog upravljanja: 1.1) Osnivačkim aktom/ Statutom poduzeća* uspostavljene su odgovarajuće strukture i procesi korporativnog upravljanja; 1.2) Poduzeće ima usvojen etički kodeks (ukoliko ima, u polje komentari napisati tko ga donosi i tko je zadužen za njegovu primjenu); Etički kodeks definira skup pravila ponašanja koja su prihvatljiva, odnosno neprihvatljiva; etički kodeks, posebice jasno zabranjuje postupanja koja mogu dovesti poduzeće u sferu nedopuštenih i nezakonitih radnji; 1.3) Poduzeće ima usvojen kodeks korporativnog upravljanja (ukoliko ima, u polje komentari napisati tko ga donosi i tko je zadužen za njegovu primjenu);		U razvijanju		●		25		38%	Komentari: 1.1) uspostavljeni su 2.2) donosi ga ravnatelj poduzeća, svi zaposlenici 1.3) poduzeće nema usvojen kodeks korporativnog upravljanja

A.2.	Funkcije korporativnog upravljanja: 2.1) Poduzeće ima formalno uređene procedure koje reguliraju sukobe interesa i uređen proces kojim se osigurava primjena ovih procedura; 2.2) U poduzeću postoji osoba/odjel koji skrbi o radu, sjednicama, pisanju akata, organizaciji rada nadzornog odbora/skupštine.		U razvijanju			35		31%	Komentari: 2.1) nema 2.2) postoji osoba
A.3.	Program za unaprjeđenje korporativnog upravljanja: 3.1) Poduzeće je usvojilo/provodi program za unaprjeđenje principa i procedura korporativnog upravljanja. 3.2) Program obuhvaća analizu snage i slabosti korporativnog upravljanja u poduzeću, uključujući primjenu mjera, predložene vremenske rokove i jasnu podjelu odgovornosti.		Ne postoji praksa			20		0%	Komentari:
A.4.	Informiranje o pitanjima korporativnog upravljanja unutar poduzeća i zainteresiranih aktera: 4.1) Poduzeće informira interne strane unutar poduzeća i vanjske zainteresirane strane o ciljevima poslovanja, praksama i aktivnostima koje se odnose na korporativno upravljanje. 4.2) Poduzeće ima jasne procedure putem kojih zaposlenici mogu pisanim ili usmenim putem očitovati opravdanu sumnju i dokaz ako su uočili bilo kakvu nezakonitost u poslovanju.		Razvijena praksa			20		69%	Komentari: 4.2. Poduzeće je usvojilo Pravilnik o upravljanju nepravilnostima, urudžbeni broj 12/4 od 10. listopada 2022. godine.
	<i>*U ovom upitniku pojam: "poduzeće" se odnosi na sve gospodarske subjekte na koje se primjenjuju Smjernice za izradbu godišnjeg programa poslovanja za 2024. godinu, odnosno trogodišnjeg programa poslovanja za razdoblje 2024 - 2026. godine javnih poduzeća i drugih oblika ustroja koji obavljaju djelatnost od općeg interesa.</i>								
						100		34%	
	B. NADZORNI ODBOR/SKUPŠTINA*					20%			

B.1	Sastav: 1.1) Nadzorni odbor (NO)/Skupština društva priprema i utvrđuje strategiju poduzeća i nadzire rad menadžmenta tj. ravnatelja; 1.2) U poduzeću su uređene interne pisane procedure za članove NO/Skupštine kojima je utvrđena obveza poznavanja osnovnih i strateških akata, strukturu organizacije i korporativnog upravljanja, odgovornosti i obveze poduzeća, nakon stupanja na dužnost; 1.3) Osobe u NO/Skupštini imaju formalno znanje i iskustvo u području gospodarskog sektora i korporativnog upravljanja; 1.4) Osobe u NO/Skupštini imaju kontinuiranu dodatnu edukaciju iz područja korporativnog upravljanja.		U razvijanju		20	44%	Komentari: 2.1) poduzeće nema obvezu utemeljenu u propisima za uređivanje interne pisane procedure
B.2.	Rad NO/Skupštine: 2.1) U poduzeću postoji godišnji unaprijed definirani kalendar sjednica NO/Skupštine; 2.2) Dnevni red sastanaka i odgovarajući prateći materijal dostavljaju se članovima NO/Skupštine dovoljno unaprijed kako bi mogli donositi odluke; 2.3) Predsjednik odbora je odgovoran za učinkovitost rada odbora i, kad je to potrebno, u suradnji s drugim članovima odbora omogućuje komunikaciju s mjerodavnim državnim tijelom;		Razvijena praksa		20	69%	Komentari:
B.3.	Nadležnosti: 3.1) Svi članovi NO/Skupštine su aktivno uključeni u sva važna pitanja, redovito informirani o značajnim promjenama u poslovanju poduzeća i vanjskom okružju i postupaju u najboljem interesu poduzeća; 3.2) NO/Skupština odobrava, prati i kontrolira strategiju u okviru ciljeva poduzeća i indikatora učinka; 3.3) NO/Skupština identificira ključne rizike i razrađuje i nadgleda djelotvorne politike i procedure upravljanja financijskim i operativnim rizicima, ali i rizicima glede pitanja ljudskih prava, rada i okoliša; sudjeluje u donošenju plana poslovanja od početka procedure.		Razvijena praksa		20	69%	Komentari:

B.4.	Povjerenstvo za reviziju NO**: 4.1) NO ima Povjerenstvo za reviziju koja je sastavljena sukladno zakonu, a članovi povjerenstva imaju znanja iz područja financija i neovisni član NO je predsjednik Povjerenstva; 4.2) Povjerenstvo za reviziju ima poslovnik ili odgovarajući akt koji jasno definira njegove nadležnosti, djelokrug rada i radne procedure.		Ne postoji praksa	○	20	0%	Komentari:
B.5	Upravljanje naknadama/zaradama: 5.1) NO/Skupština upravlja procesom utvrđivanja visine naknada; 5.2) Nadzorni odbor je mjerodavan za primjenu sustava tj. plana zarada u čitavom poduzeću, aktivno nadgleda koncept i djelotvornost sustava zarada, prati i kontrolira njegovu primjenu.		Ne postoji praksa	○	10	0%	Nema zakonodavnog okvira.
B.6.	Ocjena rada i obuka: 6.1) NO/Skupština ocjenjuje svoj ukupni učinak. Rezultati ocjenjivanja su temelj za konkretne prijedloge za poboljšanje njihovog rada, te za definiranje područja u kojima bi trebalo dobiti daljnju obuku; 6.2) Uvodna obuka organizira se za korporativno upravljanje za nove članove, dok se tekuća obuka organizira prema potrebi, uključujući obuku o upravljanju i razvoju.		Ne postoji praksa	○	10	0%	Nema zakonodavnog okvira.
	<i>* Ovaj odjeljak se odnosi na rad Nadzornog odbora javnog poduzeća i Skupštine društva kapitala, odnosno Nadzornog odbora društva kapitala u dvodomnom sustavu upravljanja.</i> <i>**Pitanje se odnosi na Povjerenstvo za reviziju NO javnih poduzeća i društava kapitala sukladno Zakonu o gospodarskim društvima.</i>						
					100	30%	
	C. IZVRŠNA TIJELA PODUZEĆA				15%		

C.1.	Sastav i nadležnosti: 1.1) Struktura i rad posloводства poduzeća (ravnatelj i izvršni ravnatelj/odbor ravnatelja) osigurava provedbu aktivnosti poduzeća sukladno poslovnoj strategiji; 1.2) Posloводство pravodobno delegira zaduženja zaposlenicima i određuje rukovodeću strukturu zaduženu za promicanje odgovornosti i transparentnosti rada.		Najbolja praksa	●	35	100%	Komentari:
C.2.	Organizacija: 2.1) Posloводство utvrđuje i usmjerava ukupnu ustrojstvenu strukturu poduzeća i njezin razvoj; 2.2) Posloводство skrbi da struktura (i cjeline koje čine tu strukturu) bude odgovarajuća, odnosno ne bude nepotrebno ili neprimjereno složena.		Najbolja praksa	●	35	100%	Komentari:
C.3.	Odnos s NO/Skupštinom i Osnivačem: 3.1) Komunikacija posloводства s NO/Skupštinom se obavlja na profesionalan i konstruktivan način; 3.2) Posloводство daje NO/Skupštini informacije potrebne za rad; 3.3) Posloводство osigurava nužne informacije Osnivaču kako bi oni bili odgovarajuće informirani o poduzeću, njegovim strateškim ciljevima i planovima.		Najbolja praksa	●	30	100%	Komentari:
					100	100%	
D. FINANCIJSKA DISCIPLINA					15%		

D.1.	Komercijalni i društveni ciljevi poduzeća: 1.1) Cilj poduzeća je jasno identificiran kao 1) društveni (primj. obavljanje djelatnosti od općeg interesa) 2) komercijalni (ukoliko postoje) ili 3) mješoviti (komercijalno-društveni). Ovi ciljevi su dostupni i javni; 1.2) Postoje jasni i razumljivi procesi u vezi definiranja komercijalnih ciljeva, uključujući analizu sektora u kojemu poduzeće posluje i druge ekonomske analize općeg karaktera.		Najbolja praksa	●	35	100%	Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica utemeljeno je radi obavljanja djelatnosti od općeg interesa - komunalne djelatnosti gospodarenja grobljima i pogrebne usluge na teritoriju grada Subotica, a pretežita registrirana djelatnost su pogrebne i srodne djelatnosti. Svi komercijalni ciljevi su definirani Programom poslovanja.
------	--	--	-----------------	---	----	------	---

D.2.	Procedure: 2.1) Poduzeće ima jasno identificirane procedure za financiranje svojih komercijalnih i društvenih ciljeva. Komercijalni ciljevi se financiraju iz sredstava, odnosno kapitala poduzeća; 2.2) Poduzeće u financijskim izvješćima na odgovarajući način vrednuje i informira o troškovima društvenih aktivnosti tj. ciljeva. Troškovi ispunjavanja društvenih ciljeva poduzeća vrednuju se temeljem međunarodno prihvaćenih knjigovodstvenih, financijskih i ekonomskih tehnika i odvojeno se prikazuju u financijskim izvješćima.		U razvijanju	●	30	38%	2.1) Najrazvijenija praksa 2.2) Očekuje se donošenje podzakonskog akta za prikazivanje financijskih izvješća, te za sada i ne postoji praksa, nema zakonodavnog okvira.
D.3.	Financiranje: 3.1) U financijskim izvješćima poduzeća, odvojeno se izvješćuje o učincima koji se ostvaruju kroz davanja Osnivača kao šta je financiranje tj. subvencioniranje, davanje osiguranja (uključujući garancije, jamstva, avale) za komercijalne aktivnosti poduzeća. 3.2) Poduzeća se suočavaju s uvjetima koji vladaju na tržištu kada je riječ o pristupu financiranju duga i kapitala. Odnosi poduzeća s finansijskim institucijama, te s nefinancijskim državnim poduzećima, utemeljeni su na čisto komercijalnim odnosima, a poduzeća ne dobivaju nikakvu izravnu financijsku potporu ili prednost u odnosu na privatna poduzeća, kao primjerice preferencijalno financiranje, odgođeno plaćanje poreza ili preferencijalni trgovački krediti od drugih državnih poduzeća		Razvijena praksa	●	20	75%	Komentari: 3.1) Postoji odvojeno financijsko izvješćivanje kako kroz bilančne pozicije tako i putem Posebnih programa poslovanja koji se odnose na sredstva subvencije. 3.2) Poduzeća se suočavaju s uvjetima koji vladaju na tržištu u slučajevima financiranja od financijskih institucija, ne postoji izravna a ni neizravna financijska prednost ili

										potpora.
D.4.	Profesionalni izbor financijskog ravnatelja: 4.1) Poduzeće ima jasnu proceduru (u okviru sektora ljudskih potencijala) o uspostavljanju povjerenstva koje imenuje/bira financijskog ravnatelja; 4.2) Poduzeće ima jasnu politiku koja osigurava u procesu izbora financijskog ravnatelja, procjenu integriteta, strateškog razmišljanja i znanja iz područja financija svih potencijalnih pristupnika.		Ne postoji praksa		○		15		0%	Komentari: Po svojoj ustrojstvenoj strukturi, poduzeće ne predviđa poziciju financijskog ravnatelja, te sukladno tomu ni povjerenstvo koje imenuje financijskog ravnatelja.
							100		53%	

	E. TRANSPARENTNOST I JAVNOST POSLOVANJA					10%			
E.1.	Javnost u radu: 1.1) poduzeće objavljuje i redovito ažurira informacije na svojoj mrežnoj stranici sukladno zakonu: 1) radni životopisi članova nadzornog odbora, ravnatelja i izvršnih ravnatelja; 2) ustrojstvenu strukturu; 3) godišnji, odnosno trogodišnji program poslovanja, te sve njegove izmjene i dopune, odnosno izvadak iz tog programa ako javno poduzeće ima konkurenciju na tržištu; 4) tromjesečna izvješća o realizaciji godišnjeg, odnosno trogodišnjeg programa poslovanja; 5) godišnje financijsko izvješće s mišljenjem ovlaštenog revizora; 6) druge informacije od važnosti za javnost (ukoliko ih ima, opisati ukratko u polje: komentari)		Najbolja praksa		●	35	100%		Komentari:
E.2.	Transparentnost za ostale zainteresirane strane: 2.1) Sadržaj na mrežnoj stranici poduzeća je razumljiv i do informacija se može jednostavno pristupiti; 2.2) Poduzeće objelodanjuje informacije o financijskim i operativnim rizicima, a kada je to relevantno i informacije koje su od materijalne važnosti za poduzeće		Razvijena praksa		◐	35	69%		Komentari:
E.3.	Informator o radu: 3.1) poduzeće ima informator o radu koji se redovito ažurira (ukoliko se objavljuje, upisati u stupac: komentari).		Najbolja praksa		●	30	100%		Komentari:
						100	90%		
	F. KONTROLNO OKRUŽJE I PROCESI					15%			

F.1.	Struktura sustava kontrole i nadzora: 1.1) NO/Skupština osigurava pravilnu uspostavu sustava kontrole u poduzeću; 1.2) Poduzeće ima uspostavljen sustav internih kontrola i funkciju internog revizora koji ima dovoljan autoritet, ugled, neovisnost, potencijale i mogućnost pristupa tj. izravne komunikacije sa NO/Skupštinom; 1.3) Interni revizor se angažira uz pristanak Povjerenstva za reviziju (ukoliko postoji) i ima izravan pristup Povjerenstvu za reviziju.		Praksa u formiranju			20		6%	Komentari: 1.1) Postoji razvijena praksa 1.2) Poduzeće nema internog revizora / ne postoji zakonska obveza 1.3) Ne postoji povjerenstvo za reviziju.
F.2	Interne kontrole: 2.1) Poduzeće ima cjelovit sustav internih kontrola; 2.2) Sustav internih kontrola je koncipiran sukladno međunarodno priznatim okvirima (kao što je COSO okvir i sl.); 2.3) Poduzeće ima uspostavljen sustav internih kontrola, koji je djelotvoran u konceptualnom i funkcionalnom smislu, koji osigurava postojanje kontrolne mjere za svaki značajan rizik; 2.4) Poduzeće nije imalo nikakve značajne probleme ili poteškoće u svezi internih kontrola ili uslijed internih kontrola u zadnje tri godine.		Ne postoji praksa			15		0%	Komentari:
F.3.	Upravljanje rizikom: 3.1) Poduzeće ima uspostavljen funkciju za upravljanje rizicima koja obuhvaća identifikaciju, mjerenje, kontrolu, ublažavanje i izvješćivanje o izloženosti svim rizicima; 3.2) Postoji interni akt o definiranju mape ključnih rizika poslovanja poduzeća i registra rizika; 3.3) Poduzeće upravlja rizicima u svezi zaštite okoliša i poslovnim rizicima - tj. mogućnosti nastupanja određenih posljedica u svezi fizičkog, prirodnog, ili kulturnog okruženja ili u svezi aktivnosti poduzeća koje se reflektiraju na okruženje i zaposlenike.		Razvijena praksa			15		63%	Komentari: Poduzeće ima razvijenu praksu točke 3.1. i 3.2. ali nema zasebno razvijene mehanizme upravljanja rizicima vezano za zaštitu okoliša i poslovnih procesa.

F.4.	Usklađenost poslovanja: 4.1) Poduzeće ima odgovarajuću funkciju koja skrbi za etiku i usklađenost s propisima (Compliance), prati regulatorni okvir i procjenjuje rizike neusklađenosti poslovanja; 4.2) Poduzeće je provelo usklađivanje s propisima i definiralo rizike, glede rizika od pravnih ili regulatornih sankcija, materijalnog i financijskog gubitka ili gubitka reputacije i štetu koju poduzeće može imati u slučaju nepoštovanja propisa; 4.3) NO/Skupština nadgleda upravljanje rizicima, odobrava etički kodeks i plan integriteta, uključujući i akt koji ustanovljava funkciju zaduženu za etiku i usklađenost; 4.4) Funkcija koja skrbi za etiku i usklađenost s propisima podnosi izvješće o novim propisima, rokovima, te učincima koji oni mogu imati na poslovanje društva.		Ne postoji praksa		○		20		0%	Komentari:
F.5.	Interna revizija: 5.1) Poduzeće ima uspostavljenu funkciju interne revizije sukladno standardima profesije i zahtjevima industrije; 5.2) Funkcija interne revizije pruža uvjeravanja putem provjeravanja, davanja mišljenja i preporuka za unaprjeđenje sustava internih kontrola; procjenjuje rizik i daje mišljenje o sustavima za upravljanje rizikom. Interna revizija raspolaže s dovoljno potencijala i proračuna i ima objektivne i kompetentne zaposlenike; 5.3) NO/Skupština i poslovodstvo unaprjeđuje sposobnosti funkcije interne revizije u identifikaciji problema u svezi upravljanja poduzećem, upravljanje rizikom i internu kontrolu.		Ne postoji praksa		○		15		0%	Komentari: Poduzeće nema uspostavljenu funkciju interne revizije jer za to nema ni kadrovske potencijale, niti je u zakonskoj obvezi (poduzeće ima 31 zaposlenika).

F.6.	Eksterna revizija: 6.1) Poduzeće ima neovisnog eksternog revizora koji ima odgovarajući ugled u svojoj struci; 6.2) Godišnje financijsko izvješće poduzeća podliježe eksternoj reviziji utemeljenoj na normama visoke kvalitete, šta daje razumno uvjeravanje da financijska izvješća u svim materijalnim aspektima točno i iskreno prikazuju financijsku poziciju poduzeća i rezultate njegovog poslovanja i povezanih tokova novca; 6.3) Povjerenstvo za reviziju osigurava neovisnost eksternog revizora. Povjerenstvo za reviziju, redovito izvješćuje NO i osnivača o poduzetim mjerama u cilju osiguravanja neovisnosti revizora; Povjerenstvo za reviziju razmatra nacrt revizorskog izvješća s revizorima i nakon usklađivanja izvješća, povjerenstvo predstavlja izvješće NO i Osnivaču poduzeća; 6.4) Ukoliko se u izvješću eksternog revizora iskažu nedostaci u financijskim izvješćima poduzeća, sustavu internih kontrola ili u sustavima za upravljanje rizikom, Povjerenstvo za reviziju, NO i poslovodstvo razmatraju mjere unapjeđenja i otklanjanja nedostataka.		Razvijena praksa	●	15	69%	Komentari: Ne postoji Povjerenstvo za reviziju, ali poduzeće surađuje s neovisnim eksternim revizorom, financijska izvješća poduzeća podliježu kvalitetnoj reviziji s točnim i iskrenim prikazom financijskih pozicija poduzeća,
					100	23%	
	G. PRAVA OSNIVAČA I ZAJNTERESIRANIH STRANA				10%		
G.1.	Izvješćivanje osnivača: 1.1) Osnivaču se redovito i u rokovima dostavljaju godišnji programi poslovanja i izvješća o stupnju realizacije programa poslovanja; 1.2) Komunikacija s osnivačem je redovita i obuhvaća i konzultacije te davanje instrukcija; 1.3) Osnivač se u razumnom roku izvješćuje o svim problemima i novonastalim poteškoćama u radu poduzeća.		Najbolja praksa	●	50	100%	Komentari:
G.2.	Izvješćivanje zainteresiranih strana: 2.1) Postoji procedura za odgovore na pritužbe vanjskih zainteresiranih strana, kao šta su lokalne zajednice; 2.2) Postoji intenzivan kontakt sa zainteresiranim stranama tj. nositeljima interesa (stakeholders), uključujući kreditore (banke), kupce (dužnike) i lokalnu zajednicu.		Razvijena praksa	●	50	69%	Komentari:

							100		84%		
--	--	--	--	--	--	--	-----	--	-----	--	--

Ravnateljica Javnog komunalnog poduzeća
«Pogrebno» Subotica

Vesna Prčić, dipl. iur.