

Број: 992

Дана: 28. децембра 2023. године

**ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
«ПОГРЕБНО» СУБОТИЦА
ЗА 2024. ГОДИНУ**

ПОСЛОВНО ИМЕ: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ «ПОГРЕБНО» СУБОТИЦА

СЕДИШТЕ: СУБОТИЦА, ТРГ ЖРТАВА ФАШИЗМА БРОЈ 1.

ДЕЛАТНОСТ: 96.03. ПОГРЕБНЕ И СРОДНЕ ДЕЛАТНОСТИ

МАТИЧНИ БРОЈ: 08058644

ПИБ: 100843412

ЈБК: 81142

НАДЛЕЖНО МИНИСТАРСТВО: МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ

Суботица, децембар 2023. године

С а д р ж а ј

Страница

I ОПШТИ ПОДАЦИ	3
1.1. Статус, правна форма и делатност предузећа	3
1.2. Дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја	3
1.3. Организациона шема предузећа	3
1.4. Имена директора и извршних директора, као и чланова Надзорног одбора	4
II АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА У 2023. ГОДИНИ	5
2.1. Процењени физички обим активности	5
2.2. Биланс стања, биланс успеха и токови готовине	7
2.3. Анализа остварених индикатора пословања	19
2.4. Разлози одступања у односу на планиране индикатори	22
2.5. Спроведене активности за унапређење процеса пословања и спроведене активности у области корпоративног управљања	23
2.6. Остварење циљева предузећа за 2023. годину са образложењем	23
III ЦИЉЕВИ И ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ЗА 2024. ГОДИНУ	24
3.1. Циљеви предузећа за 2024. годину	24
3.2. Анализа тржишта	25
3.3. Ризици у пословању / План управљања ризицима	26
3.4. Планирани индикатори пословања за 2024. годину	27
IV ПЛАНИРАНИ ИЗВОРИ ПРИХОДА И ПОЗИЦИЈЕ РАСХОДА ПО НАМЕНАМА	28
4.1. Планирани биланс стања, планирани биланс успеха	28
4.2. Структура планираних прихода и расхода	38
4.3. Планирани физички обим производа и услуга за 2024. годину	48
4.4. Елементи за целовито сагледавање цена производа и услуга	49
4.5. Износ и динамика прихода из буџета	51
4.6. Прилог 7 - трошкови запослених	53
V ПЛАНИРАНИ НАЧИН РАСПОДЕЛЕ ДОБИТИ, ОДНОСНО ПЛАНИРАНИ НАЧИН ПОКРИЋА ГУБИТКА	58
VI ПЛАН ЗАРАДА И ЗАПОШЉАВАЊА	59
6.1. Структура запослених по секторима /организационим јединицама	59
6.2. Квалификациона, старосна и полна структура запослених и структура запослених према временуведеном у радном односу, као и квалификациона и полна структура председника и чланова Но	60
6.3. Слободна и упражњена радна места и додатно запошљавање	62
6.4. Средства за зараде	64
6.5. Накнаде председнику и члановима Надзорног одбора	69
6.6. Накнаде комисији за ревизију	70
VII КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ	71
VIII ПЛАНИРАНА ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, РАДОВА УСЛУГА	72
IX ПЛАН ИНВЕСТИЦИЈА	88
X КРИТЕРИЈУМИ ЗА КОРИШЋЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ	90
XI УПИТНИК КОРПОРАТИВНОГ УПРАВЉАЊА ЗА ЈАВНА ПРЕДУЗЕЋА	

I ОПШТИ ПОДАЦИ

1.1. Статус, правна форма и делатност предузећа

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

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

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

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

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

Град је власник 100% удела у основном капиталу предузећа.

Делатности Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица су:

96.03 Погребне и сродне делатности,

43.99 Остали непоменути специфични грађевински радови,

81.30 Услуге уређења и одржавања околине,

23.69 Производња осталих производа од бетона, гипса и цемента,

47.78 Остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама.

1.2. Дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја

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

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

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

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

1.3. Организациона шема предузећа

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

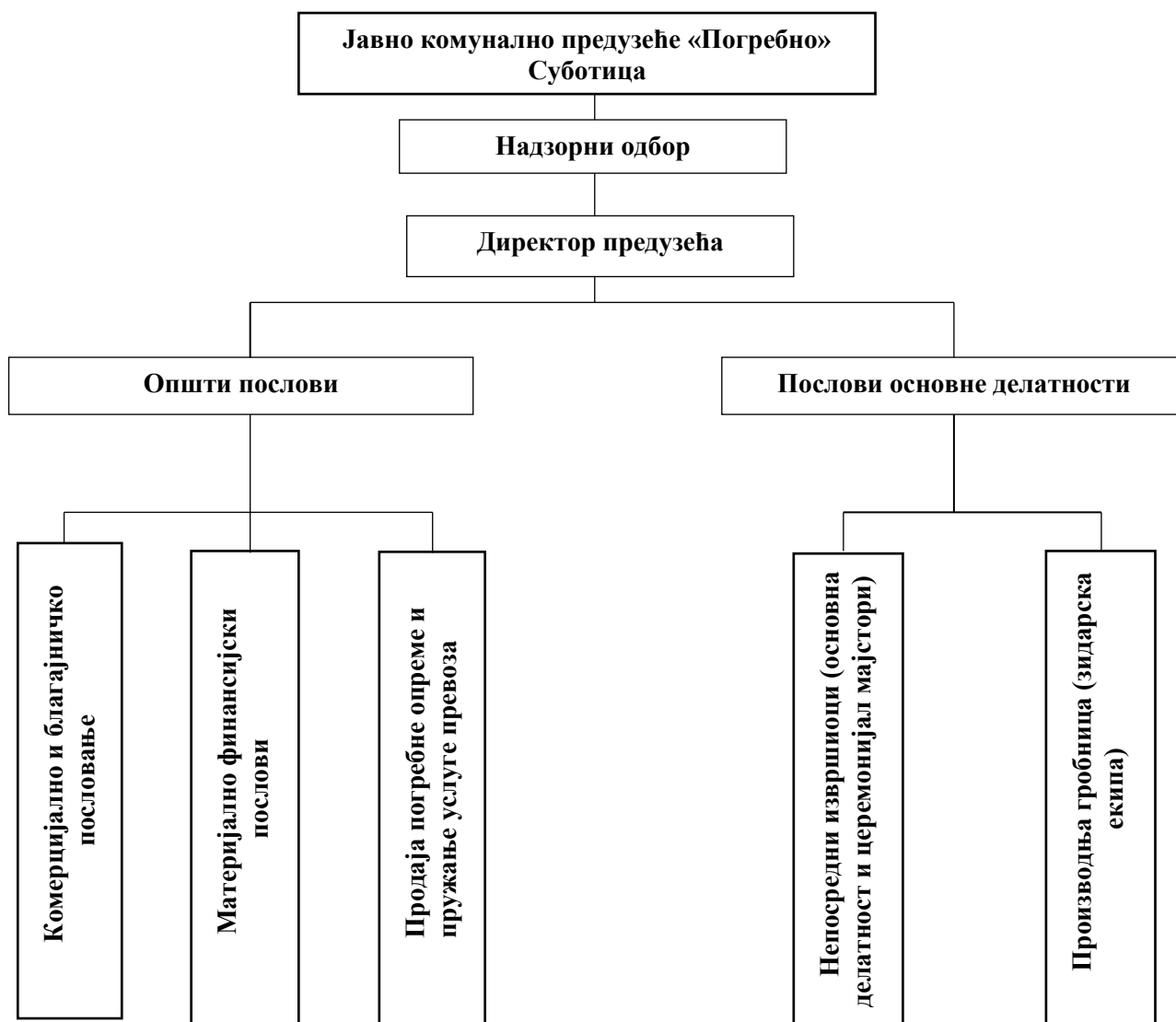
1. Општи послови:

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

2. Послови основне делатности:

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

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



1.4. Имена директора, извршних директора и чланова надзорног одбора

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

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

Предузећем руководи Директор предузећа.

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

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

II АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА У 2023. ГОДИНИ

План и процена физичког обима производа и услуга за 2023 годину

Табела број 1.
(у јединицама мере)

Ред. број	Назив производа - услуге	Јединица мере	Реализација за 2022. годину	План за 2023. годину	Процена плана за 2023. годину	Индекс (%) 6/4	Индекс (%) 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Ископ раке	случај	552	680	550	100	81
2.	Отварање гробнице	случај	963	1.100	963	100	88
3.	Ископ уређене раке	случај	2	10	2	100	20
4.	Ексхумација	случај	71	59	55	77	93
5.	Израда гробница	комад	103	131	110	107	84
6.	Израда партерне касете за 4 урне - розаријум	комад	-	50	57	-	114
7.	Израда уређених рака	комад	46	20	0	-	-
8.	Употреба мртвачнице	случај	1.026	1.150	960	94	83
9.	Расхладна комора	случај	1.510	1.590	1.600	106	101
10.	Накнада за гробницу	случај	2.328	1.830	1.620	70	89
11.	Накнада за раку	случај	1.162	1.150	1.024	88	89
12.	Накнада за партерну касету	случај	-	10	14	-	140
13.	Услуга церемонијала	случај	759	850	760	100	89
14.	Продаја погребне опреме	случај	949	1.115	990	104	89
15.	Услуга превоза	случај	1592	1.665	1570	99	94

2.1. Процењени физички обим активности

У табели број 1. приказан је планирани ниво физичког обима активности за 2023. годину и процењени ниво физичког обима активности за 2023. годину.

Процењена реализација физичког обима активности производа и услуга за 2023. годину у односу на план за 2023. годину и у односу на остварену реализацију за 2022. годину приказује различите нивое степена остварења и одражава се на следећи начин на сваку услугу појединачно:

- **Ископ раке** – процењена реализација за 2023. годину је на нивоу остварене реализације за 2022. годину. У односу на план за 2023. годину, процењена реализација је мања за 19%, односно за 130 случаја што је директан резултат мањег процењеног броја сахрана за 2023. годину (укупно 1514 случајева) у односу на планиран број сахрана у 2023. години (укупно 1790 случајева).

- **Отварање гробнице** – процењена реализација за 2023. годину је на нивоу реализације за 2022. годину, док је у односу на план за 2023. годину, мања за 12%, односно за 137 случајева отварања гробнице мање.

- **Ископ уређене раке** - процењена реализација за 2023. годину је на нивоу реализације за 2022. годину, док је у односу на план за 2023. годину, мања за 8 случајева. Ископ уређене раке је резултат увођења новог производа у другој половини 2022. године – уређене раке – у понуду потенцијалним корисницима, те изискује време за упознавање јавности да уређена рака подразумева сахрану највише два покојника у општи гроб са истоветним споменицима изграђеним од природног камена. Предузеће очекује веће интересовање грађана за уређену парцелу рака у будућем периоду.

Укупно процењен број сахрана за 2023. годину (ископ раке, ископ уређене парцеле рака и отварање гробница) износи 1514 случаја што је у односу на планиран број сахрана, 1790 случаја, мање за 15%.

- **Услуга ексхумације** - процењена реализација за 2023. годину је мања у односу на реализацију за 2022. годину за 23% (за 16 случаја), док је у односу на план за 2023. годину мања за 7% (4 случаја). Пружање ове услуге врши се искључиво на захтев грађана.

- **Израда гробница** - процењена реализација за 2023. годину је у односу на остварену реализацију у 2022. години већа за 7% (7 гробница више), док је у односу на план за 2023. годину мања за 16% (21 гробница мање). Предузеће је планирало да изгради 102 гробнице ангажовањем спољног сарадника, што је и реализовано у целости. Поред услужне изградње, предузеће је планирало да изгради и 29 гробница ангажовањем запослених у предузећу, док је изграђено 8 гробница, превасходно због ангажовања запослених на другим приоритетнијим пословима.

- **Израда партерне касете за четири урне (розаријум)** – процењена реализација за 2023. годину је за 14% (7 розаријума) већа од плана. Розаријуми су изграђени у Керском и Бајском гробљу.

- **Израда уређених рака на парцели уређених рака** – план за 2023. годину није реализован, већ се преноси на 2024. годину. Радови на изградњи уређене парцеле рака на Палићком гробљу су започети и биће реализовани у првом кварталу 2024. године. Уређене парцеле рака подразумевају сахрану највише два покојника у општи гроб са истоветним споменицима изграђеним од природног камена.

- **Употреба мртвачнице** - процењена реализација за 2023. годину је мања у односу на реализацију за 2022. годину за 6% (66 случаја), док је у односу на план за 2023. годину мања за 17% (190 случаја). Мање остварен резултат је последица мањег укупног броја сахрана у 2023. години.

- **Употреба расхладне коморе** - процењена реализација за 2023. годину у односу на остварену реализацију у 2022. години је већа за 6%, односно реализовано је 90 случајева више, док је у односу на план за 2023. годину, процењена реализација већа за 1% или за 10 случаја употребе расхладне коморе више.

Број дана употребе расхладне коморе је већи у односу и на план за 2023. годину и у односу на остварену реализацију 2022. године, уз присутан мањи број сахрана у организацији предузећа, из разлога што је био повећан број сахрана ван града Суботице, а где је кориштена расхладна комора предузећа и из разлога што су у одређеном броју случајева странке користиле услугу превоза и расхладне коморе предузећа, а погребну опрему и пружање услуге церемонијала сахране ангажујући друго предузеће.

- **Наплата накнаде за гробницу** - у односу на остварену реализацију за 2022. годину, процењена реализација за 2023. годину је за 30%, односно за 708 случајева наплате мања, док је у односу на план за 2023. годину, мања за 11%, односно наплаћено је 210 накнада за гробницу мање.

- **Наплате накнаде за раку** – у односу на реализацију за 2022. годину, процењена реализација за 2023. годину је за 12%, односно за 138 случајева наплате накнада мања, док је у односу на план за 2023. годину, мања за 11%, односно наплаћено је 126 накнада за раку мање.

Мања процењена реализација наплата накнада за 2023. годину у односу на план, као и у односу на остварену реализацију за 2022. годину, резултат је смањења потраживања од купаца за ненаплаћене накнаде из ранијих година захваљујући предузетим напорима предузећа у активностима наплате дуговања из ранијег периода у претходном периоду – у 2022. и 2021. години. Са друге стране, у 2023. години је било и мања сахрана и мање продатих гробница у односу на план за 2023. годину, што је све заједно утицало на смањење наплате од накнада за гробнице и раке у односу на план.

- **Наплате накнаде за розаријум (партерне касете за 4 урне)** - процењена реализација за 2023. години у односу на план за 2023. годину је већа за 40%, односно за 4 случаја наплате накнада за розаријум више (планирано је 10, а реализовано је 14 случаја наплата накнада за розаријуме).

- **Пружање услуге церемонијала** – процењена реализација за 2023. годину је на нивоу реализације за 2022. годину, док је у односу на план за 2023. годину, процењена реализација за 2023. годину мања за 11% односно реализовано је 90 услуга церемонијала мање.

Мања реализација ове услуге у односу на план резултат је мањег броја сахрана у односу на план са једне стране, док је са друге резултат појачаних активности других предузећа која су преузела део учешћа у пружању услуге церемонијала сахране.

- **Продаја погребне опреме** - процењена реализација за 2023. годину је реализована за 4% више у односу на 2022. годину, док је у односу на план мања за 11% , што је у складу са мањим бројем сахрана у 2023. години у односу на планирани број сахрана, као и са преузимањем дела учешћа у продаји погребне опреме од стране других предузећа.

- **Услуга превоза** - процењена реализација за 2023. годину је мања за 1% у односу на реализацију за 2022. годину, док је у односу на план за 2023. годину, процењена реализација за 6% мања (95 случајева превоза мање). Услуга превоза зависи од броја грађана који се одлуче да им ову услугу пружи предузеће као и од броја смртних случајева, што све заједно отежава прецизно планирање физичког обима ове услуге.

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2023.

у 000 динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	План на дан 31.12.2023.	Реализација (процена) на дан 31.12.2023.
1	2	3	4	5
	АКТИВА			
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	569.757	564.335
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	2.002	1.953
010	1. Улагања у развој	0004		
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	2.002	1.953
013	3. Гудвил	0006		
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	567.685	562.303
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	544.726	544.671
023	2. Постројења и опрема	0011	18.494	15.512
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	4.429	2.079
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	36	41
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	70	79
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		

040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	70	79
28 (део) осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	39.572	38.395
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	28.503	28.954
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	1.546	1.600
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	26.057	26.369
13	3. Роба	0034	850	850
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	50	135
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	4.800	5.238
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	4.800	5.238
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		

21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	1.167	1.193
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	100	20
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	1.067	1.163
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	-	10
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0050		
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053		
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	5.102	3.010
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	609.329	602.730
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	27.000	10.566
	ПАСИВА			
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	578.118	576.535
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.084	5.084
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	178	178
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	506.558	506.558
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ	0407		

и 337	КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА			
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	66.298	64.715
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	65.802	63.530
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	496	1.185
	VIII. УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		
350	1. Губитак ранијих година	0413		
351	2. Губитак текуће године	0414		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	9.827	7.844
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	9.827	7.844
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	7.827	5.844
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	2.000	2.000
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	5.688	6.769
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	15.696	11.582

467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	3.200	-
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	3.200	-
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	307	307
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	6.921	6.295
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	6.921	6.295
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	5.268	4.980
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	3.380	3.380
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	1.800	1.600
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	88	-
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		

	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	609.329	602.730
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	27.000	10.566

Реализација (процена) биланса стања у 2023. години је у односу на план за 2023. годину мања за 6.599 хиљада динара због одступања на следећим позицијама:

На следећим позицијама дошло је до повећања процењене вредности у односу на план за 2023. годину:
АКТИВА

Б. СТАЛНА ИМОВИНА

II. НЕКРЕТНИНЕ ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

- АОП 0014 Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми за 5 хиљада динара због мање процењене у односу на планирану амортизацију на овој позицији.

IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

- АОП 0018 ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА/ - АОП 0027 Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања за 9 хиљада динара. Обухватају средства Фонда заједничке потрошње која су се користила за решавање стамбених питања запослених ранијих година. До одступања је дошло због ревалоризације месечних рата за отплату зајмова индексом повећања просечне месечне зараде без пореза и доприноса као повољнијег за запослене, све у складу са Правилником о решавању стамених потреба радника Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица.

Г. ОБРТНА ИМОВИНА

I. ЗАЛИХЕ

- АОП 0032 Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар за 451 хиљада динара делом због повећања набавних цена грађевинског материјала; ситног алата и инвентара набављеног у четвртном кварталу 2023. године, а делом због процене да се набављени грађевински материјал неће утрошити до краја 2023. године, како је планирано, због одлагања реновирања тоалета у оквиру Сенћанског гробља и мањег броја гробница које ће се изградити до краја године у односу на план.

- АОП 0033 Недовршена производња и готови производи за 312 хиљада динара због повећања учешћа у продаји гробница са залиха изграђених ранијих година мање цене коштања а тиме и смањеног ефекта на укупну вредност залиха готових производа.

- АОП 0035 Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи за 85 хиљада динара због повећања годишњих претплата на стручне часописе.

III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

- АОП 0039 Потраживања од купаца у земљи за 438 хиљаде динара због повећања потраживања од Републичког фонда ПИО за извршене сахране у четвртном кварталу 2023. године након усклађивања износа који фонд рефундира предузећу на име трошкова сахране преминулих корисника пензије са растом пензија у 2023. години.

IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

- АОП 0046 Потраживања за више плаћен порез на добитак за 96 хиљада динара.

- АОП 0047 Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса за 10 хиљада динара.

ПАСИВА

А. КАПИТАЛ

VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

- АОП 0410 Нераспоређени добитак текуће године за 689 хиљада динара због веће процењене нето добити за 2023. годину у односу на планирану.

В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ за 1.081 хиљада динара на основу процене износа разлике рачуноводствене и пореске амортизације и осталих елемената од утицаја на ову позицију.

АКТИВА

Б. СТАЛНА ИМОВИНА

I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

- АОП 005 Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина за 49 хиљада динара због непрецизног планирања амортизације на овом аоп-у.

II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

- АОП 0010 Земљиште и грађевински објекти за 55 хиљада динара.

- АОП 0011 Постројења и опрема - мања реализација за 2.982 хиљада динара. Набавка службеног возила у вредности од 3.300 хиљада динара без ПДВ-а, преноси у наредну годину и тиме смањује процењена реализација на овом аоп-у. Набавка ИП телефонске централе и нове рачунарске мреже реализоване су у новембру месецу, а планиране су за јул месец, те се процењена реализација на овом аоп-у увећава за 318 хиљада динара због каснијег активирања основних средстава, односно мање обрачунате амортизације.

- АОП 0013 Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми за 2.350 хиљада динара. Радови на изградњи осаријума у Бајском гробљу планирани за четврти квартал 2023. године (600 хиљада динара) преносе се на 2024. годину; набавка услуге израде пројектне документације за рестаурацију и конзервацију капеле Милиновић у гробљу Дудова шума (950 хиљада динара) покренута је у новембру 2023. године, али ће његова израда и плаћање уследити у првом кварталу 2024. године; набавка израде пројекта соларне енергане (850 хиљада динара) преноси се на 2024. годину.

Г. ОБРТНА ИМОВИНА

IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

- АОП 0045 Остала потраживања за 80 хиљада динара због мање реализованих потраживања од запослених за употребу мобилних телефона.

VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ АОП 0057 за 2.092 хиљаде динара због мање реализованих и наплаћених прихода од продаје погребне опреме, пружених услуга церемонијала, наплаћених накнада за раке у односу на план.

Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА АОП 0059 за 6.599 хиљада динара.

Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА за 16.434 хиљаде динара.

ПАСИВА

А. КАПИТАЛ

VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

- АОП 0410 Нераспоређени добитак текуће године за 2.272 хиљаде динара, односно за 50% нето добити исказане у финансијским извештајима за 2022. годину, уплаћене новембра 2023. године граду Суботица као оснивачу.

Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

- АОП 0417 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених за 1.983 хиљаде динара због укидања резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, у складу са прелиминарним актуарским обрачуном. Коначни обрачун извршиће се након завршетка пословне године, када ће бити познати сви елементи који утичу на износ обрачуна резервисања.

Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

- АОП 0436 Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке за 3.200 хиљада динара због одлагања набавке службеног возила за 2024. годину, чија набавка је била планирана путем уговора о финансијском лизингу.

IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

- АОП 0445 Обавезе према добављачима у земљи за 626 хиљада динара због одлагања појединих набавки за наредну годину.

V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

- АОП 0451 Обавезе по основу пореза на додату вредности и осталих јавних прихода за 200 хиљада динара због мање процењене реализације пословних прихода у односу на план за четврти квартал 2023. године.

- АОП 0452 Обавезе по основу пореза на добитак за 88 хиљада динара јер је предузеће у претплати пореза на добит.

Е. УКУПНА ПАСИВА АОП 0456 за 6.599 хиљада динара.

Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА за 16.434 хиљада динара.

Прилог 1а

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	План 01.01- 31.12.2023.	Реализација (процена) 01.01- 31.12.2023.
1	2	3	4	5
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	150.783	138.050
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	37.400	40.514
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	37.400	40.514
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	103.764	88.017
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	103.764	88.017
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	9.200	9.100
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	419	419
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	149.504	137.135
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	22.000	23.000
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	22.388	19.463
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	58.010	53.575
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	40.824	38.676
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	6.186	5.871
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	11.000	9.028
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	7.386	6.000
58, осим 583, 585	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА	1021		

и 586	ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	29.020	26.918
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	2.200	800
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	8.500	7.379
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	1.279	915
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	125	55
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	125	55
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КРУСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	205	159
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	200	155
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	5	4
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	80	104
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	300	200
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	15	1.028
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	330	245
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	150.923	139.133

	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	150.339	137.739
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	584	1.394
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	584	1.394
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	88	209
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИХ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	496	1.185
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
	1. Основна зарада по акцији	1061		
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		

Значајнија одступања између планираних износа у билансу успеха за 2023. годину и процењене реализације су у:

A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

- АОП 1003 Приходи од продаје робе на домаћем тржишту – процењена реализација већа је за 3.114 хиљада динара због повећања продајних цена уз мањи број продате погребне опреме.

II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

- АОП 1006 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту – процена реализације мања за 15.747 хиљада динара. Најзначајније смањење на овој позицији имају приходи од следећих погребних услуга: церемонијал сахране, употребе мртвачнице, ископ раке, отварање гробница и наплата накнаде за гробницу и раку. Разлог мање реализације је мањи број извршених сахрана у организацији предузећа.

IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА - АОП 1009 – мања реализација за 100 хиљада динара. Минимално одступање од плана остварено је продајом готових производа ниже цене коштања, а са залиха из претходних година.

Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ – АОП 1014 – већа је за 1.000 хиљада динара. До одступања процењене реализације од плана дошло је и поред смањења броја набављене погребне опреме услед нивелације цена од стране добављача.

II. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ – АОП 1015 – мањи су за 2.925 хиљада динара због смањених трошкова електричне енергије, а услед ниже фактурне (анексираних) цене у односу на уговорену.

III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ – АОП 1016 – су мањи за 4.435 хиљада динара. Разлог одступања процењене реализације од плана је што је укупан број запослених по кадровској евиденцији био мањи у односу на план током целе године, те су износи исплаћене нето, бруто 1 и бруто 2 зараде сразмерно мањи у односу на план. Мањи је и износ исплаћених накнада по Уговору о привременим и повременим пословима због кашњења почетка ангажовања лица на овим пословима, услед тешкоћа у проналажењу кандидата вољних за рад у погребној делатности.

IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ – АОП 1020 – смањени су за 1.386 хиљада динара због касније набавке одређених основних средстава у односу на план, односно померања набавке службеног возила за наредну годину.

VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИ УСЛУГА – АОП 1022 – у односу на план процењена реализација мања је за 2.102 хиљаде динара. У оквиру ове групе трошкова смањени су сви трошкови услуга одржавања и транспортних услуга тј. трошкови фиксне и мобилне телефоније. Детаљно објашњење дато је уз табелу број 3 - Укупни расходи.

VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА – АОП 1023 – мањи су за 1.400 хиљада динара на основу процене елемената који утичу на висину трошкова резервисања за отпремнине и јубиларне награде за 2023. годину (број запослених на неодређено време, дужина радног стажа, флукуација запослених, висина зарада) и износа исплаћених јубиларних награда у 2023. години. Тачан износ трошкова утврдиће се након завршетка пословне године, када сви подаци који утичу на висину трошкова резервисања буду познати.

VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ – АОП 1024 – процењена реализација у односу на план је мања за 1.121 хиљаду динара услед мање реализованих трошкова превођења пословних докумената на језике националних мањина у службеној употреби у Граду Суботица, мањих трошкова пројектантских услуга за пројекат Надзора над радовима планиран за надзор над радовима изградње осаријума – збирне костурнице – на Бајском гробљу. Набавка радова за изградњу осаријума није покренута у 2023. години, већ се преноси у план јавних набавки за 2024. годину.

Поред наведеног, мање су реализовани и трошкови адвокатских услуга, трошкови здравствених услуга, као и трошкови осигурања од ауто-одговорности, односно каско осигурања за службено возило које је требало да се набави 2023. године, али је покретање набавке померено за 2024. годину – за други квартал.

В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК – АОП 1025 – Пословни добитак – процењена реализација у односу на план је мања за 364 хиљаде динара због мање реализације пословних прихода у односу на план за 8,44% и мање реализације пословних расхода у односу на план за 8,27%.

Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА – АОП 1029 – Приходи од камата процењена реализација у односу на план је мања за 70 хиљада динара.

Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

II. РАСХОДИ ОД КАМАТА – АОП 1034 – процењени су за 45 хиљада динара мање због нижих камата плаћених у износу месечног ануитета по уговору о лизингу за куповину специјалног атестираног погребног возила у односу на план.

III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ – АОП 1035 – мање су у односу на план за 1 хиљаду динара.

Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА – АОП 1038 – процењена реализација у односу на план већа је за 24 хиљаде динара због мање реализације прихода од камата у односу на реализацију расхода од камата.

И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА – АОП 1040 – процењена реализација у односу на план се смањује за 100 хиљада динара.

Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ - АОП 1041 – већи су за 1.013 хиљада динара због укидања резервисања за отпремнине и јубиларне награде у износу од 1.000 хиљада динара и више остварених прихода од продаје излучене архивске грађе за 13 хиљада динара.

К. ОСТАЛИ РАСХОДИ – АОП 1042 – мањи су за 85 хиљада динара. Ови расходи обухватају трошкове каменорезачких услуга ради накнаде штете трећим лицима коју причине запослени приликом пружања услуге сахрањивања.

Л. УКУПНО ПРИХОДИ – АОП 1043 – мањи су за 11.790 хиљада динара.

Љ. УКУПНИ РАСХОДИ – АОП 1044 – мањи су за 12.600 хиљада динара.

М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА - АОП 1045 – већи је за 810 хиљада динара.

П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА - АОП 1049 је већи за 810 хиљада динара.

Ц. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА – АОП 1051 – је већи за 121 хиљаду динара.

Ћ. НЕТО ДОБИТАК – АОП 1055 – износи 1.185 хиљада динара и већи је за 689 хиљада динара из претходно наведених разлога одступања прихода и расхода.

Извештај о токовима готовине

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

2.3. Анализа остварених индикатора пословања

Прилог број 4
у 000 динара

		2021. година	2022. година	2023. година	2024. година
Укупни капитал	План	573.380	576.465	578.118	576.377
	Реализација	576.436	577.673	576.535	-
	% одступања реализације од плана	+1%	+0%	-0%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+0%	-0%	-0%
Укупна имовина	План	589.634	595.546	609.329	608.059
	Реализација	597.758	597.776	602.730	-
	% одступања реализације од плана	+1%	+0%	-1%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+0%	+1%	+1%
Пословни приходи	План	118.293	133.483	150.783	157.000
	Реализација	119.008	122.384	138.050	-
	% одступања реализације од плана	+1%	-8%	-8%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+3%	+13%	+14%
Пословни расходи	План	115.810	135.413	149.504	156.897
	Реализација	109.483	122.381	137.135	-
	% одступања реализације од плана	-5%	-10%	-8%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+12%	+12%	+14%
Пословни резултат	План	2.483	-1.930	1.279	103
	Реализација	9.525	3	915	-
	% одступања реализације од плана	+284%	-100%	-28%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-100%	+30400%	-89%
Нето резултат	План	2.029	38	496	405
	Реализација	6.718	1.238	1.185	-
	% одступања реализације од плана	+231%	+3158%	+139%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-82%	-4%	-66%
Број запослених на дан 31.12.	План	32	32	32	32
	Реализација	30	31	31	-

	% одступања реализације од плана	-6%	-3%	-3%	-
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		-	+3%	0%	+3%
Просечна нето зарада	План	60.747	64.196	72.221	87.427
	Реализација	59.140	63.792	71.619	-
	% одступања реализације од плана	-3%	-1%	-1%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+8%	+12%	+22%
Инвестиције	План	2.685	15.033	6.638	4.840
	Реализација	2.222	11.003	4.693	-
	% одступања реализације од плана	-17%	-27%	-29%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+395%	-57%	+3%

Напомена: У последњој колони код % одступања реализације у односу на реализацију претходне године, пореде се план за 2024. годину и реализација из 2023. године.

Просечна нето зарада = збир свих исплаћених нето зарада у години / 12 / број запослених

	у 000 динара			
	2021. година реализација	2022. година реализација	2023. година реализација (процена)	План 2024. година
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%
Оперативни новчани ток	5,559	0,00	0,00	0,00
Дуг / капитал	3%	4,76%	4,54%	5,49%
Ликвидност	410%	282,60%	331,51%	224,74%
% зарада у пословним приходима	34%	37,20%	38,81%	42,28%

у 000 динара

	Стање на дан 31.12.2021.	Стање на дан 31.12.2022.	Стање на дан 31.12.2023.	План на дан 31.12.2024.
Кредитно задужење без гаранције државе				1.460
Кредитно задужење са гаранцијом државе				-
Укупно кредитно задужење				1.460

у 000 динара

		2021. година	2022. година	2023. година	План 2024. година
Субвенције	План	2.140	253,78	200,00	-
	Пренето	2.140	253,78	200,00	-
	Реализовано	2.140	253,78	200,00	-
Остали приходи из буџета – јавни радови, Национална служба за запошљавање	План			199,12	-
	Пренето			199,12	-
	Реализовано			199,12	-
Укупно приходи из буџета	План	2.140	253,78	399,12	-
	Пренето	2.140	253,78	399,12	-
	Реализовано	2.140	253,78	399,12	-

2.4. Разлози одступања у односу на планиране индикаторе

Напомена: у наставку следе образложења прилога број 4:

Пословни приходи у процени реализације за 2023. годину мањи су за 8,00% у односу на план због мање реализације продаје гробница као и вршења услуга (за 15,18%), односно незнатно мање реализације повећања вредности залиха недовршених и готових производа (за 1,09%) са једне стране, те повећања прихода од продаје погребне опреме од 8,3% са друге стране, у односу на план. Детаљно образложење одступања дато је уз табелу број 2 - Укупни приходи.

Пословни расходи процењена реализација пословних расхода у 2023. години је за 8,00% мања у односу на план. Највећи утицај су имали мањи трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода. Такође су мање реализовани трошкови електричне енергије због нижих анексираних цена електричне енергије у односу на уговорене. Детаљно објашњење дато је уз табелу број 3 - Укупни расходи.

Пословни резултат мањи је за 28,00% у односу на план за 2023. годину. Планирана је добит из пословања у износу од 1.279 хиљада динара, а реализована је у износу од 915 хиљада динара због одступања пословних прихода и пословних расхода у односу на план.

Нето резултат процењена реализација нето резултата за 2023. године је за 139,00% већа у односу на план. Ово одступање је настало због мање реализације укупно планираних расхода у односу на укупно планиране приходе. Најзначајнији трошкови који нису реализовани у планираном обиму су трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи јер је број запослених и ангажованих лица по кадровској евиденцији био мањи од планираног због флуктације радне снаге у току године што је резултирало мањом реализацијом ових трошкова него што је планирано.

Поред наведених, значајно одступање реализованих од планираних трошкова, имали су и трошкови горива и енергије.

Укупан број запослених у 2023. години је мањи за једног извршиоца у односу на план за 2023. годину, односно за 3%. Упражњено је радно место стручног сарадника за правне послове - један извршилац.

Просечна нето зарада у 2023. години је мања за 1,00% у односу на план за 2023. годину, али је у складу са планираним бруто 1 и реализованим бројем запослених у 2023. години. На смањење је највише утицао број извршилаца на радном месту стручног сарадника за правне послове са највећим коефицијентом, које је остало непопуњено за једног извршиоца у току целе 2023. године.

Инвестиције су у 2023. години реализоване за 22,00% мање у односу на план за 2023. годину, због одступања између уговорене и набавне цене специјалног атестираног погребног возила, померања почетка I фазе радова на изградњи осаријума у Бајском гробљу за 2024. годину, односно нижих трошкова завршене адаптације и реконструкције објекта викендице. Детаљно објашњење реализације инвестиција за 2023. годину и плана за 2024. годину дато је уз Прилог 16 - Планиране инвестиције.

2.5. Спроведене активности за унапређење процеса пословања

- наставак имплементације и унапређења новог информационог софтвера,
- рационализација свих пословних процеса,
- наставак унапређења пословних процеса кроз примену Фука,
- стручна сарадња са другим погребним предузећима,
- даље прилагођавање новим законским и тржишним условима пословања, при чему се повећава транспарентност укупног пословања предузећа,
- наставак континуираног праћења резултата пословања, динамичко непрекидно праћење месечних параметара пословања који могу значајно да утичу на трошкове предузећа (цена струје, цена горива, кретања цена на тржишту добара и услуга неопходних за спровођење плана набавки),
- континуирано улагање у стручно усавршавање и образовање запослених.

2.6. Остварење циљева предузећа за 2023. годину са образложењем

Прилог 2

Циљ	Индикатор	Базна год.	Вредност индикатора			Извор провере	Активност за достизање циља
			Базна година	План 2023. година	Процена реализације 2023. година		
Повећање укупних прихода предузећа	Пословни приходи	2022	1.00	1.25	0,92	Праћење реализације билансних позиција	Повећање обима продаје и повећавање цена робе, готових производа и услуга
Изградња гробница	Број изграђених гробница	2022	102	131	110	Пословни софтвер, пријем гробница и производња	Ангажовање извођача радова на изградњи гробница и ангажовање запослених у предузећу на изградњи појединачних гробница
Инвестиција изградње осаријума на Бајском гробљу	Опрема у припреми у билансу стања исказана у 000 динара	2022	-	3.500	-	Биланс стања	Радови на изградњи осаријума (збирне гробнице) прва фаза у 2023. години, друга фаза у 2024. години и трећа, завршна фаза изградње у 2025. години.

Повећање укупних прихода предузећа – предузеће није реализовало планирано повећање прихода, из разлога мање оствареног физичког обима извршених сахрана, унаточ повећања цена готових производа и опреме. Из наведеног разлога, предузеће планира да омогући продају готових производа на рате о чему ће корисници услуга бити обавештени изразом пропагандног материјала.

Изградња гробница - процењена реализација за 2023. годину у односу на планирану је мања за 16% (21 гробница мање). Предузеће је планирало да изгради 102 гробнице ангажовањем спољног сарадника, што је и реализовано у целости. Поред услужне изградње, предузеће је планирало да изгради и 29 гробница ангажовањем запослених у предузећу, а изградило је 8 гробница, превасходно због ангажовања запослених на другим приоритетнијим пословима.

Инвестиција изградње осаријума на Бајском гробљу – овај циљ није остварен у 2023. години, већ се реализација планира за 2024. годину, из разлога осигурања ликвидности предузећа.

III ЦИЉЕВИ И ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ЗА 2024. ГОДИНУ

3.1. Циљеви предузећа за 2024.

Прилог 2а

Циљеви јавног предузећа са кључним индикаторима остварења циљева

Циљ	Индикатор	Базна година	Вредност индикатора				Извор провере	Активност за достизање циља
			Базна година	2024. година	2025. година	2026. година		
Повећање прихода од продаје готових производа	Наплаћена потраживања од продаје готових производа	2023	1.00	1.28	1.30	1.32	Биланс успеха	Повећање понуде купцима кроз изградњу нових гробница, колумбаријума, розаријума и уређених парцела рака
Изградња гробница	Број изгређених гробница	2023	110	99	60	50	Пословни софтвер, пријем гробница и производња	Ангажовање извођача радаова на изградњи гробница и ангажовање запослених у предузећу на изградњи појединачних гробница
Инвестиција изградње осаријума на Бајском гробљу	Опрема у припреми у билансу стања исказана у 000 динара	2023	-	3.500	6.500	3.500	Биланс стања	Радови на изградњи осаријума – збирне гробнице -прва фаза 2024. године, друга фаза у 2025. години и трећа, завршна фаза изградње у 2026. године.

3.2. Анализа тржишта

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

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

Предузеће је након усмено спроведеног истраживања тржишта, у директном разговору са корисницима услуга који су посетили предузеће у намери да се интересују за куповину гробница, дошло до информација да постоји потреба за куповином гробница на више месечних рата, као и да постоји интересовање за увођење новог готовог производа у понуду предузећа - похрањивање урни у зидне касете. На основу спроведеног истраживања, предузеће ће у 2024. години и реализовати наведене потребе грађана.

Предузеће у оквиру планирања набавки за 2024. годину извршило је истраживање тржишта у погледу цена, потенцијалних добављача и расположивости поједних добара и услуга у зависности од захтева и потреба конкретне набавке.

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

3.3. Пословни ризици и план управљања ризицима

Прилог 3

Ризик	Вероватноћа ризика (1)		Утицај ризика (2)		Укупно (3)		Процењен финансијски ефекат у случају настанка ризика (у 000 дин)	Планиране активности у случају појаве ризика
	Избор	Вероватноћа	Избор	Утицај	3=1*2	Ефекат ризика		
Судски спор	3	Висока вероватноћа	1	Низак утицај	3	Умерен ризик	1.000	Исплата штете странци са пословног рачуна предузећа
Отплата службеног возила на лизинг	2	Висока вероватноћа	2	Умерен утицај	4	Умерен ризик	4.000	Смањење текућих расхода кроз одређене мере штедње
Имплементација и прилагођавање ново уведеног пословног софтвера делатности предузећа и специфичностима пословања	1	Ниска вероватноћа	1	Низак утицај	1	Низак ризик	10	Додатна обука запослених, нови захтев за прилагођавањем одређеног модула потребама и специфичностима пословања
Смањење броја купаца	2	Висока вероватноћа	3	Висок утицај	6	Висок ризик	4.000	Отплаћивање готових производа на рате, смањење текућих расхода и не спровођење дела планираних набавки
Неатрактивност делатности	2	Висока вероватноћа	3	Висок утицај	6	Висок ризик	1.000	Бенефиције и побољшање услова рада

3.4. Планирани индикатори пословања за 2024. годину

Напомена: у наставку следе образложења прилога број 4:

Укупни капитал – за 2024. годину планира се за 158 хиљада динара мање за износ нераспоређене добити текуће - 2024. године.

Укупна имовина – за 2024. годину планира се повећање за 1% у односу на процену због повећања на позицијама постројења, опреме и залихама готових производа.

Пословни приходи планирају се за 14% више у односу на процену реализације за 2023. годину због повећања прихода од продаје погребне опреме за 18,48%; прихода од продаје производа 12,48%. Детаљно образложење одступања дато је уз табелу број 2 - Укупни приходи.

Пословни расходи у плану за 2024. годину планира се повећање пословних расхода за 14% у односу на процену реализације у 2023. години и то: трошкова зарада, накнада зарада, трошкови горива и енергије за 21,45% и остали лични расходи за 23,93% , трошкови услуга одржавања за 15,15% и набавне вредности продате робе за 4,35%. Детаљно објашњење дато је уз табелу број 3 - Укупни расходи.

Пословни резултат планира се у износу од 103 хиљаде динара, мање за 89,00% у односу на процену реализације за 2023. годину јер су пословни расходи планирани у већем обиму односу на пословне приходе у 2023. години.

Нето резултат – у 2024. години планира се за 66,00% мањи у односу на процену реализације за 2023. годину јер су укупни расходи планирани у већем обиму у односу на укупне приходе.

Број запослених на дан 31.12. - у 2024. години планира се у истом броју као и у 2023. години, а за 3% више (упражњено радно место стручног сарадника за правне послове) у односу на процењену реализацију на дан 31.12.2023. године.

Просечна нето зарада у 2024. години планира се увећана за 22,00% у односу на процену реализације за 2023. годину, али је у складу са Одлуком о висини минималне цене рада за период јануар-децембар 2024. године од 271,00 динара по сату без пореза и доприноса («Службени гласник Републике Србије» 79/2023) и на основу повећања осталих параметара који утичу на нето зараду запослених одређених Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/7 од 04. септембра 2023. године. Свим запосленима повећава се цена рада за 11,95%, а пословодству 8,92%, док је укупно повећање масе за нето зараде у односу на планирану масу нето зарада за 2023. годину 18,24%. Разлика се планира за покриће износа за минули рад за једну годину, накнаде зараде које се рачунају на просечну месечну зараду која ће се током 2024. године разликовати од месеца до месеца због повећања основне зараде, дела зараде за прековремени рад, накнаде за годишњи одмор, накнаде за државни празник. Запосленима на радним местима са коефицијентом послова 2,50 (12 запослених) увећаће се основна зарада ради усклађивања са миминалном ценом рада од 271,00 динара за месеце у коме не остваре прековремене сате, накнаду за годишњи одмор, рад на државни празник и у којима ће њихова основна зарада бити мања од минималне.

Инвестиције су у 2024. години планирају за 3,00% више у односу на процену реализације за 2023. годину. У 2024. години не планирају се нове инвестиције већ се планиране инвестиције из 2023. године померају на трећи квартал 2024. године- набавка службеног возила, односно на четврти квартал 2024. године - почетак I фазе радова на изградњи осаријума у Бајском гробљу. Детаљно објашњење реализације инвестиција за 2023. годину и плана за 2024. годину дато је уз Прилог 16 - Планиране инвестиције.

IV ПЛАНИРАНИ ИЗВОРИ ПРИХОДА И ПОЗИЦИЈЕ РАСХОДА ПО НАМЕНАМА

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

Биланс стања за 2024. годину одражава планирана средства и изворе тих средстава у предузећу за 2024. годину.

Прилог број 5

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2024.

у 000 динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ			
			План 31.03.2024.	План 30.06.2024.	План 30.09.2024.	План 31.12.2024.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	564.050	566.956	568.137	567.450
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	1.500	1.199	898	597
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	1.500	1.199	898	597
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	562.474	565.683	567.167	566.783
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	544.311	543.951	543.591	543.230
023	2. Постројења и опрема	0011	14.696	17.870	17.384	17.365
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	3.030	3.830	6.163	6.163
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	37	32	29	25
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	400	-	-	-
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				

03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	76	74	72	70
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	76	74	72	70
28 (део) осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	38.220	40.142	38.162	40.609
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	29.125	32.435	31.415	32.773
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	2.100	2.200	2.400	1.748
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	26.000	29.000	28.000	30.000
13	3. Роба	0034	890	1.100	880	890
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	135	135	135	135
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				

20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	5.967	6.707	4.884	5.087
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	5.967	6.707	4.884	5.087
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	28	23	22	30
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	18	13	12	20
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	10	10	10	10
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	3.100	977	1.841	2.719
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	602.270	607.098	606.299	608.059
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	15.000	15.000	15.000	15.000
	ПАСИВА					

	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	577.284	577.290	577.423	576.377
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.084	5.084	5.084	5.084
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	178	178	178	178
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	506.558	506.558	506.558	506.558
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	65.464	65.470	65.603	64.557
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	64.152	64.152	64.152	64.152
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	1.312	1.318	1.451	405
	VIII. УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	6.844	6.844	6.844	6.844
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	6.844	6.844	6.844	6.844
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	5.844	5.844	5.844	5.844
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	1.000	1.000	1.000	1.000
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у	0423				

	иностранству					
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	6.769	6.769	6.769	6.769
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	11.373	16.195	15.263	18.069
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	-	3.200	2.330	1.460
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	-	3.200	2.330	1.460
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	307	307	307	307
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	6.066	6.906	7.539	9.721
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна	0444				

	лица и остала повезана лица у иностранству					
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	6.066	6.906	7.539	9.721
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	5.000	5.782	5.087	6.581
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	4.000	3.982	3.237	3.989
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	1.000	1.800	1.850	2.000
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	-	-	-	592
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	602.270	607.098	606.299	608.059
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	15.000	15.000	15.000	15.000

Биланс успеха планиран је на основу пројектованих прихода и расхода предузећа за 2024. годину уз остварење позитивног финансијског резултата како по кварталима тако и на крају планске године.

Прилог број 5а

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2024.-31.12.2024.

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ			
			План 01.01- 31.03.2024.	План 01.01- 30.06.2024.	План 01.01- 30.09.2024.	План 01.01- 31.12.2024.
1	2	3	4	5	6	7
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	50.369	86.631	121.631	157.000
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	18.000	26.000	38.000	48.000
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	18.000	26.000	38.000	48.000
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004				
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	31.000	57.000	77.000	99.000
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	31.000	57.000	77.000	99.000
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007				
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008				
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	1.369	3.631	6.631	10.000
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010				
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011				
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012				
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	48.760	84.568	119.345	156.897
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	9.000	16.000	21.000	24.000

51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6.000	9.000	16.000	20.714
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	16.860	32.948	48.746	66.395
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	11.830	23.993	35.883	47.887
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	1.792	3.622	5.436	7.255
52, осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	3.238	5.333	7.427	11.253
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	1.500	3.200	4.899	6.300
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021				
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	8.900	16.020	21.000	29.508
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	1.000	1.000	1.000	1.000
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	5.500	6.400	6.700	8.980
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	1.609	2.063	2.286	103
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026				
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	25	35	60	80
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028				
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	25	35	60	80
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КРУСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030				
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031				
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	40	100	165	205
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033				
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	40	100	160	200

563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	-	-	5	5
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036				
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037				
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	15	65	105	125
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039				
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	-	200	200	200
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	-	2	26	1.028
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	50	250	300	330
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	50.394	86.668	121.717	158.108
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	48.850	85.118	120.010	157.632
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	1.544	1.550	1.707	476
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046				
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047				
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048				
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	1.544	1.550	1.707	476

	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050				
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК					
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	232	232	256	71
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИХ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052				
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053				
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054				
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	1.312	1.318	1.451	405
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056				
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057				
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058				
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059				
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060				
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ					
	1. Основна зарада по акцији	1061				
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062				

Извештај о токовима готовине

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

4.2. Структура планираних прихода и расхода

Укупни приходи за 2024. годину

Табела број 2

у динарима

Кonto/ група конта	Врста прихода	План 2023. година	Процена реализације 2023. година	План 2024. година	Индекс		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	7	8	9
604	Приход од продаје робе (погребне опреме)	37.400.000,00	40.514.472,70	48.000.000,00	108,33	128,34	118,48
614	Приход од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	103.764.000,00	88.017.345,10	99.000.000,00	84,82	95,41	112,48
61420	<i>Приход од продаје производа на велико на домаћем тржишту (продаја гробница и розаријума)</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>Приход од вршења услуга на домаћем тржишту 10% (комуналне услуге)</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>Остале услуге</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	Повећање вредности залиха готових производа	9.200.000,00	9.100.000,00	10.000.000,00	98,91	108,70	109,89
640	Приход од премија, субвенција, дотација, регреса, компензације и поврата пореских дажбина	365.785,40	365.785,40	-	100,00	-	-
64012	<i>Текуће субвенције -град и покрајина</i>	<i>166.667,00</i>	<i>166.667,00</i>	-	100,00	-	-
64010	<i>Текуће субвенције - јавни радови</i>	<i>199.118,40</i>	<i>199.118,40</i>	-	100,00	-	-
650	Закуп	53.000,00	53.000,00	-	100,00	-	-
662	Приход од камата	125.000,00	55.000,00	80.000,00	44,00	64,00	145,45
673	Добици од продаје материјала	-	1.663,20	2.000,00	-	-	120,25
678	Приходи од укидања резервисања	-	1.000.000,00	1.000.000,00	-	-	100,00
679	Остали непоменути приходи	15.000,00	25.794,85	26.000,00	171,97	173,33	100,80
	ПРИХОДИ УКУПНО:	150.922.785,40	139.133.061,25	158.108.000,00	92,19	104,76	113,64

У табели укупних прихода, дошло је до одступања процењених вредности у 2023. години у односу на планиране вредности за 2023. годину. Процењени приходи за 2023. годину мањи су за 7,81%, односно за 11.789.724,00 динара, у односу на план за 2023. годину због мање остварених прихода од вршења комуналних услуга са стопом пдв-а 10%, који се односе на приходе од наплате накнада за гробнице и раке и на већи део услуга везаних за сахрањивање (ископ раке, отварање гробнице, употреба мртвачнице и церемонијал сахране). Мање остварени приходи од вршења комуналних услуга резултат су мањег броја реализованих сахрана у организацији предузећа у односу на планиран број за 2023. годину.

За 2024. годину планирају се укупни приходи на већем нивоу у односу на процењену реализацију за 2023. годину за 13,64%, односно за 18.974.938,75 динара, док у односу на план за 2023. годину већи за 4,76%.

Повећање укупних прихода за 2024. годину у односу на процењену реализацију за 2023. годину планира се по три основа:

- **По основу повећања обима продаје** - погребне опреме и друге робе за 8,5%, готових производа за 14,0%, тржишних услуга предузећа за 17,0% и комуналних услуга предузећа 8,5%.
- **По основу повећаних цена** - погребне опреме и друге робе за 10,0%, готових производа, и тржишних услуга предузећа од 15%, крајем 2023. године.

Цене комуналних услуга са стопом пдв-а 10%, односно погребних услуга и услуга при сахрањивању и уређењу гробља остају непромењене.

- **По основу повећања вредности залиха готових производа** - изградњом нових гробница, розаријума и уређених парцела рака.

Планирани укупни приходи за 2024. годину су већи у односу на план за 2023. годину за 4,76%, односно за 7.185.214,60 динара, и то повећање се превасходно односи на продају готових производа (гробница, уређених парцела рака, розаријума и колумбаријума) и на продају погребне опреме.

Анализа планираних прихода по контима:

Кonto 604 Приход од продаје робе – у 2024. години планира се повећање ове врсте прихода за 18,48% (односно за 7.485.527 динара) у односу на процењену реализацију за 2023. годину, пре свега из разлога повећања продајне цене погребне опреме у децембру 2023. године, као и планираног повећања физичког обима продаје погребне опреме за 8,5%.

Планирани приходи од продаје робе за 2024. годину, чине 30,36% свих планираних прихода предузећа за 2024. годину.

Кonto 614 Приход од продаје производа и услуга на домаћем тржишту – у 2024. години планира се повећање за 12,48% у односу на процењену реализацију у 2023. години, у апсолутном износу повећање од 10.982.654,90 динара. У односу на план за 2023. годину, ови приходи се у 2024. години планирају мањи за 4,59%, односно за 4.764.000,00 динара мањи.

Аналитички приказ конта 614:

1. Konto 614010 Приход од продаје производа на велико на домаћем тржишту (продаја гробница, розаријума, уређених рака) - у 2024. години планира се повећање од 28,68% у односу на процењену реализацију за 2023. годину, и у односу на план за 2023. годину, у износу од 3.900.000,00 динара. Раст прихода по овом основу базиран је на расту обима продаје од 13,5% и расту цена од 15% у децембру 2023. године.

Планирани приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту за 2024. годину, чине 11,07% свих планираних прихода предузећа за 2024. годину.

Процена реализације продаје готових производа за 2023. годину је на нивоу плана за 2023. годину.

2. Konto 614210 Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту са стопом ПДВа-10% (комуналне услуге) - у 2023. години планира се њихово повећање од 8,45%, односно повећање у износу од 6.000.000,00 динара у односу на процењену реализацију у 2023. години, а на бази планираног повећања обима вршења ових услуга од 8,50%.

Планирани приходи од вршења комуналних услуга на домаћем тржишту за 2024. годину, чине 48,70% свих планираних прихода предузећа за 2024. годину.

Процењена реализација у 2023. години је за 17,73% мања у односу на планиране вредности за 2023. годину, превасходно због мање реализованих комуналних услуга везаних за сахрањивање: церемонијал сахране, отварање гробнице и ископ раке, употребе мртвачнице и услуга превоза. Пад вредности услуге пружања церемонијала сахране делом је проузрокован мањим бројем сахрана у 2023. години у односу на планиран број, а делом активношћу других предузећа која су преузела део учешћа у обављању ове услуге. Пад прихода од

вршења услуге ископа раке и употребе мртвачнице су резултат мањег броја сахрана у 2023. години од планираног броја.

3. Контто 614220 Остале услуге - у 2024. години планира се повећање од 31,68% у односу на процењену реализацију из 2023. године, у износу од 1.082.654,90 динара. Раст прихода по овом основу базиран је на расту обима продаје од 16,5% и расту цена ових услуга од 15,0% у децембру 2023. године. Процењена вредност за 2023. годину је мања од плана за 2023. годину за 11,36%, док је план за 2024. годину у односу на план за 2023. годину, већи за 16,46% (за 636.000,00) динара.

На овом конту обухваћени су приходи услуга везаних за саму сахрану – накупљање слова и штампање посмртница, као и приходи од издавања дозвола каменоресцима за потребе израде надгробних споменика у гробљима на захтев трећих лица. Повећање прихода се базира делом на повећању цена ових услуга од 15% у децембру 2023. године, делом на повећању обима ових услуга везаних за планиран већи број сахрана у 2024. години.

Планирани приходи од вршења осталих услуга (тржишних) на домаћем тржишту за 2024. годину, чине 2,85% укупних планираних прихода предузећа за 2024. годину.

Контто 630 Повећање вредности залиха готових производа – у 2024. години планира се повећање за 10.000.000,00 динара, односно изградња 99 нових гробница, 66 зидних касета за урне (колумбаријум), 10 партерних касета за урне (розаријум) и 19 уређених парцела рака. Предузеће планира изградњу 5 нових гробница ангажовањем сопствене радне снаге, док ће 94 гробнице бити изграђене ангажовањем извођача радова на изградњи гробница.

Контто 640 Текуће субвенције у 2023. години реализоване су у складу са планом за 2023. годину (детаљно објашњење је приказано уз Прилог број 6. и тачку 4.5.).

Контто 650 Закуп – у 2024. години не планира се приход од закупа пословног простора. Процењена реализација за 2023. годину је на нивоу плана за 2023. годину.

Контто 662 Приход од камата – у 2024. години планира се повећање у односу на процењену реализацију из 2023. године у апсолутном износу од 35.000,00 динара. Незнатно већи приходи планирају се на основу минималног повећања каматне стопе на орочена средства по виђењу.

Контто 673 Приходи од продаје материјала – приходи од излучивања архивске грађе за коју више не постоји законска обавеза чувања.

Контто 678 Приходи од укидања резервисања - у процени за 2023. годину укида се резервисање за отпремнине за одлазак у пензију, на основу актуарског обрачуна за 2023. годину по МРС-19. У 2024. години планира се укидање резервисања за судске спорове због окончања судског спора.

Контто 679 Остали непоменути приходи – у 2024. години се планирају на нивоу процене за 2023. годину а односе се на приходе од наплате потраживања старијих од 60 дана, те их није могуће прецизно планирати.

Укупни расходи за 2024. годину

Табела број 3
у динарима

Контто/ група конта	Врста расхода (трошка)	План 2023. година	Процена реализације 2023. година	План 2024 година	Индекс		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
501	Набавна вредност продате робе	22.000.000,00	23.000.000,00	24.000.000,00	104,55	109,09	104,35
511	Трошкови материјала за израду	5.800.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00	94,83	94,83	100,00
512	Трошкови осталог материјала	7.308.000,00	6.463.000,00	7.133.768,00	88,44	97,62	110,38
513	Трошкови горива и енергије	7.280.000,00	5.500.000,00	6.680.000,00	75,55	91,76	121,45

515	Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2.000.000,00	2.000.000,00	1.400.000,00	100,00	70,00	70,00
520	Трошкови зарада и накнада зарада (брutto I)	40.824.000,00	38.675.923,00	47.885.559,00	94,74	117,30	123,82
521	Трошкови доприноса на терет послодавца	6.186.000,00	5.871.393,00	7.252.677,00	94,91	117,28	123,56
522	Трошкови ауторских хонорара и уговора о делу	148.000,00	148.000,00	148.000,00	100,00	100,00	100,00
524	Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима	3.563.118,40	2.947.988,00	3.931.644,00	82,74	110,34	133,37
52400	<i>Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима</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>Трошкови накнада по послови јавни радови</i>	<i>197.118,40</i>	<i>197.118,40</i>	-	100,00	-	-
526	Трошкови накнада за Управни и Надзорни одбор	1.663.895,00	1.481.481,60	1.629.865,00	89,04	97,95	110,02
529	Остали лични расходи	5.624.775,00	4.450.196,00	5.547.486,00	79,12	98,63	124,66
52903	<i>Јубиларне награде</i>	<i>750.000,00</i>	<i>750.000,00</i>	<i>869.220,00</i>	100,00	115,90	115,90
52901	<i>Отпремнине за одлазак у пензију</i>	<i>700.000,00</i>	-	<i>400.000,00</i>	-	57,14	-
52921	<i>Остале накнаде запосленима и осталим физичким лицима</i>	<i>120.000,00</i>	<i>80.000,00</i>	<i>120.000,00</i>	66,67	100,00	150,00
52930	<i>Солидарна помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у складу са колективним уговором</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>Помоћ запосленима и породици запосленог у случају смрти и болести</i>	<i>450.000,00</i>	<i>100.346,00</i>	<i>250.000,00</i>	22,30	55,56	249,14
52950	<i>Накнада трошкова за службено путовање, дневнице, путни трошак, трошак ноћења</i>	<i>417.375,00</i>	<i>417.375,00</i>	<i>459.112,00</i>	100,00	110,00	110,00
52960	<i>Трошак услуге превоза запослених</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	Трошкови производних услуга	8.840.000,00	8.820.275,00	9.527.000,00	99,78	107,77	108,01
531	Трошкови транспортних услуга	1.397.000,00	1.252.000,00	1.470.000,00	89,62	105,23	117,41
532	Трошкови услуга одржавања	13.855.000,00	12.455.327,00	14.342.000,00	89,90	103,51	115,15

533	Трошкови закупа	118.000,00	179.064,00	181.000,00	151,75	153,39	101,08
535	Трошкови рекламе и пропаганде	500.000,00	455.000,00	500.000,00	91,00	100,00	109,89
539	Трошкови осталих услуга	4.310.000,00	3.756.618,00	3.488.000,00	87,16	80,93	92,85
540	Трошкови амортизације	7.386.000,00	6.000.000,00	6.300.000,00	81,23	85,30	105,00
545	Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	2.200.000,00	800.000,00	1.000.000,00	36,36	45,45	125,00
550	Трошкови непроизводних услуга	6.157.968,00	5.345.310,00	6.616.800,00	86,80	107,45	123,79
551	Трошкови репрезентације	400.000,00	400.000,00	400.000,00	100,00	100,00	100,00
552	Трошкови премије осигурања	462.600,00	349.500,00	465.000,00	75,55	100,52	133,05
553	Трошкови платног промета	450.000,00	450.000,00	450.000,00	100,00	100,00	100,00
554	Трошкови чланарина	26.000,00	25.200,00	26.000,00	96,92	100,00	103,17
555	Трошкови пореза	446.000,00	371.893,00	425.000,00	83,38	95,29	114,28
556	Трошкови доприноса	47.200,00	47.200,00	47.200,00	100,00	100,00	100,00
55600	<i>Трошак допр на зараде - коморе</i>	<i>47.200,00</i>	<i>47.200,00</i>	<i>47.200,00</i>	100,00	100,00	100,00
559	Остали нематеријални трошкови	510.000,00	390.000,00	550.000,00	76,47	107,84	141,03
55900	<i>Трошкови огласа у иштампи и другим медијима</i>	<i>360.000,00</i>	<i>310.000,00</i>	<i>360.000,00</i>	86,11	100,00	116,13
55901	<i>Остали нематеријални трошкови</i>	-	-	<i>90.000,00</i>	-	-	-
55910	<i>Таксе (административне, судске, регистар) - такса на фирму</i>	<i>150.000,00</i>	<i>80.000,00</i>	<i>100.000,00</i>	53,33	66,67	125,00
562	Расходи камата	200.000,00	155.000,00	200.050,00	77,50	100,03	129,06
563	Негативна курсна разлика	5.000,00	3.500,00	5.000,00		100,00	
570	Губици по основу расхода и продаје нематеријалних улагања у некретнине, постројења и опрему (расходовање опреме)	20.000,00	20.000,00	20.000,00	100,00	100,00	100,00
579	Остали непословни расходи	310.000,00	225.000,00	310.000,00	72,58	100,00	137,78
585	Обезвређивање финансијских потраживања и пласмана	300.000,00	200.000,00	200.000,00	66,67	66,67	100,00
	УКУПНО	150.338.556,40	137.738.868,60	157.632.049,00	91,62	104,85	114,44

Процењена вредност укупних расхода за 2023. годину је за 8,38% (12.599.687,80 динара) мања од планираних расхода у 2023. години.

Планирани расходи за 2024. годину су за 14,44% (19.893.180,40 динара) већи од процењене реализације за 2023. годину односно 4,85% (7.293.492 динара) већи од плана за 2023. годину.

Највећа одступања процењене реализације за 2023. годину у односу на планирану реализацију за 2023. годину као и планирани знатно већи расходи за 2024. годину у односу на процену за 2023. годину приказани су детаљније на контима како следе редом:

Кonto 501 Набавна вредност продате робе – Процењена вредност набавне вредности продате робе за 2023. годину је за 4,55% (1.000.000,00 динара) већа од плана за 2023. годину из разлога што су се купци опредељивали за погребну опрему са већом продајном маржом, односно већом разликом између продајне и набавне вредности, што је довело до раста прихода, упркос мање продатих количина.

Планирани трошкови набавне вредности продате робе чине 15,22% свих планираних расхода предузећа за 2024. годину.

У 2024. години ови трошкови планирају се за 8,6% више у односу на процењену реализацију за 2023. годину, у апсолутном износу за 1.000.000,00 динара више. Планирано повећање се односи пре свега на планирано повећање обима продаје погребне опреме за 8,5%.

У односу на план за 2023. годину, планирана набавна вредност продате робе је већа за 9,09%.

Кonto 511 Трошкови материјала за израду – Процењена вредност за 2023. годину у односу на план за 2023. годину је мања за 5,17% односно за 300.000,00 динара. Неискориштен износ од 300.000,00 динара, по јавној набавци за грађевински материјал и уговору закљученом у 2023. години, се преносе у финансијски план за 2024. годину и биће искориштен до истека уговора о набавци грађевинског материјала, односно до 26. фебруара 2024. године.

Планирани трошкови материјала за израду чине 3,49% свих планираних расхода предузећа за 2024. годину. У 2024. години ови трошкови планирају се на нивоу процењене реализације за 2023. годину, односно за 5,17% су мањи у односу на план за 2023. годину. Предузеће у 2023. години изградило 110 гробница, док у 2024. планира изградњу 99 гробница са већим набавним ценама грађевинског материјала за 10%. Планирана вредност трошкова материјала за израду за 2024. годину је мања за 5,17% (300.000,00 динара) у односу на план за 2023. годину, с обзиром на мање планиран број гробница за изградњу.

Кonto 512 Трошкови осталог материјала – Процењена вредност трошкова осталог материјала за 2023. годину је за 11,56% (845.000,00 динара) мања у односу на план. Разлог мање остварених трошкова односи се на мање утрошен ситан материјал за поправку косилица и мотокултиватора, мање утрошену рачунарску опрему и мање трошкове набавке садница. Уместо садница туја, набављена је вештачка еко ограда за потребе ограђивања рампи за одношење отпада.

Планирани трошкови осталог материјала чине 4,52% свих планираних расхода предузећа за 2024. годину.

У 2024. години планира се повећавање ових трошкова за 10,38% односно за 670.768,00 динара у односу на процену реализације за 2023. годину. Разлози повећавања плана за 2024. годину на овој позицији односе се на набавку средства за одржавање хигијене простора и средства за одржавање хигијене руку где је укалкулисано очекивано повећање цена добара од стране добављача а на основу спроведеног истраживања тржишта, као и повећања трошкова за набавку алуминијумских и месинганих слова за потребе накуцавања истих на погребну опрему, а све у складу са планираним повећањем броја сахрана.

Кonto 513 Трошкови горива и енергије – Процењена вредност за 2023. годину у односу на план за 2023. годину је мања за 24,50%, односно за 1.780.000,00 динара због остварених уштеда у потрошњи електричне енергије на основу разлике између уговорене и анексиране цене електричне енергије.

Планирани трошкови горива и енергије чине 4,24% свих планираних расхода предузећа за 2024. годину.

У 2024. години планира се повећање ових трошкова за 21,45% у односу на процењену реализацију у 2023. години у апсолутном износу 1.180.000,00 динара, из разлога што предузеће планира повећање цена електричне енергије током 2024. године.

У односу на план за 2023. годину планира смањење од 8,34% односно за 600.000,00 динара мање.

Кonto 515 Трошкови једнократног отписа алата и инвентара – Процењена вредност за 2023. годину је на нивоу плана за 2023. годину.

Планирани трошкови једнократног отписа алата и инвентара чине 0,89% свих планираних расхода предузећа за 2024. годину.

У 2024. години планира се смањење ових трошкова за 30% у односу на процењену реализацију у 2023. години, у апсолутном износу 600.000,00 динара, због мање планираних финансијских средстава за набавку мобилијара (клуба и канти на гробљима) у односу на претходну годину.

Кonto 520 Трошкови зарада и накнада зарада (брuto I) – Процењена вредност за 2023. годину у односу на план за 2023. годину је мања за 5,26%, односно за 2.148.077,00 динара из разлога јер је предузеће током целе године имало једно непопуњено радно место у односу на план за 2023. годину, као и периодично мање ангажованих лица по уговору о привременим и повременим пословима.

Планирани трошкови зарада и накнада зарада (брuto I) чине 30,38% свих планираних расхода предузећа за 2024. годину.

У 2024. години трошкови зарада и накнада зарада се планирају за 23,81% више у односу на процену реализације за 2023. годину, у апсолутном износу за 9.209.636,00 динара.

План зарада за 2024. годину је већи у односу на план за 2023. годину за 17,30% односно за 7.061.559,00 динара на основу Упутства за планирање средстава зараде Секретаријата за комуналне послове, енергетику и саобраћај број IV-09-022-357/2023-1 од 19. децембра 2023. године. У складу са Упутством просечна брuto I зарада за старозапослене и новозапослене повећава се за 17,8% у односу на план за 2023. годину, а просечна брuto I зарада за пословодство повећава се за 10,00% у односу на план за 2023. годину.

Кonto 521 Трошкови доприноса на терет послодавца – Процењена вредност за 2023. годину у односу на план за 2023. годину је за 5,09% мања из истих разлога наведених у оквиру Конта 520 Трошкови зарада и накнада зарада.

Планирани трошкови доприноса на терет послодавца чине 4,60% свих планираних расхода предузећа за 2024. годину.

У 2024. години трошкови доприноса на терет послодавца планирају се за 23,53% више у односу на процењену реализацију за 2023. годину, у апсолутном износу 1.381.284,00 динара више.

У односу на план за 2023. годину, планирани трошкови доприноса на терет послодавца за 2024. годину су за 17,24% већи, односно за 1.066.677,00 динара.

Кonto 522 Трошкови ауторских хонорара и уговора о делу – Планирани трошкови ауторских хонорара и уговора о делу чине 0,09% свих планираних расхода предузећа за 2024. годину. План за 2024. годину се планира на нивоу процењене и планиране вредности за 2023. годину у износу од 148.000,00 динара. Намена планираних средстава је исплата накнаде по Уговору о делу за једно ангажовано лице ради одржавања софтвера за гробну евиденцију.

Кonto 524 Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима – Процењена вредност за 2023. годину у односу на план за 2023. годину је за 17,26% мања (615.130,40 динара) због ангажовања мањег броја лица на основу уговора о привремено повременим пословима у односу на план за 2023. годину услед тешкоћа у проналажењу кандидата вољних за рад у погребној делатности. Износ накнада по Уговору о привремено повременим пословима за 2024. годину планира се за 4 извршиоца месечно, исто као у плану за 2023. годину. Износ на годишњем нивоу у 2024. години планира се за 16,80% односно за 565.644,00 динара више у односу на план за 2023. годину, Планирани месечни износ накнаде износи 49.864,00 динара, што представља минималну нето зараду за месечни фонд сади од 184 сата.

Планирани трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима чине 2,49% свих планираних расхода предузећа за 2024. годину. У 2024. години средства се планирају за 33,37% више у односу на процену за 2023. годину, у апсолутном износу за 983.656,00 динара више.

Кonto 526 Трошкови накнада за Надзорни одбор (konto 5260) – Процењена вредност за 2023. годину у односу на план за 2023. годину је за 10,96% мања (за 182.413,40 динара) јер је износ исплаћеног доприноса за здравствено осигурање, пореза на доходак грађана, те доприноса за ПИО мањи из разлога што су председник и чланови Надзорног одбора у радном односу. Планирани износ је за једног члана и председника Надзорног одбора ван радног односа и за једног члана у радном односу.

Планирани трошкови накнада за Надзорни одбор чине 1,03% свих планираних расхода предузећа за 2024. годину. У 2024. години трошкови накнада за Надзорни одбор су мањи за 1% пореза на ПИО на терет послодавца, јер приликом планирања износа за 2023. годину није узето у обзир смањење овог доприноса на терет послодавца.

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

Процењена реализација за 2023. годину је за 20,88% мања у односу на план за 2023. годину, односно за 1.174.579,00 динара, јер нису исплаћене отпремнине за одлазак у пензију запосленима, а планирано је за два запослена и исплаћен је мањи износи од планираног за помоћ запосленима и породицама запослених у случају болести и смрти.

Планирани трошкови на конту 529 - Остали лични расходи - чине 3,52% свих планираних расхода предузећа за 2024. годину.

У 2024. години ови трошкови се планирају за 24,66% више у односу на процењену реализацију за 2023. годину (за 1.097.290,00 динара више), из разлога што се у 2024. години планира исплата једне отпремнине за одлазак у пензију док у 2023. години није исплаћена ниједна, и превасходно због већег износа накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла, а у складу са бројем запослених из приградских насеља који је повећан у односу на 2023. годину, као и више планираних средстава за исплату јубиларних награда.

На конту 529 - Остали лични расходи – у 2024. години планирају се мањи остали лични расходи у односу на план за 2023. годину за 1,37% односно за 77.289,00 динара.

Детаљан приказ контоа 529 - Остали лични расходи, дат је уз Прилог 7 – Трошкови запослених.

Кonto 530 Трошкови производних услуга – Процењена вредност за 2023. годину је за 0,22% мања у односу на план за 2023. годину. План за 2024. годину је у односу на процењену вредност за 2023. годину већи за 8,01%, док је у односу на план за 2023. годину већи за 7,77% из разлога процењеног повећања цена радова на изградњи гробница. Процењено повећање цена радова на изградњи гробница, а на основу спроведеног истраживања тржишта, износи 10,00%, али због мањег планираног броја изградње гробница у односу на 2023. годину, предузеће пројектује раст поменутих трошкова за 8,01%, уместо 10,00%.

Планирани трошкови производних услуга чине 6,04% свих планираних расхода предузећа за 2024. годину.

Кonto 531 Трошкови транспортних услуга – Процењена реализација за 2023. годину је за 10,38% мања у односу на план за 2023. годину односно за 145.000,00 динара из разлога мање остварених трошкова мобилне телефоније од планираних трошкова.

Планирани трошкови транспортних услуга чине 0,93% свих планираних расхода предузећа за 2024. годину.

У 2024. години планира се већи износ ових трошкова у односу на процењену реализацију за 2023. годину за 17,41%, апсолутни износ повећања је 218.000,00 динара и односи се на повећање планираних трошкова мобилне, фиксне телефоније и делом мобилног интернета, док се у односу на план за 2023. годину планира повећање од 5,23%.

Кonto 532 Трошкови услуга одржавања – Процењена реализација за 2023. годину је за 10,10% (1.399.673,00 динара) мања у односу на план за 2023. годину за износ разлике уговорене вредности јавне набавке за кошење траве и јавне набавке машинског чишћења рампи за смеће у односу на процењену вредност наведених јавних набавки 2023. годину. Поред наведеног реализовани су мањи трошкови од планираних код лимарских услуга, услуга сервиса косилица и сервиса возила.

Планирани трошкови услуга одржавања чине 9,10% свих планираних расхода предузећа за 2024. годину.

У 2024. години планирају се већи трошкови услуга одржавања за 15,15% (1.886.673,00 динара) у односу на процењену вредност за 2023. годину, док је план за 2024. годину за 3,51% (487.000,00 динара) већи у односу на планирану вредност за 2023. годину.

Више планирани трошкови на конту 532 за 2024. годину у односу на процењену вредност за 2023. годину, планирају се из разлога увођења нове набавке која се односи на услугу одржавања ИП телефонске централе с једне стране, док се већим делом односе на планирање веће процењене вредности јавних набавки услуге одржавања зелених површина и услуге машинског чишћења рампи за смеће. Јавне набавке поменутих услуга планирају се на већем нивоу из разлога потребе за већим обимом предметних набавки као и очекиваног повећања јединичне цене предметних услуга.

Кonto 533 Трошкови закупа – Процењена реализација за 2023. годину је већа у односу на планирану реализацију за 2023. годину за 61.064,00 динара (51,75%) из разлога што је предузеће одложило реновирање тоалета на Сенћанском гробљу за 2024. годину, те је закуп тоалет кабина продужен. Реновирање постојећих тоалета на поменутом гробљу се одлаже за 2024. годину, што проузрокује трошкове закупа тоалет кабина за првих девет месеци 2024. године у износу од 181.000,00 динара.

Трошкови закупа чине 0,11% укупних планираних расхода за 2024. годину.

Кonto 535 Трошкови рекламе и пропаганде – у 2024. години планирају се на нивоу плана 2023. године. Процењена реализација трошкова рекламе и пропаганде је мања у односу на план за 2023. годину, као и у односу на план за 2024. годину за 9,00%, односно за 45.000,00 динара из разлога што се у 2023. години

предузеће није оглашавало кроз рекламу и пропаганду у штампаним медијима. Конкретна набавка за рекламу и пропаганду није спроведена, због рационализације трошкова по овом основу.

Планирани трошкови рекламе и пропаганде чине 0,32% свих планираних расхода предузећа за 2024. годину.

Конто 539 Трошкови осталих услуга – Процењена реализација за 2023. годину је за 12,84% (533.382,00 динара) мања у односу на план за 2023. годину из разлога мање реализованих средства за набавку цвећа (ружа) које запослени на церемонијалу сахране уручују као израз пијетета породици преминулог, а на шта је директно утицао мањи број сахрана у 2023. години у организацији предузећа у односу на планиран број. Поред наведеног, на значајније смањење трошкова осталих услуга утицале су остварене уштеде, реализоване као разлика између процењене и уговоребе вредности набавки услуге видео надзора над гробљима и услуге техничког прегледа.

Планирани трошкови осталих услуга чине 2,21% свих планираних расхода предузећа за 2024. годину. План за 2024. годину је мањи у односу на процењену реализацију за 2023. годину за 7,15%, (268.618,00 динара), односно за 19,07% (822.000,00 динара) у односу на план за 2023. годину, а односе се на мање планирана финансијска средства за 2024. годину за набавку цвећа и цветних аранжмана, услуге одржавања техничког система заштите (видео надзора) на гробљима као и услугу дезинфекције, дезинсекције и дератизације објеката на гробљима.

Конто 540 Трошкови амортизације – Процењена реализација трошкова амортизације за 2023. годину је за 18,73% (1.386.000,00 динара) мања у односу на план за 2023. годину из разлога померања покретања набавки основних средстава на задњи квартал 2023. године.

Планирани трошкови амортизације чине 4,00% свих планираних расхода предузећа за 2024. годину.

У 2024. години ови трошкови се планирају у увећани за 5,00%, односно за 300.000,00 динара у односу на план за 2023. годину и обухватају трошкове набавке службеног возила у другом кварталу 2024. године, као и набавке уређаја за спуштање покојника у гробницу.

Конто 545 Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених - Процењена вредност за 2023. годину је 63,63% мања у односу на план за 2023. годину, због актуарског обрачуна резервисања трошкова за отпремнине и јубиларне награде у складу са МРС-19.

Планирани трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених чине 0,63% свих планираних расхода предузећа за 2024. годину.

У 2024. години планира се повећање ових трошкова у односу на процењену вредност за 2023. годину за 300.000,00 динара на име додатног резервисања за отпремнине и јубиларне награде старозапослених.

Конто 550 Трошкови непроизводних услуга – Процењена реализација за 2023. годину је за 13,20% (812.658,00 динара) мања у односу на планирану вредност за 2023. годину, услед мање реализованих трошкова превозиња пословних докумената на језике националних мањина у службеној употреби у Граду Суботица, мањих трошкова пројектантских услуга за пројекат надзора над радовима планиран за надзор над радовима изградње осаријума – збирне костурнице – на Бајском гробљу. Набавка радова за изградњу осаријума није покренута у 2023. години, већ је пренешена у план јавних набавки за 2024. годину.

Поред наведених, мање су реализовани и трошкови адвокатских услуга, као и трошкови здравствених услуга – односно редовних и периодичних лекарских прегледа запослених. Мања заинтересованост кандидата за ангажовање путем уговора о привремено – повременим пословима, проузроковала је мање трошкове пружених здравствених услуга.

Планирани трошкови непроизводних услуга чине 4,20% свих планираних расхода предузећа за 2024. годину.

У 2024. години планирају се у већем износу у односу и на процењену реализацију у 2023. години за 23,79% односно за 1.271.490,00 динара и односе се на трошкове спровођења Пројекта надзора над радовима на изградњи осаријума и на трошкове набавке услуге израде Плана евакуације за викенд кућу на Палићу, Плана заштите и спасавања и Процене ризика од катастрофа. Сва три наведена пројекта, односно плана, представљају законске обавезе за предузеће.

У односу на план за 2023. годину, трошкови на конту 550 – Трошкови непроизводних услуга – планирају се за 2024. годину већи за 7,45%, односно за 458.832,00 динара.

Конто 551 Трошкови репрезентације – Процењена реализација за 2023. годину је на нивоу планиране за 2023. годину, као и планиране реализације за 2024. годину.

Планирани трошкови репрезентације чине 0,25% свих планираних расхода предузећа за 2024. годину.

Кonto 552 Трошкови премије осигурања – Процењена реализација за 2023. годину је мања у односу на планирану за 24,45% (113.100,00 динара), због мање реализованих трошкова осигурања од ауто-одговорности, односно каско осигурања за службено возило које је требало да се набави 2023. године, али је покретање набавке померено за 2024. годину – за други квартал. Поред тога предузеће је остварило одређене попусте и бонусе у осигуравајућој кући.

Планирани трошкови премије осигурања чине 0,29% свих планираних расхода предузећа за 2024. годину.

У 2024. години планира се повећање ових трошкова за 33,05% (115.500,00 динара) у односу на процењену реализацију у 2023. години, због увећања планираног каско осигурања за набавку службеног возила са једне стране и очекиваног повећања цена услуга осигурања са друге стране.

План за 2024. годину, у односу на план за 2023. годину је већи за 0,52%.

Кonto 553 Трошкови платног промета – у 2024. години ови трошкови планирају се на нивоу плана и процене за 2023. годину.

Кonto 554 Трошкови чланарина – Процењена реализација за 2023. годину је за 3,08% (800,00 динара) мања у односу на планирану вредност за 2023. годину.

У 2024. години планирају се за 800,00 динара већи трошкови на име чланарине у пословним удружењима, због евентуалног раста цене месечне чланарине, и чине 0,02% укупних расхода предузећа.

Кonto 555 Трошкови пореза – у 2024. години се планирају за 14,28%, односно за 53.107,00 динара већи у у односу на процењену реализацију, а приближно нивоу плана за 2023. годину – за 21.000,00 динара мањи.

Планирани трошкови пореза чине 0,27% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину.

Кonto 556 Трошкови доприноса – за 2024. годину планирају се у истом износу у односу на процењену реализацију у 2023. години, а представљају трошкове чланарине за Привредну комору Србије. У 2023. години процењена реализација је у складу са планом за 2023. годину.

Кonto 559 Остали нематеријални трошкови – Процењена реализација за 2023. годину је за 23,53% (120.000,00 динара) мања од планиране реализације за 2023. годину, услед мање плаћених административних и судских такси него што је планирано, као и услед мање реализованих трошкова објаве огласа – посмртница у штампаним медијима (Новим суботичким новинама), које предузеће врши посредно за корисника услуге искључиво на захтев странке.

Планирани остали нематеријални трошкови чине 0,35% свих планираних расхода предузећа за 2024. годину.

План за 2024. годину већи је за 41,03% односно за 160.000,00 динара у односу на процењену реализацију за 2023. годину и за 7,84% односно за 40.000,00 динара у односу на план за 2023. годину. Више планирана финансијска средства обухватају планиране веће трошкове за плаћање такси и планирана веће трошкове за услуге објаве посмртница у штампаним и електронским медијима.

Кonto 562 Расходи камата – Процењена реализација за 2023. годину је за 22,50% (45.000,00 динара) мања од планиране реализације за 2023. годину, из разлога смањења средњег курса еура Народне Банке Србије приликом обрачуна месечне рате лизинга за отплату купљеног возила – специјалног погребног возила.

Планирани трошкови расхода камата чине 0,13% свих планираних расхода предузећа за 2024. годину.

За 2024. годину планирају се на нивоу плана за 2023. годину, за отплату ануитета финансијског лизинга који ће бити активиран у 2024. години, а након куповине службеног возила.

Кonto 579 Остали непословни расходи – Процењена вредност за 2023. годину у односу на план за 2023. годину је мања за 27,42% односно за 85.000,00 динара. На овом конту нужно се планирају трошкови каменорезачких услуга, за случај поправке штета причињених на надгробним споменицима корисника услуга, а на основу молби корисника услуга и одлуке Надзорног одбора предузећа. У току 2023. године, пријављено је штета мање вредности у односу на планирану вредност.

Планирани трошкови осталих непословних расхода чине 0,20% свих планираних расхода предузећа за 2024. годину.

У 2024. години на конту 579, планирају се трошкови у износу од 310.000,00 динара, на нивоу плана за 2023. годину. Ови трошкови су нужни за планирање а уједно непредвидиви.

Кonto 585 Обезвређивање финансијске потрошње и пласмана – процењена вредност за 2023. годину је мања за 33,33% (100.000,00 динара) и односи се на исправку вредности ненаплаћених потраживања старијих од 60 дана, и конкретно се односи на већи проценат наплате потраживања од Опште болнице Суботица од планираног износа наплате за 2023. годину.

За 2024. годину планирају се на ни нивоу процењене реализације за 2023. годину.

Планирани трошкови обезвређивања финансијске потрошње и пласмана чине 0,13% свих планираних расхода предузећа за 2023. годину.

Предузеће за 2024. годину планира укупне приходе у износу од 158.108.000,00 динара и укупне расходе у износу од 157.632.049,00 динара, те позитиван пословни резултат од 475.951,00 динара.

Повећање укупних прихода предузећа, неопходних за финансирање планираних расхода за 2024. годину, планирају се по основу повећања обима продаје са једне стране и по основу повећања цена тржишних услуга, робе и готових производа у децембру 2023. године.

Процењени укупни расходи за 2023. годину су мањи од планираних расхода за 2023. годину, сразмерно мање остварених процењених укупним приходима за 2023. годину у односу на укупно планиране проходе за 2023. годину. Услед мање реализованих прихода у 2023. години, реализовани су и мањи расходи у 2023. години.

4.3. План физичког обима производа и услуга за 2024. годину

Табела број 4.
(у јединицама мере)

Ред. број	Назив производа - услуге	Јединица мере	Процена реализације за 2023. годину	План за 2024. годину	Индекс (%) 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	Ископ раке	случај	550	597	108,5
2.	Отварање гробнице	случај	963	1045	108,5
3.	Ископ уређене раке	случај	2	4	200,0
4.	Ексхумација	случај	55	60	109,1
5.	Израда гробница	комад	110	99	90
6.	Израда партерне касете за 4 урне	комад	57	10	18
7.	Израда уређених рака	комад	-	19	-
8.	Израда зидне касете за 4 урне	комад	-	66	-
9.	Употреба мртвачнице	случај	960	1.042	108,5
10.	Расхладна комора	случај	1.600	1.736	108,5
11.	Накнада за гробницу	случај	1.620	1.758	108,5
12.	Накнада за раку	случај	1.024	1.111	108,5
13.	Накнада за партерну касету	случај	14	15	107,1
14.	Услуга церемонијала	случај	760	825	108,6
15.	Продаја погребне опреме	случај	990	1.075	108,6
16.	Услуга превоза	случај	1.570	1.703	108,5

У 2024. години физички обим производа и услуга планиран је у нешто већем обиму у односу на процењену реализацију за 2023. годину, односно планирано је повећање до највише 8,6%. За комуналне услуге предузеће очекује у 2024. години раст физичког обима пружања услуга за највише 8,6%, и на тој основи и сразмерни финансијски раст.

Са друге стране, од продаје погребне опреме и готових производа предузеће очекује такође раст физичког обима од 8,5%, док финансијски раст предузеће базира и на повећању физичког обима и на финансијском расту као резултату планираног раста цена робе и готових производа у децембру 2023. године.

- **Ископ раке** – планира се повећање реализације у 2024. години за 8,5%, односно планирано је 47 случајева ископа раке више у односу на процењену реализацију за 2023. годину.

- **Отварање гробница** – планира се повећање за 8,5%, односно за 82 случајева отварања гробница више у односу на процењену реализацију за 2023. годину. Предузеће планира раст броја сахрана за 8,5% на годишњем нивоу повећањем учешћа предузећа у укупном броју сахрана на територији града Суботице.

Поред наведеног, укупан број сахрана на територији Града Суботице у првих једанаест месеци 2023. године је за 19% мањи у односу на исти период претходне године, односно најмањи у последњих пет година.

- **Ископ уређене раке** - планира се повећање за 100%, односно за 2 случаја ископа уређене раке више у односу на процењену реализацију за 2023. годину.
- **Услуга ексхумације** – се планира за 4% већа у односу на процењену реализацију за 2023. годину односно 2 случаја ексхумације више.
- **Израда гробница** – планира се смањење броја изграђених гробница за 10%, односно изградња 11 гробница мање у односу на процењену реализацију за 2023. годину, чиме предузеће наставља своје активности на проширењу понуде готових производа на различитим гробљима, али у нешто мањем обиму с обзиром на постојеће залихе.
- **Израда партерне касете за 4 урне** - планира се смањење реализације у 2024. години за 82% (47 розаријума мање) из разлога анализе постојећих залиха са једне стране и тражње за истим са друге стране.
- **Употреба мртвачнице** – план за 2024. годину је за 8,5% већи у односу на процењену реализацију за 2023. годину односно 82 случајева употребе мртвачнице више.
- **Расхладна комора** – планира се 8,5% већа реализација у односу на процењену за 2023. годину. Планирано повећање коришћења расхладне коморе у складу је са планираним повећањем броја сахрана.
- **Накнаде за гробницу** – планирано је повећање од 8,5% у односу на процењену реализацију за 2023. годину, односно за 65 случајева више.
- **Накнада за раку** – планирано је повећање од 8,5%, односно 87 случајева више у 2024. години у односу на процењену реализацију за 2023. годину.
- **Накнада за партерну касету** - планирано је повећање од 7,1%, односно 1 случај више у 2024. години у односу на процењену реализацију за 2023. годину.
- **Услуга церемонијала сахране** – планира се повећање реализације за 8,6%, односно за 85 случаја пружених услуга церемонијала, више у 2023. години у односу на процењену реализацију за 2023. годину, што је у складу са планираним повећањем броја сахрана.
- **Продаја погребне опреме** – за 2024. годину планирано је више за 8,6% комплета погребне опреме више у односу на процењену реализацију за 2023. годину, у складу планираним повећањем броја сахрана.
- **Услуга превоза** – у 2024. години у односу на процењену реализацију за 2023. годину, планира се повећање услуге превоза за 8,5%, што представља повећање броја превоза за 133 случајева. Услуга превоза зависи од броја грађана који се одлуче да им ову услугу пружи предузеће као и од броја смртних случајева, што све заједно отежава прецизно планирање обима ових врста услуга.

4.4. Елементи за целовито сагледавање цена производа и услуга

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

Ценовник погребних услуга, услуга при сахрањивању и одржавању гробља

Ред. Број	Назив услуге	Јед. мере	Цена без ПДВ-а (дин)
1.	Припремање простора за сахрањивање		
1.1.	Кречење гробнице	Случај	890,91
1.2.	Коришћење пумпе за воду	Случај	1.336,36
1.3.	Сасип костију леша по особи	Случај	1.781,82
2.	Изградња и одржавање стаза		
2.1.	Накнаду за раку годишње	Случај	1.063,64
2.2.	Накнаду за дечију раку годишње	Случај	527,27
2.3.	Накнаду за дуплу раку годишње	Случај	1.590,91
2.4.	Накнада за гробницу годишње	Случај	1.327,27

2.5.	Накнада за касету годишње	Случај	1.090,91
3.	Уређење, опремање и одржавање објеката за погребне услуге		
3.1.	Накнада за употребу мртвачнице за започети дан	Случај	3.336,36
3.2.	Коришћење расхладне коморе за започети дан-дању	Случај	2.190,91
3.3.	Коришћење расхладне коморе за започети дан-ноћу	Случај	2.672,73
4.	Одржавање гробова		
4.1.	Уређење гробног места	Случај	554,55
4.2.	Одржавање гробног места	Случај	440,91
5.	Пренос и превоз умрлих		
5.1.	Пратиоци при сахрани	Случај	663,64
5.2.	Превоз покојника у локалу	Случај	8.845,45
5.3.	Коришћење транспортног сандука за превоз покојника у превозу	Случај	4.427,27
5.4.	Коришћење специјалних колица на гробљу - за превоз покојника	Случај	754,55
6.	Укоп и кремирање умрлих		
6.1.	Припрема покојника за обред	Случај	3.100,00
6.2.	Ископ раке за одрасле и затварање раке са опремањем хумке	Случај	7.781,82
6.3.	Ископ дечије раке и затварање раке са израдом хумке	Случај	3.890,91
6.4.	Отварање и затварање гробнице, за сахране - класичног типа	Случај	7.854,55
6.5.	Отварање и затварање гробнице, за сахране – монтажне са оквиром и поклопцем	Случај	7.118,18
6.6.	Отварање и затварање гробнице, за сахрану – без оквира и поклопца	Случај	4.000,00
6.7.	Подизање и уклањање бетонског оквира на раци за потребе сахране	Случај	6.227,27
6.8.	Подизање поклопца на раци код сахране	Случај	3.554,55
6.9.	Разбијање оквира на раци за потребе сахране са одношењем шута	Случај	4.445,45
6.10.	Привремени смештај, коришћење заједничке гробнице за 12 месеци	Случај	3.336,36
6.11.	Ископ раке за сахрањивање медицинског отпада-делова тела	Случај	7.781,82
6.12.	Смештај урне у гробницу - монтажног типа	Случај	7.118,18
6.13.	Смештај урне у гробницу - класичног типа	Случај	7.854,55
6.14.	Смештај урне у раку	Случај	7.781,82
6.15.	Уградње урне у споменик гробног места	Случај	3.563,64
6.16.	Полагање урне у касету (партер или зид)	Случај	7.118,18
7.	Спровођење церемонијала сахране		
7.1.	Накнада за церемонијал сахране	Случај	14.336,36
8.	Ексхумација посмртних остатака		
8.1.	Ископ раке приликом ексхумације	Комад	7.118,18
8.2.	Ископ дечије раке приликом ексхумације	Комад	3.554,55
8.3.	Подизање поклопца на раци код ексхумације	Комад	3.554,55
8.4.	Подизање оквира и уклањање бетонског оквира на раци за ексхумацију	Случај	6.000,00
8.5.	Разбијање оквира на раци за потребе ексхумације са одношењем шута	Случај	4.445,45

8.6.	Отварање и затварање гробнице код ексхумације класичног типа и монтажне са оквиром и поклопцем	Случај	6.227,27
8.7.	Отварање и затварање монтажне гробнице за ексхумацију са оквиром и једном плочом	Случај	7.781,82
8.8.	Отварање и затварање монтажне гробнице за ексхумацију без оквира и поклопца	Случај	4.000,00
8.9.	Подизање и спуштање сандука код ексхумације до 1 године	Случај	3.336,36
8.10.	Сакупљање костију, подизање и спуштање сандука са костима, изношење и спаљивање старих сандука приликом ексхумације по особи до 5 година	Случај	10.000,00
8.11.	Сакупљање костију, подизање и спуштање сандука са костима, изношење и спаљивање старих сандука приликом ексхумације по особи преко 5 година	Случај	8.890,91
8.12.	Преношење са колицима од места ексхумације до места сахране	Случај	1.781,82

Приходи од продаје погребне опреме и друге робе, продаје готових производа и вршења тржишних услуга за 2024. годину, планирани су на основу планираног раста обима продаје робе, готових производа и вршења тржишних услуга од 8,5% као и раста цена поменутих тржишних категорија Ценовника за 15% (крајем 2023. године) што је директно детерминисано растом набавних цена погребне опреме и друге робе као и растом цене радне снаге.

4.5. Износ и динамика прихода из буџета са образложењем

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

Аутономна покрајина Војводина – Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице суфинансирала је пројекат «Израда и постављање вишејезичних табли и развој е-ураве» у износу од 200.000,00 динара са ПДВ-ом за две намене: Израда и постављање вишејезичних табли – 100.000,00 динара са ПДВ-ом и Развој е-ураве за рад у условима вишејезичности – 100.000,00 динара са ПДВ-ом.

У оквиру пројекта «Израда и постављање вишејезичних табли и развој е-ураве», дана 03. јула 2023. године закључена су два тројна Уговора о додели новчаних средстава између Аутономне покрајине Војводине – Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице, Града Суботице и Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица.

Први уговор је закључен на износ од 100.000,00 динара. Додељених средстава субвенције за израду и постављање вишејезичних табли утрошена су за финансирање дела трошкова корисника средстава за израду и постављање пригодних трака на колица за превоз покојника са исписаним називом и логом предузећа, у виду других обавештења за јавност исписаних на језицима националних мањина – националних заједница који су у службеној употреби на територији града Суботица. Израда и постављање пригодних трака на колица за превоз покојника делом су финансирана из прихода по основу субвенције Аутономне покрајне Војводине, а делом из сопствених извора.

Други уговор је закључен на износ од 100.000,00 динара. У оквиру истог пројекта додељена су средстава субвенције за развој е-ураве за рад у условима вишејезичности утрошена су за финансирање дела трошкова корисника средстава за превоз ради ажурирања објављеног садржаја на мобилној апликацији на мађарском и хрватском језику, те установљивање нових садржаја, у смислу омогућавања нове секције за наредне године. Поменути трошкови финансирани су делом из прихода по основу субвенције Аутономне покрајне Војводине, а делом из сопствених извора.

Планирани приходи по овом основу реализовани су у потпуности у четвртм кварталу 2023. године.

Остали приходи из буџета – радно ангажовање незапослених лица са евиденције Националне службе за запошљавање

Национална служба за запошљавање расписала је јавни конкурс дана 20. фебруара 2023. године за организовање јавних радова на којима се ангажују незапослена лица у 2023. години из категорије теже запошљивих и незапослених у стању социјалне потребе. Предузећу су одобрена средства у укупном износу од 199.118,40 динара за јавни рад под називом «Чишћење гробља и непосредне околине гробља» за четири месеца спровођења у циљу радног ангажовања једног незапосленог са евиденције Националне службе 197.118,40 динара на име накнаде за обављени посао ангажованом лицу на јавном и 2.000,00 динара за накнаду трошкова спровођења јавног рада.

У трећем кварталу 2023. године приходи су реализовани у потпуности.

Прилог 6.

СУБВЕНЦИЈЕ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА

у динарима

01.01-31.12.2023. године					
Приход	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано (процена)	Неутрошено	Износ неутрошених средстава из ранијих година (у односу на претходну)
	1	2	3	4 (2-3)	5
Субвенције из буџета града Суботице (трансферна средства из АПВ-а по конкурс којa се реализују преко буџета града Суботица)	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-	-
Остали приходи из буџета*	199.118,40	199.118,40	199.118,40		
УКУПНО	399.118,40	399.118,40	399.118,40	-	-

у динарима

План за период 01.01-31.12.2024. године				
	01.01. до 31.03.	01.01. до 30.06.	01.01. до 30.09.	01.01. до 31.12.
Субвенције	-	-	-	-
Остали приходи из буџета*	-	-	-	-
УКУПНО	-	-	-	-

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

4.6. ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

у динарима

Р.бр.	Трошкови запослених	План 01.01- 31.12.2023.	Реализација (процена) 01.01-31.12.2023.	План 01.01- 31.03.2024.	План 01.01- 30.06.2024.	План 01.01- 30.09.2024.	План 01.01- 31.12.2024.
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	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.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	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.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	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.	Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО*	32	31	32	32	32	32
4.1.	- на неодређено време	30	29	30	30	30	30
4.2.	- на одређено време	2	2	2	2	2	2
5	Накнаде по уговору о делу	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00
6	Број прималаца накнаде по уговору о делу*	1	1	1	1	1	1
7	Накнаде по ауторским уговорима						
8	Број прималаца накнаде по ауторским уговорима*						
9	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	3.563.118,40	2.947.988,00	982.911,00	1.965.822,00	2.948.733,00	3.931.644,00
10	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима*	4	4	4	4	4	4
11	Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора						
12	Број прималаца накнаде по основу осталих уговора*						
13	Накнаде члановима скупштине						
14	Број чланова скупштине*						
15	Накнаде члановима Надзорног одбора	1.663.895,00	1.481.482,00	407.466,00	814.933,00	1.222.399,00	1.629.865,00
16	Број чланова Надзорног одбора*	3	3	3	3	3	3

17	Накнаде члановима Комисије за ревизију						
18	Број чланова Комисије за ревизију*						
19	Превоз запослених на посао и са посла	1.697.400,00	1.685.923,00	489.788,00	979.577,00	1.469.365,00	1.959.154,00
20	Дневнице на службеном путу	112.500,00	112.500,00	30.937,00	61.875,00	92.812,00	123.750,00
21	Накнаде трошкова на службеном путу	304.875,00	304.875,00	83.841,00	167.681,00	251.522,00	335.362,00
22	Отпремнина за одлазак у пензију	700.000,00					400.000,00
23	Број прималаца отпремнине	2					1
24	Јубиларне награде	750.000,00	750.000,00	-	-	-	869.220,00
25	Број прималаца јубиларних награда	3	5				3
26	Смештај и исхрана на терену						
27	Помоћ радницима и породици радника	450.000,00	100.346,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
27a	Солидарна помоћ радницима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у складу са колективним уговором ктo 52930ндије	1.490.000,00	1.416.555,00	745.000,00	745.000,00	745.000,00	1.490.000,00
28	Стипендије						
29	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	120.000,00	80.000,00	-	-	-	120.000,00
30	Трошкови стручног усавршавања запослених	400.000,00	240.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	400.000,00

* број запослених/прималаца/чланова последњег дана извештајног периода

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

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

Реализација односно процена трошкова запослених за 2023. годину:

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

Укупан број запослених по кадровској евиденцији мањи је у односу на план јер је упражњено радно место: стручног сарадника за правне послове (1 извршилац). Износи исплаћене нето, бруто 1 и бруто 2 зараде сразмерно су мањи у односу на план за 2023. годину.

5. - 6. У 2023. години ангажовано је једно лице **по уговору о делу** ради доградње информационих подсистема. Износ исплаћене накнаде са припадајућим порезима и доприносима је у оквиру планираног износа за 2023. годину.

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

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

15. Износ исплаћених **накнада члановима Надзорног одбора** је мањи у односу на планирани, јер су сва три члана Надзорног одбора предузећа у 2023. години била у радном односу, те је износ исплаћеног доприноса за здравствено осигурање, пореза на доходак грађана, те доприноса за ПИО мањи у односу на план. Планирани износ је за два члана ван радног односа и за једног члана у радном односу.

19. Превоз запослених на посао и са посла је у складу са планом и поред мањег броја запослених у односу на план због повећања броја запослених из приградских насеља којима је исплаћена накнада трошкова.

20. Дневнице на службеном путу и 21. Накнаде трошкова на службеном путу су исплаћене у висини планираног износа. Накнаде трошкова на службеном путу представљају већином трошкове путарина које реализују запослени приликом превоза до Новог Сада на Институт за судску медицину, као и трошкове боравка запослених на семинарима.

22. Отпремнине за одлазак у пензију нису реализоване, јер ниједан запослени није стекао услов за одлазак у пензију.

24. Јубиларне награде исплаћене су у планираном износу. Једном запосленом исплаћена је једна просечна зарада за 10 година радног стажа код послодавца; три запослена примила су једну просечну зараду по запосленом исплаћене у Републици Србији за 10 година радног стажа код послодавца; један запослени примио је две просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији за 20 година радног стажа код послодавца као најповољнијег основа за обрачун јубиларне награде, све у складу са Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/7 од 4. септембра 2023. године.

25. Број прималаца јубиларних награда планиран је за три запослена, а реализован је за пет запослених у складу са Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/7 од 4. септембра 2023. године.

27. Помоћ запосленима и породицама запосленима је исплаћена у 2023. години мање од планираног износа на основу захтева од стране два запослена, у складу са одредбама Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица број 12/7 од 4. септембра 2023. године.

27 а. Солидарна помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја исплаћена је мање од планираног износа, јер је планирана исплата за 32 запослена, а реализована је из два дела за 30 односно 31 запосленог, у складу са Анексом II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије («Службени гласник РС» бр. 5/2018 од 19.01.2018. године) и одредбама Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица број 12/7 од 4. септембра 2023. године.

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

30. Трошкови стручног усавршавања запослених реализовани су мање од плана, а у складу са потребама запослених.

План трошкова запослених за 2024. годину:

1.-3. Планирана маса Бруто 1 зарада повећана је за 17,30% у односу на план за 2023. годину полазећи од просечне зарада старозапослених увећане за 17,80% и просечне зарада пословодства увећане за 10,00% у

односу на план за 2023. годину, односно од планираног броја запослених по месецима. Планирана маса Бруто 1 обухвата зараду за рад планирану у складу са Одлуком о висини минималне цене рада за период јануар-децембар 2024. године од 271,00 динара по сату без пореза и доприноса («Службени гласник Републике Србије» 79/2023); Уредбом Владе Републике Србије о измени и допуни Уредбе о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2024. годину; Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/7 од 04. септембра 2023. године. Запосленима на радним местима са коефицијентом послова 2,50 (12 запослених) увећаће се основна зарада ради усклађивања са минималном ценом рада од 271,00 динара за месеце у коме не остваре прековремене сате, накнаду за годишњи одмор, рад на државни празник и у којима ће њихова основна зарада бити мања од минималне. Основна зарада запослених увећава се са 16.079,17 динара нето у 2023. години на 18.000,98 динара нето, односно за 11,95%. Пословодству се основна зарада увећава са 14.090,81 динара нето у 2023. години на 15.348,39 динара нето у 2024. години, односно за 8,92%.

Планирана основна зарада увећана је за елементе по Колективном уговору код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/7 од 04. септембра 2023. године:

- део зараде за радни учинак - у 2023. години просечна месечна стимулација износила је 10,61%, у 2024. години планира се до 5,00%;

- накнаду за минули рад увећану за једну годину стажа - у 2023. години просечан минули рад по запосленом: 11,00%, план за 2024. годину 12,00%. Планирано увећање зараде за сваку пуну годину рада остварену у радном односу износи 0,5% од основице (исти проценат увећања зараде за сваку пуну годину рада остварену у радном односу као у 2023. години);

- накнаду за рад на државни празник који је по закону нерадни дан 130% од основице (у истом проценту као у 2023. години) – укупан износ за 2024. годину је планиран је за 9 дана рада на празник који се празнују нерадно односно по месецима: јануар 2 дана празника; фебруар 2 дана празника; мај 4 дана празника и новембар 1 дан празника;

- накнаду за прековремени рад 26% од основице, у истом проценту као у 2023. години, за просечан месечни број прековремених сати од 183 сати;

- накнаду за топли оброк од: 179,86 динара по радном дану у нето износу, односно у истом износу као у 2023. години;

- износ накнаде за регрес који се планира из два дела, у месечном износу од 8.125,00 динара нето по запосленом. Први део планира се у висини 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину. Други део је фиксни износ од 33.000,00 без пореза и доприноса на основу одредби Анекса III посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије потписан 11. децембра 2019. године. Регрес за годишњи одмор исплатиће се у 12 (дванаест) једнаких месечних износа заједно са зарадом за одговарајући месец.

Укупан збир коефицијената за планирани број извршилаца је 104,90.

4. Број запослених планира се као и за 2023. годину. Пријем 1 радника у радни однос на неодређено време у 2024. години планира се у првом кварталу године у складу са одредбама Закона о буџетском систему («Службени гласник Републике Србије» број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 и 118/2021 - др. Закон, 138/2022 и 92/2023) и Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава («Службени гласник Републике Србије» број 159/2020) уз претходно прибављање мишљења Министарства и сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава на одређено и неодређено време. У четвртном кварталу планира се и одлазак једног запосленог у пензију и пријем једног запосленог на упражњено радно место.

5. Износ накнаде по Уговору о делу планиран је у истом износу као за 2023. годину.

9. Износ накнада по Уговору о привременим и повременим пословима планиран је за 4 ангажована лица месечно, у укупном износу од 3.931.644,00 динара за 368.525,60 динара више од плана за 2023. годину. Планирани месечни износ накнаде износи 49.864,00 динара, што представља минималну нето зараду за месечни фонд сади од 184 сата.

15. Накнаде члановима Надзорног одбора планиране су износу мањем за 34.029,56 динара у односу на план за 2023. годину, за два члана и председника Надзорног одбора, јер се приликом планирања износа за 2023.

годину није извршило умањење за 1% стопе доприноса за ПИО на терет послодавца, а које је у примени од 01. јануара 2023. године.

19. Превоз запослених на посао и са посла планиран је за 11,54% више у односу на план за 2023. годину на основу исплаћеног износа трошкова за долазак и одлазак са посла за месец октобар 2023. године као полазног месеца за планирање потребног износа за 2024. годину. Повећање се планира у складу са бројем запослених из приградских насеља који је повећан у односу на 2023. годину.

20. Планирани износ дневница на службеном путу и 21. Накнада трошкова на службеном путу је већи је за 10% у односу на план за 2023. годину.

22. Износ намењен за исплату отпремнина за одлазак у пензију је планиран за једног запосленог, у оквирном износу јер се исплаћује у зависности од кретања просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици као најповољније за запослене.

24. Јубиларне награде планиране су за три запослена: за два запослена који пуне 15 година радног стажа код Послодавца – 1,5 просечне зараде и једног запосленог који пуни 25 година радног стажа код Послодавца – 2,5 просечне зараде, све у складу са Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/7 од 4. септембра 2023. године.

25. Број прималаца јубиларне награде је исти као у плану за 2023. годину.

27. Помоћ запосленима и породицама запослених планирана је у износу од 250.000,00 динара у складу са одредбама Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/7 од 04. септембра 2023. године.

27 а. Солидарна помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја планира се у износу од 41.800,00 динара без пореза и доприноса по запосленом на годишњем нивоу, а све у складу са Анексом II посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије («Службени гласник РС» бр. 5/2018 од 19.01.2018. године) и Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/7 од 04. септембра 2023. године.

29. Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима планиране су за 20.000,00 динара мање у односу на план за 2023. годину у складу са процењеним потребама за 2024. годину.

30. Трошкови стручног усавршавања запослених планирају се у истом износу као за 2023. годину.

V ПЛАНИРАНИ НАЧИН РАСПОДЕЛЕ ДОБИТИ, ОДНОСНО ПЛАНИРАНИ НАЧИН ПОКРИЋА ГУБИТКА

Обзиром да се на крају 2023. године очекује да предузеће у свом пословању оствари добит, планирана пропорција за расподелу добити ће се применити у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2024. годину, Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2024. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2024. - 2026. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса («Службени гласник Републике Србије», број 89/2023), којом је усвојен текст Смерница за израду годишњих програма пословања за 2024. годину, као и у складу са Одлуком о буџету града за 2024. годину, којим је утврђена обавеза јавних предузећа да 50% добити по завршном рачуну за 2023. годину уплате у буџет Града Суботице.

Утврђивање нивоа нето добити за 2023. годину и расподела исте у 2024. години се планира на следећи начин:

Расподела добити

Табела број 5.

Редни број	Опис	Износ
1.	Укупни приходи	139.133.061,25
2.	Укупни расходи	137.738.768,60
3.	Добит (1 – 2)	1.394.192,65
4.	Порез на добит 15%	209.128,90
6.	Нето добит	1.185.063,75
7.	- 50% за оснивача	592.531,88
8.	- 50% за пословање предузећа - инвестиције	592.531,87

У табели су исказани подаци на основу процењеног биланса успеха за 2023. годину.

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

2. У 2021. години остварена је нето добит у износу од 6.718.007,00 динара од којег износа је 50% односно 3.359.003,55 динара уплаћено на рачун града Суботице као оснивача, а преостали износ од 50% односно 3.359.003,55 динара употребљено је за финансирање инвестиција у току 2022. године. Исплаћена је задња рата за пословни софтвер; изграђена је ограда на Централном гробљу у Бајмоку; завршени су припремни радови за извођење I фазе инвестиције на изради осаријума и колумбаријума на Бајском гробљу рушењем објекта гробарске куће и прибављањем дозволе, документације и израдом потребних пројеката; завршени су груби грађевински радови на адаптацији и реконструкцији објекта викендице; путем лизинга набављено је специјално атестирано погребно возило исплатом две рате у 2022. години. Преосталих десет рата финансијског лизинга исплаћено је у 2023. години. Део вредности инвестиција изнад остварене добити финансиран је из сопствених средстава предузећа.

3. У 2022. години остварена је нето добит у износу од 4.545.199,94 динара од којег износа је 50% односно 2.272.599,97 динара уплаћено граду Суботица као оснивачу, док је 50% односно 2.272.599,97 динара утрошено за финансирање инвестиција у току 2023. године, односно исплаћене су преосталих десет рата по уговору о лизингу за специјално атестирано погребно возило набављено у 2023. години.

VI ПЛАН ЗАРАДА И ЗАПОШЉАВАЊА

6.1. Структура запослених по секторима/организационим јединицама

Прилог 8.

Број запослених по секторима / организационим јединицама на дан 31.12.2023. године

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

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

Прилог 9

Квалификациона структура

Редни број	Опис	Запослени		Надзорни одбор /Скупштина	
		Број на дан 31.12.2023.	Број на дан 31.12.2024.	Број на дан 31.12.2023.	Број на дан 31.12.2024.
1	ВСС	4	5	2	2
2	ВС	2	2	1	1
3	ВКВ				
4	ССС	5	5		
5	КВ	11	11		
6	ПК	9	9		
7	НК				
УКУПНО		31	32	3	3

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

Старосна структура

Редни број	Опис	Број запослених 31.12.2023.	Број запослених 31.12.2024.
1	До 30 година	1	1
2	30 до 40	2	2
3	40 до 50	12	10
4	50 до 60	13	16
5	Преко 60	3	3
УКУПНО		31	32
Просечна старост		52,19	52,34

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

Структура по полу

Редни број	Опис	Запослени		Назорни одбор /Скупштина	
		Број на дан 31.12.2023.	Број на дан 31.12.2024.	Број на дан 31.12.2023.	Број на дан 31.12.2024.
1	Мушки	22	23	1	1
2	Женски	9	9	2	2
УКУПНО		31	32	9	3

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

Структура по времену у радном односу

Редни број	Опис	Број запослених 31.12.2023.	Број запослених 31.12.2024.
1	До 5 година	2	1
2	5 до 10	5	4
3	10 до 15	4	5
4	15 до 20	2	2
5	20 до 25	7	6
6	25 до 30	3	5
7	30 до 35	5	5
8	Преко 35	3	4
	УКУПНО	31	32

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

6.3. Слободна и упражњена радна места и додатно запошљавање

Прилог 10.

ДИНАМИКА ЗАПОШЉАВАЊА

Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених	Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.12.2023. године	31		Стање на дан 30.06.2024. године	32
	Одлив кадрова у периоду 01.01-31.03.2024.			Одлив кадрова у периоду 01.07-30.09.2024.	
1	навести основ		1	навести основ	
2			2		
3			3		
4			4		
	Пријем кадрова у периоду 01.01-31.03.2024.	1		Пријем кадрова у периоду 01.07-30.09.2024.	
1	Попуњавање слободног радног места уз сагласност	1	1	навести основ	
2			2		
	Стање на дан 31.03.2024. године	32		Стање на дан 30.09.2024. године	32
Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених	Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.03.2024. године	32		Стање на дан 30.09.2024. године	32
	Одлив кадрова у периоду 01.04-30.06.2024.			Одлив кадрова у периоду 01.10-31.12.2024.	1
1	навести основ		1	Пензија	1
2			2		
3			3		
4			4		
	Пријем кадрова у периоду 01.04-30.06.2024.			Пријем кадрова у периоду 01.10-31.12.2024.	1
1	навести основ		1	Попуњавање слободног радног места уз сагласност	1
2			2		
	Стање на дан 30.06.2024. године	32		Стање на дан 31.12.2024. године	32

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

Попуњавање упражњених радног места: стручног сарадника за правне послове (један извршиоц) планира се у првом кварталу 2024. године; помоћног радника на гробљу (један извршиоц) планира се у четвртм кварталу 2024. године у складу са Законом о буџетском систему («Службени гласник Републике Србије» број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 118/2021 - др. Закон, 138/2022 и 92/2023) и Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава («Службени гласник Републике Србије» број 159/2020). Одлив кадрова планира се у четвртм кварталу 2024. године (један извршиоц) на основу стицања права за одлазак у пензију.

Месец	ПЛАНИРАНА МАСА ЗАРАДА ПО ПРОГРАМУ ПОСЛОВАЊА ЗА 2023. ГОДИНУ	ИСПЛАЋЕНА МАСА ЗАРАДА ЗА 2023. ГОДИНУ	УКУПАН БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ	
			ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ЗА 2023. ГОДИНУ	РЕАЛИЗАЦИЈА ЗА 2023. ГОДИНУ
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
УКУПНО	40.824.000,00	38.531.960,78	382	365

6.4. Средства за зараде

Прилог 11.

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

у динарима

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

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

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

у динарима

Исплата по месецима 2022.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ**			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада
I	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
УКУПНО	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
ПРОСЕК	31	3.210.996,73	105.580,13	30	2.998.108,17	101.929,92				1	212.888,56	213.134,21

* исплата са проценом до краја године

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

Планирана маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2024. годину - Бруто 1

у динарима

План по месецима 2023.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ*			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада
I	31	3.923.090,00	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
УКУПНО	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
ПРОСЕК	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

*Старозапослени у 2024. години су они запослени који су били у радном односу у предузећу у децембру 2023. године.

Планирана маса за зараде увећана за доприносе на зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2024. годину - Бруто 2

у динарима

План по месецима 2023.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ*			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада
I	31	4.517.438,14	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
УКУПНО	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
ПРОСЕК	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

*Старозапослени у 2024. години су они запослени који су били у радном односу у предузећу у децембру 2023. године.

Распон исплаћених и планираних зарада

Прилог 11а

у динарима

		Исплаћена у 2023. години		Планирана у 2024. години	
		Бруто 1	Нето	Бруто 1	Нето
Запослени без пословодства	Најнижа зарада	71.196,09	52.079,66	84.273,40	60.929,67
	Највиша зарада	153.036,89	109.450,06	171.627,12	124.086,41
Пословодство (директор)	Најнижа зарада	207.020,29	147.292,43	232.100,00	167.808,30
	Највиша зарада	224.999,99	159.896,19	249.700,00	180.533,10

Исплаћена најнижа и највиша зарада у 2023. години за пословодство, као и планирана најнижа и највиша зарада за 2024. годину за пословодство представља зараду директора предузећа.

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

.5. Накнаде председнику и члановима Надзорног одбора

Прилог 12.

Накнаде Надзорног одбора / Скупштине у нето износу

у динарима

Месец	Надзорни одбор / Скупштина реализација 2023. година				Надзорни одбор / Скупштина план 2024. година			
	Укупан износ	Накнада председника	Накнада члана	Број чланова	Укупан износ	Накнада председника	Накнада члана	Број чланова
	1+(2*3)	1	2	3	1+(2*3)	1	2	3
I	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
II	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
III	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
IV	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
V	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
VI	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
VII	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
VIII	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
IX	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
X	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
XI	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
XII	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
УКУПНО	960.000,00	360.000,00	300.000,00	24	960.000,00	360.000,00	300.000,00	24
ПРОСЕК	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2

Накнаде за чланове Надзорног одбора планиране су без повећања у односу на 2015., 2016., 2017., 2018., 2019., 2020., 2021., 2022. и 2023. годину на основу Решења о утврђивању висине накнаде председнику и члановима надзорних одбора јавних и јавно комуналних предузећа чији је оснивач Град Суботица број I-00-401-188/2018 («Службени лист града Суботице» 5/2018), што је у складу са Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у Надзорним одборима јавних предузећа («Службени гласник Републике Србије» 102/2016 и 88/2019).

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

Накнаде Надзорног одбора / Скупштине у бруто износу

у динарима

Месец	Надзорни одбор / Скупштина реализација 2023. година				Надзорни одбор / Скупштина план 2024. година				
	Укупан износ	Накнада председника	Накнада члана	Број чланова	Укупан износ	Накнада председника	Накнада члана ван радног односа	Накнада члана у радном односу	Број чланова
	1+(2*3)	1	2	3	1+2+3	1	2	3	4
I	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
УКУПНО	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
ПРОСЕК	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. Накнаде комисији за ревизију

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

VII КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ

Прилог 14

Кредитна задуженост

Кредитор	Назив кредита / Пројекта	Оригинална валута	Гаранција државе	Стање кредитне задужености у оригиналној валути на дан 31.12.2023. године	Стање кредитне задужености у динарима на дан 31.12.2023. године	Година повлачења кредита	Рок отплате без периода почека	Период почека (Grace period)	Датум прве отплате	Каматна стопа	Број отплата током једне године	План плаћања по кредиту за 2024. годину у динарима		Стање кредитне задужености у оригиналној валути на дан 31.12.2024. године	Стање кредитне задужености у динарима на дан 31.12.2024. године
			Да/Не									Укупно главница	Укупно камата		
Домаћи кредитор															
Порше лизинг СЦГ доо Београд	Набавка специјалног погребног возила	РСД	НЕ	-	-										
Лизинг кућа	Набавка службеног возила	ЕУР	НЕ	-	-	2024	2025		30.06.2024.	8,25	7	2.360.000	180.000	12.426	146.000
Страни кредитор															
Укупно кредитно задужење				-	-							2.360.000	180.000	12.426	146.000
од чега за лизинг				-	-									12.426	146.000
од чега за капиталне пројекте				-	-									-	-

VIII ПЛАНИРАНА ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА ЗА 2024. ГОДИНУ

Прилог број 15.

Р. бр.	Позиција	Реализација (процена) у 2023. години	ПЛАН 01.01.-31.03. 2024.	ПЛАН 01.04.-30.06. 2024.	ПЛАН 01.07.-30.09.2024.	ПЛАН 01.10.-31.12. 2024.
1	2	3	4	5	6	7
I	ДОБРА	44.306.006,00	11.093.750,00	24.099.000,00	38.418.250,00	54.751.500,00
1	Грађевински материјал	5.500.000,00	1.600.000,00	3.800.000,00	5.200.000,00	6.100.000,00
2	Моторно гориво	3.500.000,00	1.100.000,00	2.000.000,00	3.200.000,00	4.500.000,00
3	Електрична енергија	2.000.000,00	600.000,00	1.100.000,00	1.700.000,00	2.500.000,00
4	Радне машине, алати и резервни делови	1.400.000,00	450.000,00	1.000.000,00	1.500.000,00	1.800.000,00
5	Службено возило	-	-	800.000,00	1.670.000,00	2.540.000,00
6	Ковчежи, гарнитуре (туђа роба)	21.714.000,00	5.000.000,00	10.000.000,00	16.000.000,00	24.000.000,00
7	Пешкири и марамице	250.000,00	70.000,00	150.000,00	220.000,00	310.000,00
8	Свеће и лампиони	30.000,00	60.000,00	120.000,00	185.000,00	260.000,00
9	ПВЦ вреће, уложак за ковчеге, врећа за ексхумацију	80.000,00	80.000,00	140.000,00	200.000,00	200.000,00
10	Флор дугме	45.000,00	40.000,00	70.000,00	100.000,00	150.000,00
11	Сандук за ексхумацију	78.000,00	25.000,00	40.000,00	50.000,00	85.000,00
12	Рипс трака	41.000,00	15.000,00	24.000,00	32.000,00	42.000,00
13	Кућице за свеће	71.500,00	22.000,00	40.000,00	68.000,00	80.000,00
14	Лимени сандуци	50.000,00	65.000,00	110.000,00	180.000,00	250.000,00
15	Чиоде, рајснегле, селотејп	28.500,00	8.000,00	12.500,00	20.000,00	30.000,00
16	Шал чипка	12.000,00	3.000,00	6.000,00	6.000,00	12.000,00
17	Крстови за ковчеге	90.000,00	40.000,00	70.000,00	100.000,00	140.000,00
18	Месингана слова	80.000,00	200.000,00	340.000,00	420.000,00	600.000,00
19	Алуминијумска слова	90.000,00	40.000,00	70.000,00	95.000,00	140.000,00
20	Ситан материјал за дораду	50.000,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00
21	Лесонит за ковчеге са резањем	30.000,00	15.000,00	35.000,00	55.000,00	72.000,00
22	Опрема за гробље (клупе, пепељаре, канте за отпатке)	602.500,00	-	80.000,00	80.000,00	150.000,00
23	Цвеће и цветни аранжмани	00.000,00	120.000,00	230.000,00	300.000,00	400.000,00
24	Рачунарска опрема	00.000,00	50.000,00	150.000,00	250.000,00	400.000,00
25	Ситан алат и потрошни материјал	50.000,00	150.000,00	300.000,00	400.000,00	550.000,00
26	Канцеларијски материјал	80.000,00	160.000,00	330.000,00	470.000,00	660.000,00
27	Тонери и кертрици са услугом сервиса и рециклаже	200.000,00	70.000,00	130.000,00	180.000,00	200.000,00
28	Набавка штампача	62.000,00	-	-	-	70.000,00

29	Намештај за објекте предузећа	15.000,00	-	-	-	40.000,00
30	Обавештајне табле	-	-	40.000,00	40.000,00	40.000,00
31	Стручна литература	290.000,00	70.000,00	140.000,00	230.000,00	300.000,00
32	Мобилни телефони	-	120.000,00	120.000,00	250.000,00	250.000,00
33	Средства за чишћење и одржавање хигијене просотора	238.260,00	70.000,00	140.000,00	230.000,00	280.000,00
34	Средство за одржавање хигијене руку за допуну закупљених апарата	79.900,00	20.000,00	40.000,00	60.000,00	80.000,00
35	Пластичне и платнене кесе - еко кесе	150.000,00	-	-	-	150.000,00
36	Минерално ђубриво, семенски материјал и средства за заштиту биља	150.000,00	-	70.000,00	150.000,00	150.000,00
37	Саднице	150.000,00	-	70.000,00	150.000,00	150.000,00
38	Гуме за колица	-	-	-	-	30.000,00
39	Огревно дрво	-	-	-	280.000,00	280.000,00
40	Поклон пакети за децу	55.436,00	-	-	-	70.000,00
41	Материјал за израду намештаја	120.000,00	-	75.000,00	75.000,00	120.000,00
42	Медицински материјал	50.000,00	-	-	70.000,00	70.000,00
43	Набавка хране и пића	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
44	Пословна одећа и униформе за церемонијал	390.000,00	100.000,00	200.000,00	320.000,00	450.000,00
45	Специјална радна одећа и пратећа опрема	350.000,00	60.000,00	150.000,00	270.000,00	350.000,00
46	Заштитна обућа	350.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	400.000,00
47	Идентификационе плочице и амблеми	50.000,00	-	-	-	50.000,00
48	Делови, пнеуматици и мазива за возила	800.000,00	200.000,00	450.000,00	700.000,00	940.000,00
49	Колица за покојнике и цвеће	-	-	-	420.000,00	420.000,00
50	Клима уређај са уградњом	99.398,00	-	110.000,00	110.000,00	110.000,00
51	Набавка санитарија, керамичког и водоводарског материјала	380.000,00	50.000,00	150.000,00	300.000,00	300.000,00
52	Пвц столарија	135.000,00	-	-	150.000,00	150.000,00
53	Маталне шипке и цеви	249.225,00	0,00	80.000,00	150.000,00	250.000,00
54	Дрвена грађа	100.000,00	25.000,00	65.000,00	90.000,00	100.000,00
55	Стакло	25.000,00	25.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
56	Набавка вештачке еко оgrade за потребе ограђивања рампе за одлагање отпада на гробљу	186.400,00	-	250.000,00	250.000,00	250.000,00
57	Закуп тоалет кабина	127.500,00	42.000,00	84.000,00	126.000,00	126.000,00
58	Закуп апарата за воду	51.814,00	13.750,00	27.500,00	41.250,00	55.000,00
59	Молерско гипсарски материјал - члан закона 35.ст.4	98.573,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00

60	Набавка електроматеријала и других уређаја са услугом сервиса и монтаже	480.000,00	150.000,00	300.000,00	420.000,00	500.000,00
61	Уређај за спуштање покојника са постољем	-	-	-	-	940.000,00
62	Рекламни материјал	40.000,00	-	-	-	400.000,00
63	Набавка књига за запослене и за библиотеку предузећа	-	-	10.000,00	10.000,00	10.000,00
64	Онлине упс	-	-	-	-	89.500,00
65	Комплет опреме за мобилну мртвачницу	-	-	-	300.000,00	300.000,00
	УСЛУГЕ	20.816.200,00	4.918.392,00	11.641.592,00	19.603.192,00	26.037.992,00
1	Кошење траве у гробљима, сакупљање траве висине 40 цм и више и у том случају одвожење на депонију	4.559.832,00	1.000.000,00	3.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
2	Машинско чишћење рампи за смеће	4.825.600,00	-	2.000.000,00	4.000.000,00	6.000.000,00
3	Услуга депоновања архивске грађе	8.000,00	10.000,00	10.000,00	20.000,00	20.000,00
4	Адвокатске услуге	100.000,00	40.000,00	80.000,00	120.000,00	160.000,00
5	Чишћења пословних просторија	850.000,00	237.500,00	475.000,00	712.500,00	950.000,00
6	Одржавање и дневно ажурирање веб портала	768.768,00	192.192,00	405.192,00	618.192,00	831.192,00
7	Обезбеђење преноса новца	436.000,00	112.500,00	225.000,00	337.500,00	450.000,00
8	Књиговодствене услуге	80.000,00	55.000,00	110.000,00	165.000,00	520.000,00
9	Ревизорске услуге	200.000,00	-	-	-	220.000,00
10	Услуга обрачуна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	50.000,00	-	-	-	85.000,00
11	Услуга мобилне телефоније	390.000,00	105.000,00	210.000,00	315.000,00	420.000,00
12	Услуга фиксне телефоније и интернета - ИП телефоније	420.000,00	107.500,00	215.000,00	322.500,00	430.000,00
13	Бесплатна телефонска линија	22.000,00	6.250,00	12.500,00	18.750,00	25.000,00
14	Услуге мобилног интернета	420.000,00	120.000,00	240.000,00	360.000,00	480.000,00
15	Услуга кабловске тв за викенд кућу на Палићу	-	5.000,00	10.000,00	15.000,00	20.000,00
16	Услуге рекламе и пропаганде	55.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
17	Услуга објављивања посмртница	260.000,00	75.000,00	150.000,00	225.000,00	300.000,00
18	Услуга објављивања огласа	50.000,00	20.000,00	40.000,00	60.000,00	80.000,00
19	Стручно усавршавање	250.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	400.000,00
20	Одржавање ауторских софтверских решења	982.780,00	247.500,00	495.000,00	742.500,00	990.000,00
21	Услуга превоза робе и материјала и услуга шпедиције	-	12.500,00	25.000,00	37.500,00	50.000,00

22	Превоз запослених	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
23	Осигурање возила	200.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	220.000,00
24	Осигурање имовине	80.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	85.000,00
25	Осигурање лица -запослених у току рада	59.500,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00	70.000,00
26	Путно осигурање	10.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	10.000,00
27	Каско осигурање	-	-	80.000,00	80.000,00	80.000,00
28	Каменорезачке услуге	35.000,00	-	50.000,00	100.000,00	150.000,00
29	Одржавање и сервис канцеларијских апарата и опреме	50.000,00	10.000,00	20.000,00	30.000,00	50.000,00
30	Хемијско чишћење униформи	55.000,00	31.250,00	62.500,00	93.750,00	125.000,00
31	Услуга превоза пословних докумената	850.000,00	350.000,00	600.000,00	600.000,00	950.000,00
32	Одржавање техничког система заштите на гробљима	464.100,00	117.500,00	235.000,00	352.500,00	470.000,00
33	Лекарске услуге - редовни и периодични лекарски прегледи за запослене	40.000,00	20.000,00	80.000,00	120.000,00	150.000,00
34	Лимарске услуге	-	-	-	75.000,00	150.000,00
35	Технички преглед и пратећа документација	100.000,00	75.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00
36	Услуге заштите на раду	266.000,00	60.000,00	120.000,00	180.000,00	240.000,00
37	Ресторанске услуге	300.000,00	120.000,00	180.000,00	220.000,00	300.000,00
38	Против пожарне услуге	156.000,00	45.000,00	90.000,00	135.000,00	180.000,00
39	Услуге заштите потрошача	60.000,00	15.000,00	30.000,00	135.000,00	60.000,00
40	Чишћења и постављање отирача	51.600,00	15.000,00	30.000,00	135.000,00	60.000,00
41	Сервис и одржавање термалних принтера	22.000,00	7.200,00	14.400,00	135.000,00	28.800,00
42	Сервис и одржавање инсталација водовода и грејања	10.000,00	-	-	-	25.000,00
43	Услуга пражњење септичких јама	-	-	-	-	30.000,00
44	Услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације	790.133,00	250.000,00	250.000,00	500.000,00	500.000,00
45	Помоћ на путу	20.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
46	Услуга одржавања рачунарске мреже и ИП централе	-	48.000,00	96.000,00	144.000,00	192.000,00
47	Геодетске услуге	-	-	50.000,00	50.000,00	50.000,00
48	Мониторинг система видео надзора и алармног система	740.000,00	132.500,00	265.000,00	397.500,00	530.000,00
49	Услуга надзора над радовима	-	-	-	100.000,00	100.000,00
50	Услуга испитивања услова радне околине - микроклиме за зимски период и осветљености	25.000,00	-	25.000,00	25.000,00	25.000,00

51	Услуга израде програма обуке запослених из области заштите од пожара	50.000,00	-	-	-	50.000,00
52	Преглед и испитивање функционалности паник расвете	20.000,00	-	20.000,00	20.000,00	20.000,00
53	Услуга израда плана смањења ризика од катастрофа	-	370.000,00	370.000,00	370.000,00	370.000,00
54	Услуга израде плана заштите и спасавања	-	370.000,00	370.000,00	370.000,00	370.000,00
55	Услуга израде плана евакуације за викенд кућу на Палићу	-	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
56	Услуга у вези кретања отпада	-	-	-	-	25.000,00
57	Услуга машинског прања и усисавања службених возила	20.000,00	10.000,00	25.000,00	40.000,00	50.000,00
58	Одношење и депоновање отпада	75.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
59	Снабдевање водом и одвођење отпадних вода	215.000,00	60.000,00	120.000,00	180.000,00	240.000,00
60	Услуге плаћања паркинга	31.518,00	-	-	-	40.000,00
61	Услуга јавног извршитеља	7.169,00	-	7.500,00	15.000,00	15.000,00
62	Услуга јавног бележника	10.000,00	-	7.500,00	15.000,00	15.000,00
63	Чланство у пословним удружењима	25.200,00	6.000,00	12.000,00	18.000,00	26.000,00
64	Услуга коришћења апликације за праћење информација о грантовима	-	10.000,00	20.000,00	30.000,00	40.000,00
65	Сервис и одржавање службених возила	750.000,00	250.000,00	480.000,00	6.000.000,00	950.000,00
	РАДОВИ	8.840.000,00	1.000.000,00	4.500.000,00	7.650.000,00	11.927.000,00
1	Радови на изградњи осаријума, I фаза	-	-	-	-	2.300.000,00
2	Радови на изградњи гробница - ископ и зидање опеком	5.940.000,00	1.000.000,00	4.000.000,00	5.800.000,00	6.627.000,00
3	Фарбарски радови на одржавању објеката	-	-	-	50.000,00	100.000,00
4	Земљани радови и равнање земљаних површина багеровањем са оператером	2.900.000,00	-	500.000,00	1.800.000,00	2.900.000,00
	УКУПНО	73.962.206,00	17.012.142,00	40.240.592,00	65.671.442,00	92.716.492,00

У претходној табели је наведена структура процењених расхода за 2023. годину и планираних расхода за 2024. годину из Биланса успеха, према следећим групама рачуна: 51 – Трошкови материјала, горива и енергије, као и Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара, 53 – Трошкови производних услуга и 55 – Нематеријални трошкови и 56 – Финансијски расходи (расходи камата), као и процењене и планиране вредности набавке опреме и инвестициона улагања (износ инвестиција који ће бити реализован у 2024. години), која су садржана у Билансу стања. Прилог број 15, са друге, не садржи процењена и планирана финансијска средства за групу трошкова 52 - III.

Укупно планирана финансијска средства за 2024. годину су за 25% веће у односу на процењену вредност за 2023. годину. Највећа одступања, односно 80% вредности одступања, односе се следеће позиције Прилога 15:

Добра:

Редни број 1: Грађевински материјал – незнатно повећање вредности од 600.000,00 динара у складу је са планираним радовима за 2024. годину.

Редни број 2: Моторно гориво – планирано повећање вредности од 1.000.000,00 динара у 2024. години у односу на процењену реализацију за 2023. годину резултат планиране веће потрошње моторног горива услед планираног већег броја сахрана у 2024. години и са тим у вези одређених комуналних услуга за чију се реализацију троши моторно гориво (превоз за расхладну комору, превоз радника на церемонијал сахране...).

Редни број 3. Електрична енергија – незнатно повећање планиране вредности у 2024. години од 500.000,00 динара је резултат планирања раста цене електричне енергије у 2024. години.

Редни број 4: Радне машине, алати и резервни делови – повећање планиране вредности од 400.000,00 динара за 2024. годину у односу на реализоване трошкове у 2023. години, је из разлога што је предузеће по јавној набавци планирало куповину четири професионална батеријска тримера за траву у 2023. години, али се планирана куповина одлаже за прву половину 2024. године, а до истека рока важења уговора закљученог у 2023.години.

Редни број 5: Службено возило – набавка у вредности од 4.000.000,00 динара није покренута у 2023. години, преноси се у 2024. годину, када се планира набавка службеног возила у другом кварталу 2024. године путем средстава лизинга. Реализација ове инвестиције се планира за први квартал 2025. године, када ће бити отплаћене све рате лизинга-

Редни број 6: Набавна вредност туђе робе - повећање планиране вредности од 2.286.000,00 динара је резултат планирања повећања обима продаје погребне опреме, а следствено и набавне вредности туђе робе.

Редни број 49: Колица за покојнике и цвеће - набавка у вредности од 420.000,00 динара није покренута у 2023. години, преноси се у 2024. годину.

Редни број 61: Уређај за спуштање покојника у гробницу – је новопланирана набавка за 2024. годину. евакуације за викенд кућу на Палићу

Услуге:

Редни број 1: Кошење траве – планира се у већем износу у односу на 2023. годину, за 1.440.168,00 динара, због очекиваног раста цена кошења траве по квадратном метру са једне стране, и повећаних потреба за кошењем траве, које су резултат захтева грађана, са друге стране.

Редни број 2: Машинско чишћење рампе - планира се у већем износу у односу на 2023. годину, за 1.174.400,00 динара, због очекиваног раста цена јединичне цене предметне набавке, а након спроведеног истраживања тржишта.

Редни број 54 - Услуга израда плана смањења ризика од катастрофа – је новопланирана набавка у 2024. години у износу од 370.000,00 динара и представља законску обавезу.

Редни број 55 - Услуга израда евакуације за викенд кућу на Палићу - је новопланирана набавка у 2024. години у износу од 370.000,00 динара и представља законску обавезу.

Радови:

Редни број 1: Радови на изградњи осаријума – набавка у вредности од 3.500.000,00 динара није покренута у 2023. години, преноси се у четврти квартал 2024. године.

Редни број 2: Радови на изградњи гробница – повећање планиране вредности од 687.000,00 динара се односи на планирање веће цене радова на изградњи гробница у 2024. години.

План Јавних набавки за 2024 - 2025. годину

Табела број 6

Ред. Бр.	Позиција (Предмет набавки)	Износ на који се набавка покреће (без ПДВ-а)	Квартал у којем се покреће набавка	Период на који се покреће набавка (у месецима)
1	2	3	4	5
I	ДОБРА	18.900.000,00		
1	Грађевински материјал	6.100.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
2	Моторно гориво	4.500.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
3	Радне машине, алати и резервни делови	1.800.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
4	Електрична енергија	2.500.000,00	01.04.-30.06. (I)	12
5	Службено возило	4.000.000,00	01.04.-30.06. (II)	3
II	УСЛУГЕ	12.000.000,00		
1	Машинско чишћење рампи	6.000.000,00	01.04.-30.06. (II)	6
2	Кошење траве у гробљима	6.000.000,00	01.01.-31.03. (I)	10
III	РАДОВИ	10.127.000,00		
1	Радови на изградњи Осаријума, фаза I	3.500.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
2	Радови на изградњи гробница-искор и зидање опеком	6.627.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
	УКУПНО ЈАВНЕ НАБАВКЕ	41.027.000,00		

Образложења табеле број 6 – план јавних набавки за 2024. – 2025. годину

I ДОБРА

Редни број 1 – Грађевински материјал – ова позиција у плану јавних набавки односи се на планиране трошкове за набавку грађевинског материјала који је намењен за изградњу готових производа, односно 99 гробнице, 10 розаријума, 19 уређених парцела рака, 66 зидних касета. Поред наведеног, грађевински материјал намењен је и за текуће одржавање пословних просторија предузећа и објеката у гробљима односно за неопходне поправке на објектима зидањем и одржавање објеката моловањем. Планира се и реновирање и обнова тоалета у Сенћанском гробљу.

Редни број 2 – Моторно гориво – набавка се планира ради несметаног функционисања радних машина и возила, односно ради обављања делатности предузећа.

Редни број 3 – Радне машине, алати и резервни делови - на овој позицији планирана су финансијска средства намењена за набавку мотокултиватора са приколицом, тример косачица за траву, резервних делова и мазива за косачице и мотокултиваторе, а све ради обављања радних активности на одржавању гробља која су дата предузећу на управљање.

Редни број 4 – Електрична енергија - на овој позицији планирана су финансијска средства за набавку електричне енергије.

Планира се већи износ у складу са досадашњом праксом веће уговорене цене у односу на примењену анексирану цену електричне енергије, где предузеће мора да планира са већом а не анексираном (нижом) ценом.

Редни број 5 – Службено возило – потребна финансијска средства за набавку службеног возила планирају се за други квартал 2024. године. Ова набавка није реализована по плану јавних набавки за 2023. годину, из разлога реализације приоритетнијих набавки у односу на расположива финансијска средства, те се пренела у план јавних набавки за 2024. годину. Предузеће је у 2023. години продало службено возило, година производње 2001. и то испод књиговодствене вредности, а због великог квара на истом. Возило је служило за превоз запослених на пружању церемонијала сахране, на пословима сахрањивања и уређењу гробља. Предузеће поседује три уместо досадашња четири службена возила за поменуте сврхе, те се планирају финансијска средства за набавку истог.

II УСЛУГЕ

Редни број 1 – Машинско чишћење рампи – набавка намењена за радове чишћења рампи за отпад у гробљима.

Редни број 2 – Кошење траве у гробљима - набавка намењена за одржавање и уређење зелених површина на гробљима.

III РАДОВИ

Редни број 1 – Радови на изградњи осаријума на Бајском гробљу, фаза I на овој позицији се планирају финансијска средства за спровођење прве фаза изградње осаријума у износу од 3.500.000,00 динара. Ова инвестиција је пренета из 2022. године у 2023. годину, односно из 2023. године у 2024. годину, због мање остварених прихода од планираних у 2023. години. Укупна инвестиција изградње осаријума планира се у укупном износу од 13.500 хиљада динара на период од три године. Прва фаза извођења радова на изградњи осаријума се планира за 2024. годину у износу од 3.500 хиљада динара, друга фаза за 2025. годину у износу од 6.500 хиљада динара и трећа фаза за 2025. годину у износу од 3.500 хиљада динара.

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

Редни број 2 – Радови на изградњи гробница-ископ и зидање опеком – набавка намењена изградњи 99 гробница у различитим гробљима.

План набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама за 2024-2025. годину

Табела број 7

Ред. Бр.	Позиција (Предмет набавки)	Износ на који се набавка покреће	Квартал у којем се покреће набавка	Период на који се покреће набавка (у месецима)
1	2	3	4	5
I	ДОБРА	13.461.500,00		
1	Пешкири и марамице	310.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
2	Свеће и лампиони	260.000,00	01.04.-30.06. (II)	12

3	ПВЦ вреће, уложак за ковчеге, врећа за ексхумацију	200.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
4	Флор дугме	150.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
5	Сандук за ексхумацију	85.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
6	Рипс трака	42.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
7	Кућице за свеће	80.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
8	Лимени сандуци	250.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
9	Чиоде, рајсегле, селотејп	30.000,00	01.10-31.12. (IV)	12
10	Шал чипка	12.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
11	Крстови за ковчеге	140.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
12	Месингана слова	600.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
13	Алуминијумска слова	140.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
14	Ситан материјал за дораду	60.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
15	Лесонит за ковчеге са резањем	72.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
16	Колица за покојника и цвеће	420.000,00	01.10.-31.12.(IV)	3
17	Опрема за гробље (клупе, пепељаре, канте за отпатке)	150.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
18	Цвеће и цветни аранжмани	400.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
19	Рачунарска опрема	400.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
20	Ситан алат и потрошни материјал	700.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
21	Канцеларијски материјал	660.000,00	01.01.-31.03. (I)	12

22	Тонери и кертрици са услугом сервиса и рециклаже	200.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
23	Набавка штампача	70.000,00	01.10.-31.12.(IV)	3
24	Намештај за објекте предузећа	40.000,00	01.10.-31.12.(IV)	12
25	Обавештајне табле	40.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
26	Стручна литература	300.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
27	Мобилни телефони	250.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
28	Средства за чишћење и одржавање хигијене простора	280.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
29	Средства за одржавање хигијене руку за допуну закупљених апарата	80.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
30	Пластичне и платнене кесе	150.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
31	Минерално ђубриво, семенски материјал и средства за заштиту биља	150.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
32	Саднице	150.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
33	Гуме за колица	30.000,00	01.10.-31.12.(IV)	12
34	Огревно дрво	280.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
35	Поклон пакети за децу	70.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
36	Материјал за израду намештаја	120.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
37	Медицински материјал	70.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
38	Набавка хране и пића	100.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
39	Пословна одећа и униформе за церемонијал	450.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
40	Специјална радна одећа и пратећа опрема	350.000,00	01.04.-30.06. (II)	12

41	Заштитна обућа	400.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
42	Идентификационе плочице и амблеми	50.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
43	Делови, пнеуматици и мазива за возила	940.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
44	Клима уређај са уградњом	110.000,00	01.04.-30.06. (II)	3
45	Набавка санитарија, керамичког и водоводарског материјала	300.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
46	Пвц столарија	150.000,00	01.07.-30.09. (III)	12
47	Маталне шипке и цеви	250.000,00	01.07.-30.09. (III)	12
48	Дрвена грађа	100.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
49	Стакло	50.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
50	Набавка вештачке еко оgrade за потребе оргађивања рампе за одлагање отпада на гробљу	250.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
51	Закуп тоалет кабина	126.000,00	01.01.-31.03. (I)	9
52	Закуп апарата за воду	55.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
53	Молерско - гипсарски материјал	100.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
54	Набавка електро материјала и других уређаја са услугом сервица и монтажа	500.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
55	Уређај за спуштање покојника са постољем	940.000,00	01.07.-30.09. (III)	3
56	Рекламни материјал	400.000,00	01.10.-31.12. (IV)	3
57	Набавка књига за запослене и библиотеку предузећа	10.000,00	01.04.-30.06. (II)	3
58	Онлине упис	89.500,00	01.04.-30.06. (II)	3
59	Комплет опреме за мобилну мртвачницу са усугом израде и монтаже	300.000,00	01.07.-30.09. (III)	3

	УСЛУГЕ	13.986.800,00		
1	Услуга депоновања архивске грађе	20.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
2	Адвокатске услуге	160.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
3	Чишћења пословних просторија	950.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
4	Одржавање и дневно ажурирање веб портала	852.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
5	Обезбеђење преноса новца	450.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
6	Књиговодствене услуге	520.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
7	Ревизорске услуге	220.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
8	Услуге обрачуна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	85.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
9	Услуга мобилне телефоније	420.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
10	Услуга фиксне телефоније и интернета - ИП телефоније	430.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
11	Услуга бесплатне телефонске линије за потрошаче	25.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
12	Услуге мобилног интернета	480.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
13	Услуга кабловске телевизије за викенд кућу на Палићу	20.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
14	Услуге рекламе и пропаганде	100.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
15	Услуга објављивања посмртница	300.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
16	Услуга објављивања огласа	80.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
17	Стручно усавршавање	400.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
18	Одржавање ауторских софтверских решења	990.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
19	Услуга превоза робе и материјала и услуга шпедиције	50.000,00	01.01.-31.03. (I)	12

20	Превоз запослених	100.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
21	Осигурање возила	220.000,00	01.07.-30.09.(III)	12
22	Осигурање имовине	85.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
23	Осигурање лица -запослених у току рада	70.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
24	Каско осигурање	80.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
25	Путно осигурање	10.000,00	01.07.-30.09.(III)	12
26	Каменорезачке услуге	150.000,00	01.07.-30.09.(III)	12
27	Одржавање и сервис канцеларијских апарата и опреме	50.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
28	Хемијско чишћење униформи	125.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
29	Услуга превођења	950.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
30	Одржавање техничког система заштите на гробљима	470.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
31	Лекарске услуге - редовни и периодични лекарски прегледи за запослене	150.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
32	Лимарске услуге	150.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
33	Технички преглед и пратећа документација	150.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
34	Услуге заштите на раду	240.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
35	Ресторанске услуге	300.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
36	Против пожарне услуге	180.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
37	Услуге заштите потрошача	60.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
38	Чишћења и постављање отирача	60.000,00	01.04.-30.06. (II)	12

39	Сервис и одржавање инсталација водовода и грејања	25.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
40	Сервис и одржавање термалних принтера	28.800,00	01.01.-31.03. (I)	12
41	Пражњење септичких јама	30.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
42	Дезинфекција, дезинсекција и дератизација	500.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
43	Помоћ на путу	25.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
44	Услуга одржавања рачунарске мреже и ИП централе	120.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
45	Геодетске услуге	50.000,00	01.07.-30.09. (III)	6
46	Мониторинг система видео надзора и алармног система	530.000,00	01.07.-30.09. (III)	12
47	Услуга надзора над радовима	100.000,00	01.07.-30.09. (III)	12
48	Услуга испитивања услова радне околине - микроклиме за зимски период и осветљење	25.000,00	01.04.-30.06. (II)	6
49	Услуга израде програма обуке запослених из области заштите од пожара	50.000,00	01.04.-30.06. (II)	6
50	Преглед и испитивање функционалности паник расвете	20.000,00	01.04.-30.06. (II)	6
51	Услуга израде плана смањења ризика од катастрофа	370.000,00	01.04.-30.06. (II)	6
52	Услуга израде плана заштите и спасавања	370.000,00	01.04.-30.06. (II)	6
53	Услуга израде плана евакуације за викенд кућу на Палићу	90.000,00	01.04.-30.06. (II)	6
54	Услуга у вези кретања отпада	25.000,00	01.01.-31.03. (I)	3
55	Услуга машинског прања и усисавања службених возила	50.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
56	Одношење и депоновање отпада	100.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
57	Услуга снабдевања водом и одвођење отпадних вода	240.000,00	01.01.-31.03. (I)	12

58	Услуга плаћања паркинга	40.000,00	01.10.-31.12. (IV)	12
59	Услуге јавног извршитеља	15.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
60	Услуге јавног бележника	15.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
61	Чланство у пословним удружењима	26.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
62	Услуга коришћења апликације за праћење информација о грантовима	40.000,00	01.01.-31.03. (I)	12
63	Сервис и одржавање службених возила	950.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
III	РАДОВИ	3.000.000,00		
1	Фарбарски (молерски) радови	100.000,00	01.04.-30.06. (II)	12
2	Земљани радови и равнање земљаних површина багеровањем са оператером	2.900.000,00	01.07.-30.09. (III)	12
	УКУПНО НАБАВКЕ НА КОЈЕ СЕ ЗАКОН НЕ ПРИМЕЊУЈЕ	30.448.300,00		

УКУПНО ПЛАН НАБАВКИ ЗА 2024-2025:	71.475.300,00
--	----------------------

Образложења табеле број 7 – план набавки на које се Закон не примењује за 2024. – 2025. годину

I ДОБРА

Набавке од редног броја 1 до редног броја 15 – односе се набавку робе за даљу продају, односно неопходне пратеће погребне опреме приликом пружања услуге сахрањивања.

Редни број 16 – Колица за покојнике и цвеће – се планирају ради замене постојећих дотрајалих колица.

Редни број 17 – Опрема за гробље, односно мобилијар за гробља је набавка која подразумева набавку потребних клупа и корпи на гробљима.

Редни број 18 – Цвеће и цветни аранжмани – набавка обухвата набавку цвећа које запослени на церемонијалу сахране, испред предузећа, поклањају ожалостњенима као израз поштовања и пијетета.

Редни број 19 – Рачунарска опрема - се спроводи због застарелости ИТ опреме, компатибилности са новим софтвером и оперативним системом, променама и пословним процесима предузећа, као и ради редовног и ванредног сервисирања, замене и надоградње рачунарске опреме у предузећу.

Редни број 20 – Ситан алат и потрошни материјал - набавка која обезбеђује сав неопходан ситан алат и потрошни материјала којим се обављају послови одржавања гробља, објеката на гробљу, као и пословних просторија.

Редни број 21 – Канцеларијски материјал и набавка под редним бројем 22 – Тонери и кертрици, се спроводе ради обављања свакодневног пословања. Тонери и кертрици се набављају ради обезбеђивања потрошног материјала за штампаче.

Редни број 23 – Набавка штампача – се планира у случају евентуалног већег квара постојећих штампача, који су неопходни за свакодневни рад запослених у канцеларијама.

Редни број 24 – Намештај за објекте предузећа – набавка се односи на неопходну замену дотрајалог намештаја у канцеларији пословног секретара.

Редни број 25 – Обавештајне табле – подразумевају табле које се налазе на капијама на улазу гробља и које носе натпис предузећа и радно времена одређеног гробља.

Редни број 26 – Стручна литература – се односи на годишње претплате предузећа које се тичу континуитета обуке и едукације запослених на пољу финансија, набавки, као и праћења актуелних измена закона и законских обавеза.

Редни број 27 – Мобилни телефони – као неопходно средство рада, се увек планирају ради замене дотрајалих као и евентуалне штете на постојећим.

Редни број 28 - Средства за чишћење и одржавање хигијене - Набавка се спроводи ради одржавања радних просторија.

Редни број 29 - Средства за одржавање хигијене руку – се односе на набавку средства која служе за допуну апарата за течни сапун.

Редни број 30 – Пластичне и платнене кесе – се односе на еко кесе са једне стране за одлагање ситног материјала, а са друге стране за одлагање одговарајућег отпада.

Редни број 31 - Минерално ђубриво, семенски материјал и средства за заштиту биља – односе се на набавку ђубрива за одржавање засада на гробљима, семенски материјал се односи на куповину семена за садњу траве на гробљима и средства за заштиту биља ради адекватне хемијске заштите постојећег засада на гробљима.

Редни број 32 – Саднице – набавка се планира за куповину садница туја, ради уређења гробља.

Редни број 33 – Гуме за колица – се односе на гуме на колицима за покојнике и цвеће, а средства се планирају ради евентуалне штете на истим а која су неопходна приликом сваке сахране.

Редни број 34 – Огревно дрво – набавка се планира ради загревања објеката предузећа у којима станују запослени на гробљу.

Редни број 35 – Поклон пакети за децу – се односе на новогодишње пакетиће за децу.

Редни број 36 - Материјал за израду намештаја – подразумева набавку материјала помоћу којег предузеће анагажовањем сопствене радне снаге, прави намештај, врши поправке или одржава постојећи намештај у свим објектима предузећа.

Редни број 37- Медицински материјал – набавка обезбеђује неопходан медицински материјал за прву помоћ, прописан одговарајући Законом

Редни број 38 - Набавка хране и пића – се односи на трошкове репрезентације.

Од набавке редни број 39 до набавке редни број 41 - Пословна одећа и униформе за церемонијал, Специјална радна одећа и пратећа опрема и Заштитна обућа –односе се на набавку униформи за запослене, као и у циљу повећања сигурности запослених, подразумева периодичну набавку заштитних одела, одговарајуће заштитне обуће.

Редни број 42 – Идентификационе плочице и амблеми – се односе на набавку идентификационих обележја запослених на гробљу.

Редни број 43 - Целови, пнеуматици и мазива за возила – набавка се врши како би се обезбедило континуирано одржавање возила.

Редни број 44 – Клима уређај са уградњом– за замену дотрајалог клима уређаја у седишту предузећа.

Од редног броја 45 до редног броја 47 - Набавка санитарија, керамичког и водоводарског материјала, пвц столарије и металних шипки и циви – ове набавке се врше како би се обезбедило реновирање тоалета на Сенћанском гробљу, реновирање одређених просторија у објектима на гробљима, вршила замена и одржавање водоводних инсталација, ангажовањем сопствене радне снаге или активирањем извршиоца услуге, одговарајућег мајстора, уз обезбеђен потребан материјал од стране предузећа.

Редни број 48 – Дрвена грађа - набавка се врши како би се обезбедила дрвена грађа за потребе поправки опреме за гробља, опреме за пружање погребних услуга, гробница као и различитих поправки на објектима.

Редни број 49 – Стакло – односи се на покриће непредвиђеног лома и штете на објектима и возилима предузећа.

Редни број 50 - Набавка вештачке еко ограде – набавка се односи на куповину вештачке зелене ограде за потребе ограђивања рампе за одлагање отпада на два гробља.

Редни број 51 - Закуп тоалет кабина – односи се на закуп тоалет кабина које су постављене у оквиру Сенћанског гробља, до завршетка реновирања постојећег тоалета у оквиру гробља.

Редни број 52 – Закуп апарата за воду – обезбеђује пијаћу воду запосленима.

Редни број 53 - Молерско - гипсарски материјал – набавка је део јавне набавке грађевински материјал, али се по члану 35. Закона о јавним набавкама, спроводи као набавка на коју се Закон не примењује, док је објашњење обухваћено под редним бројем 1, јавне набавке грађевински материјал.

Редни број 54 - Набавка електро материјала и других уређаја са услугом сервиса и монтажа – односи се на набавку потребног електро материјала за одржавање електроинсталација и клима уређаја у свим објектима предузећа.

Редни број 55 - Уређај за спуштање покојника са постољем – набавка овог уређаја замениће ручно спуштање покојника у гробницу, механичком и хидрауличком опремом, која би знатно олакшала сам процес укопа преминулог.

Редни број 56 – Рекламни материјал – се односи на роковнике, календаре, хемијске оловке и други рекламни материјал предузећа у оквиру репрезентације предузећа.

Редни број 57 – Набавка књига за запослене и за библиотеку предузећа – набавка која подразумева набавку едукативних књига о гробљима, и уређењима у гробљима за потребе додатног информисања запослених, посетилаца као и за потребе библиотеке и архиве предузећа.

Редни број 58 – Онлине упис - је уређај који подржава рад телефонске централе у случају прекида напајања електричном енергијом.

Редни број 59 – Комплет опреме за мобилну мртвачницу – се односи на покретни одар са пратећом опремом, што би омогућило достојанственији и свечанији опроштај од покојника испред мртвачнице приликом сахрана велике посећености.

II УСЛУГЕ

Редни број 1 - Услуга депоновања архивске грађе – се односи на законску обавезу излучивања обавезни рок чувања.

Редни број 2 - Адвокатске услуге – набавка предвиђена за покриће трошкова адвоката у судским процесима предузећа.

Редни број 3 - Чишћење пословних просторија - средства на овој позицији се односе на чишћење пословних просторија предузећа на адреси Трг жртава фашизма 1, као и одржавања чистоће свих осталих објеката предузећа.

Редни број 4 - Одржавање и дневно ажурирање веб портала – се односи на дневно ажурирање података из базе статистичко – евиденционог програма гробне евиденције Корисника услуге на Порталу Корисника услуге односно на www.pogrebno.rs, дневно ажурирање односно објављивање посмртница и распореда сахране на Порталу Корисника услуге односно на www.pogrebno.rs, као и форматирање односно прилагођавање и унос и других текстова и информација Корисника услуге на Порталу Корисника услуге односно на www.pogrebno.rs.

Редни број 5 - Обезбеђење преноса новца - је набавка која обезбеђује пружања услуге превоза готовог новца од седишта предузећа Трг жртава фашизма број 1. Суботица до пословних банака у Суботици.

Редни број 6 - Књиговодствене услуге – планирана финансијска средства се односе на набавку услуге књижења пословних докумената од стране изабраног књиговође.

Редни број 7 – Ревизорске услуге – набавка обезбеђује законску обавезу екстерне ревизије финансијских извештаја на основу важећег Закона о рачуноводству и Закона о ревизији.

Редни број 8 - Услуге обрачуна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених – се односи на набавку услуге актуарског обрачуна резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде.

Од набавке редни број 9 до набавке редни број 13 – представљају услуге телефоније и интернета, као неопходних услуга за несметаног одвијање пословања.

Редни број 14 – Услуга рекламе и пропаганде – се односе на набавку услуге оглашавања предузећа у медијима у смислу обавештавања јавности о различитим аспектима саме погребне делатности, услугама које се нуде, као и предузетим инвестицијама, а све у циљу стварања позитивног имиџа предузећа.

Редни број 15 – Услуга објављивања посмртница – је набавка услуге објављивања посмртница на локалном телевизијском медију, а ради информисања јавности, поготово за део јавности који не користи свакодневно рачунарске технологије и објаве истих на порталу предузећа.

Редни број 16 - Услуга објављивања огласа – је набавка услуге услужног објављивања огласа, односно читуље, искључиво на захтев корисника услуга, у штампаним медијима.

Редни број 17 – Стручно усавршавање – трошкови стручног усавршавања се односе на трошкове обуке запослених путем семинара и вебинара, као и покрића трошкова смештаја и других трошкова приликом одласка на семинаре.

Редни број 18 - Одржавање ауторских и софтверских решења – на овој позицији су планирана средства за покриће трошкова одржавања ауторских и софтверских решења у два пословна софтвера. До краја 2024. године предузеће планира да у потпуности напусти коришћење старог пословног софтвера и пређе на нови.

Редни број 19 - Услуга превоза робе и материјала и услуга шпедиције – се односи на евентуалне непредвиђене трошкове превоза добара која се набављају током године или за покриће шпедитерских услуга, уколико се неко добро набавља из иностранства.

Редни број 20 – Услуга превоза – обухвата набавку месечних аутобуских карти за превоз запослених са посла и на посао.

Од набавке под редним бројем 21 до набавке под редним бројем 25 – су набавке везане за услуге осигурања аута, лица, имовине.

Редни број 26 – Каменорезачке услуге – обухватају трошкове каменорезачких услуга ради накнаде штете трећим лицима коју причине запослени приликом пружања услуге сахрањивања.

Редни број 27 - Одржавање и сервис канцеларијских апарата и опреме – обухвата услугу сервиса фотокопир апарата, скенера, штампача и друге опреме.

Редни број 28 - Хемијско чишћење униформи – обухвата услугу хемијског чишћења униформи и одећа запослених на церемонијалу сахране.

Редни број 29 – Услуга превођења – на овој позицији планирана су финансијска средства неопходна за превођење пословних докумената на језике националних мањина који су у употреби у Граду Суботица, као и за ажурирање нових садржаја на порталу www.pogrebno.rs.

Редни број 30 - Одржавање техничког система заштите на гробљима – се односи на набавку услуге одржавања техничког система заштите на гробљима постављених инсталација - одржавања алармног система и видео надзора у пословним објектима предузећа.

Редни број 31 - Лекарске услуге - редовни и периодични лекарски прегледи за запослене - набавка се врши да би се испунили законски прописи обавезног лекарског прегледа запослених.

Редни број 32 – Лимарске услуге - набавка се врши ради вршења услуге поправки на објектима у случају евентуалних штета насталих услед елементарних непогода и других околности које су проузроковале штету или пропадање на појединим објектима.

Редни број 33 - Технички преглед и пратећа документација - набавка се врши да би се испунили законски прописи обавезног техничког прегледа возила приликом регистрације возила.

Редни број 34 – Услуге заштите на раду – набавка се врши да би се испунили законски прописи и односи се на пружање услуга на пословима безбедности и здравља на раду.

Редни број 35 - Ресторанске услуге – се односе на трошкове репрезентације.

Редни број 36 – Противпожарне услуге – набавка се врши да би се испунили законски прописи и односи се на послове превентивних мера из области заштите од пожара.

Редни број 37 - Услуге заштите потрошача – подразумева правну помоћ, информације, савете, посредовања и заступања код поступака заштите потрошача.

Редни број 38 - Чишћење и постављање отирача – подразумева услугу редовног одржавања отирача који су постављени у предузећу.

Редни број 39 – Сервис и одржавање инсталација водовода и грејања - подразумева редовно годишње одржавање и ремонт грејних инсталација.

Редни број 40 – Сервис и одржавање термалних принтера – је услуга предвиђена за одржавање термалних принтера који се користе за штампање нових фискалних рачуна са qr кодом.

Редни број 41 – Услуга пражњења септичких јама – набавка која се користи у случају потребе на поједеним гробљима.

Редни број 42 - Дезинфекција, дезинсекција и дератизација – представља набавку услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације на тринаест гробља са припадајућим објектима.

Редни број 43 – Помоћ на путу – се односи на услугу брзе и ефикасне помоћи на путу од стране шлеп службе у случају непредвиђеног кvara возила.

Редни број 44 – Услуга одржавања рачунарске мреже и ИП централе – представља набавку услуге одржавања телефонске централе са аналогним каналима.

Редни број 45 – Геодетске услуге – се односе на набавку услуге геодетског премера катастарских парцела на одређеним гробљима.

Редни број 46 – Мониторинг система видео надзора и алармног система – представља набавку услуге надзора са мониторингом безбедносног система са услугом интервенције интервентног тима на гробљима, са сврхом заштите имовине предузећа.

Редни број 47 – Услуга надзора над радовима – ова набавка је предвиђена ради обезбеђења услуге надзора над радовима за изградњу осаријума на Бајском гробљу.

Набавке од редног броја 48 до набавке под редним бројем 53 – представљају услуге које су обавезујуће по различитим Законима, те њихова набавка представља испуњење законских прописа, а односе се на: услуга испитивања услова радне околине - микроклиме за зимски период и осветљење, услугу израде програма обуке запослених из области заштите од пожара, преглед и испитивање функционалности паник расвете, услугу израде плана смањења ризика од катастрофа, услугу израде плана заштите и спасавања и услугу израде плана евакуације за викенд кућу на Палићу.

Редни број 54 – Услуга у вези кретања отпада – се односи на услугу преузимања, транспорта и складиштења опасног и неопасног отпада, од стране сакупљача и оператера, а ради обезбеђења његовог коначног збрињавања у овлашћеним просторијама за управљање отпадом.

Редни број 55 – Услуга машинског прања и усисавања службених возила – се односи на одржавање чистоће возила.

Редни број 56 – Одношење и депоновање отпада – односи се на месечну услугу одношења отпада од стране градске чистоће.

Редни број 57 – Услуга снабдевања водом и одвођење отпадних вода - односи се на месечну услугу снабдевања водом од стране градског водовода.

Редни број 58 – Услуга плаћања паркинга - односи се на годишњу претплату паркинг зоне на адреси Трг жртава фашизма 1, за једно службено возило.

Редни број 59 – Услуге јавног извршитеља – подразумева набавку услуга јавног извршитеља у случајевима принудне наплате дуговања према предузећу.

Редни број 60– Услуге јавног бележника – односе се на набавку услуге оверавања пословних докумената од стране јавног бележника у случајевима када је овера прописана законом.

Редни број 61 – Чланство у пословним удружењима – односи се на чланство предузећа у Комделу – пословном удружењу комуналних предузећа.

Редни број 62 – Услуга коришћења апликације за праћење информација о грантовима – ова набавка подразумева претплату на апликацију која ће предузећу омогућити информације о свим актуелним грантовима, као извором бесповратних финансијских средстава ради реализације различитих пројеката које предузеће жели да реализује, као што је изградња соларне енерганае.

Редни број 63 - Сервис моторних возила - на овој позицији планирана су средства за финансирање сервиса возила. У оквиру предузећа укупно се сервисира 13 возила од чега су 5 специјалних возила за превоз покојника, 3 путничка возила, 4 теретна и 1 трактор.

III РАДОВИ

Редни број 1 – Фарбарски (молерски) радови – представљају набавку која се планира за случај потребе санације штета, у виду исписа спрејевима, на имовини предузећа, пре свега на објектима и оградама у оквиру гробља.

Редни број 2 – Земљани радови и равнање земљаних површина багеровањем са оператером – ова набавка се односи потребе равнања терена на гробљима багером, на наношење земље на неравним површинама или пак одношење земље, односно на манипулацију земљом, а све ради припреме одређеног терена за изградњу гробница или ради прилагођавања терене у гробљима потребама посетилаца.

IX ПЛАН ИНВЕСТИЦИЈА

Прилог број 16.
у 000 динара

Ред. број	Назив инвестиције	Година почетка финансирања пројекта	Година завршетка финансирања пројекта	Укупна вредност пројекта	Реализовано закључно са 31.12.2023. године	Структура финансирања	Износ према извору финансирања	План 2024. година				План 2025. година	План 2026. година
								План 01.01-31.03.2024.	План 01.01-30.06.2024	План 01.01-30.09.2024.	План 01.01-31.12.2024		
1	Специјално погребно возило	2022	2023	3.531	3.531	Сопствена средства							
						Позајмљена средства							
						Средства буџета							
						Остало							
						Укупно:							
2	Грађевински радови на адаптацији и реконструкцији објекта викендице	2022	2023	4.470	4.006	Сопствена средства							
						Позајмљена средства							
						Средства буџета							
						Остало							
						Укупно:							
3	Службено возило	2024	2025	4.000		Сопствена средства	800		800	800	800		
						Позајмљена средства	1.740			870	1.740	1.460	
						Средства буџета							
						Остало							
						Укупно:	2.540		800	1.670	2.540	1.460	
4	Радови на изградњи осаријума у Бајском гробљу - I фаза	2024	2026	13.500		Сопствена средства	2.300			1.500	2.300	7.700	3.500
						Позајмљена средства							
						Средства буџета							
						Остало							
						Укупно:	2.300			1.500	2.300	7.700	3.500
5	ИП телефонска централа са услугом израде нове рачунарске мреже	2023	2023	940	859	Сопствена средства							
						Позајмљена средства							
						Средства буџета							
						Остало							
						Укупно:							
Укупно инвестиције				26.441	8.396		4.840		800	3.170	4.840	9.160	3.500

Закључно са 31.12.2023. године реализовано је инвестиција у вредности од 8.396 хиљада динара (2022. година и 2023. година, укупно), док реализован износ инвестиција у 2023. години износи 4.693 хиљаде динара (табела: Анализа остварених индикатора пословања).

Предузеће у 2023. години није реализовало две инвестиције, које се преносе у 2024. годину. Нереализоване инвестиције се односе на јавну набавку службеног возила и набавку радова на изградњи осаријума, због мање остварених прихода од планираних.

План инвестиција за 2024. годину односи се на две инвестиције приказане у прилогу број 16, под редним бројем 3. – Набавка службеног возила и редним бројем 4 – Радови на изградњи осаријума на Бајском гробљу, прва фаза.

Образложење прилога број 16:

1. **Специјално погребно возило** – инвестиција је реализована у планираном износу.
2. **Грађевински радови на адаптацији и реконструкцији објекта викендице** - инвестиција је реализована у планираном износу.
3. **Службено возило** – инвестиција је планирана а није реализована у 2023. години због мање остварених прихода у односу на планиране приходе за 2023. годину и преноси се на 2024. годину у износу од 4.000 хиљаде динара. Набавка службеног возила планирана је за потребе запослених на пружању церемонијала сахране, на пословима сахрањивања и уређењу гробља. Набавка службеног возила се планира за трећи квартал 2023. године. Предузеће је у 2022. години продало једно службено возило, година производње 2001. и то испод књиговодствене вредности а због великог кvara на истом за које процењена вредност поправке била већа од вредности самог возила.
4. **Радови на изградњи осаријума на Бајском гробљу. фаза I** – односи се на инвестицију која је планирана а није реализована у 2022. и 2023. години, те се преноси на 2024. годину, превасходно због мање остварених прихода од планираних у 2023. години.
Осаријум представља подземни магацин или збирну гробницу – костурницу у коју се преносе посмртни остаци умрлих из гробних места поништених парцела као и гробница које су проглашене за напуштене те предате на коришћење новим корисницима.
Инвестиција се планира у укупном износу од 13,5 милиона динара на период од три године, односно у три фазе, односно фаза I 2024. године – у износу од 2.300 хиљаде динара, друга фаза 2025. године у износу од 7.700 хиљада динара и трећа фаза 2026. године и износу од 3.500 хиљада динара.
5. **Инвестиција у набавку ИП телефонске централе са услугом израде рачунарске мреже** – инвестиција је реализована у планираном износу.

Х КРИТЕРИЈУМИ ЗА КОРИШЋЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

Прилог 17.

СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

у динарима

Редни број	Позиција	План 2023. година	Реализација (процена) 2023. година	План 01.01-31.03.2024.	План 01.01-30.06.2024.	План 01.01-30.09.2024.	План 01.01-31.12.2024.
1.	Спонзорство						
2.	Донације	162.000,00	162.000,00	30.000,00	60.000,00	90.000,00	162.000,00
3.	Хуманитарне активности						
4.	Спортске активности						
5.	Репрезентација	400.000,00	400.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	400.000,00
6.	Реклама и пропаганда	500.000,00	455.000,00	25.000,00	50.000,00	100.000,00	500.000,00
7.	Остало						

Средства донација се користе за хуманитарне, културне, здравствене и образовне намене као и спортске циљеве. За 2024. годину планирају се у износу на нивоу 2023. године.

Средства за репрезентацију користе се у вези са пословима и задацима вршења надлежности и припадајућег делокруга рада, ради одржавања службених и пословних контаката и пријема гостију. Средства репрезентације користе се за угоститељске услуге као и за набавку поклона ради даривања пословних партнера у пригодним приликама. У 2024. години планирају се на нивоу 2023. године.

Средства рекламе и пропаганде су неопходна предузећу како би могло да се оглашава у делу тржишних делатности предузећа (продаја погребне опреме и услуге превоза покојника). Ради што бољег позиционирања предузећа на тржишту неопходно је перманентно оглашавање тржишних делатности у средствима јавног информисања како би будући корисници услуга правовремено били информисани о свим услугама које предузеће пружа. За 2024. годину планирају се у истом износу као за 2023. годину.

XI УПИТНИК КОРПОРАТИВНОГ УПИТНИКА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА

Транспарентност за остале заинтересоване стране:

2.1) Садржај на интернет страници предузећа је разумљив и до информација се може једноставно приступити;

2.2) Предузеће обелодањује информације о финансијским и оперативним ризицима, а када је то релевантно и информације које су од материјалног значаја за предузеће.

	Назив јавног предузећа		Јавно комунално предузеће "Погребно" Суботица							
	Датум		28. децембра 2023. године							
	Крајња оцена	55%								
			(1)		(2)		(3)		(4)	(5)
			Главна оцена		Међу-оцена		Тежински фактор (пондер), %		Појединачна оцена (у %)	Коментари
										Напомена: Уколико су одговори из одељка различити, појединачно их навести у поље "коментари".
А. ПРИНЦИПИ КОРПОРАТИВНОГ УПРАВЉАЊА										
							15%			
A.1.	Оквир корпоративног управљања: 1.1) Оснивачким актом/ Статутом предузећа* успостављене су одговарајуће структуре и процеси корпоративног управљања; 1.2) Предузеће има усвојен етички кодекс (уколико има, у поље коментари написати ко га доноси и ко је задужен за примену истог); Етички кодекс дефинише скуп правила понашања која су прихватљива, односно неприхватљива; етички кодекс, посебно јасно забрањује поступања која могу довести предузеће у сферу недозвољених и незаконитих радњи; 1.3) Предузеће има усвојен кодекс корпоративног управљања (уколико има, у поље коментари написати ко га доноси и ко је задужен за примену истих);		У развијању		●	25		38%	Коментари: 1.1) успостављени су 2.2) доноси га директор предузећа, сви запослени 1.3) предузеће нема усвојен кодекс корпоративног управљања	

A.2.	Функције корпоративног управљања: 2.1) Предузеће има формално уређене процедуре који регулишу сукобе интереса и уређен процес којим се обезбеђује примена ових процедура; 2.2) У предузећу постоји лице/одељење које се стара о раду, седницама, писању аката, организацији рада надзорног одбора/скупштине.		У развијању		35	31%	Коментари: 2.1) нема 2.2) постоји лице
A.3.	Програм за унапређење корпоративног управљања: 3.1) Предузеће је усвојило/спроводи програм за унапређење принципа и процедура корпоративног управљања. 3.2) Програм обухвата анализу снаге и слабости корпоративног управљања у предузећу, укључујући примену мера, предложене временске рокове и јасну поделу одговорности.		Не постоји пракса		20	0%	Коментари:
A.4.	Обавештавање о питањима корпоративног управљања унутар предузећа и заинтересованих актера: 4.1) Предузеће обавештава интерне стране унутар предузећа и спољне заинтересоване стране о циљевима пословања, праксама и активностима које се односе на корпоративно управљање. 4.2) Предузеће има јасне процедуре путем којих запослени могу писменим или усменим путем да изнесу оправдану сумњу и доказ ако су уочили било какву незаконитост у пословању.		Развијена пракса		20	69%	Коментари: 4.2. Предузеће је усвојило Правилник о управљању неправилностима, деловодни број 12/4 од 10. октобра 2022. године.
	<i>*У овом упитнику појам: "предузеће" се односи на све привредне субјекте на које се примењују Смернице за израду годишњег програма пословања за 2024. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2024 - 2026. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.</i>						
					100	34%	
Б. НАДЗОРНИ ОДБОР/СКУПШТИНА*					20%		

Б.1	Састав: 1.1) Надзорни одбор (НО)/Скупштина друштва припрема и утврђује стратегију предузећа и надзире рад менаџмента тј. директора; 1.2) У предузећу су уређене интерне писане процедуре за чланове НО/Скупштине којим је утврђена обавеза да након ступања на функцију познају основне и стратешке акте, структуру организације и корпоративног управљања, одговорности и обавезе предузећа; 1.3) Лица у НО/Скупштини имају формално знање и искуство у области привредног сектора и корпоративног управљања; 1.4) Лица у НО/Скупштини имају континуирану додатну едукацију из области корпоративног управљања.		У развијању	●	20	44%	Коментари: 2.1) предузеће нема обавезу засновану на прописима да уређује интерне писане процедуре
Б.2.	Рад НО/Скупштине: 2.1) У предузећу постоји годишњи унапред дефинисани календар седница НО/Скупштине; 2.2) Дневни ред састанака и одговарајући пратећи материјал достављају се члановима НО/Скупштине довољно унапред како би могли да доносе одлуке; 2.3) Председник одбора је одговоран за ефикасност рада одбора и, кад је то потребно, у сарадњи с другим члановима одбора омогућава комуникацију са надлежним државним органом;		Развијена пракса	●	20	69%	Коментари:
Б.3.	Надлежности: 3.1) Сви чланови НО/Скупштине су активно укључени у сва важна питања, редовно информисани о значајним променама у пословању предузећа и спољном окружењу и поступају у најбољем интересу предузећа; 3.2) НО/Скупштина одобрава, прати и контролише стратегију у оквиру циљева предузећа и индикатора учинка; 3.3) НО/Скупштина идентификује кључне ризике и разрађује и надгледа делотворне политике и процедуре управљања финансијским и оперативним ризицима, али и ризицима који су везани за питања људских права, рада и животне средине; учествује у доношењу плана пословања од почетка процедуре.		Развијена пракса	●	20	69%	Коментари:

Б.4.	Комисија за ревизију НО**: 4.1) НО има Комисију за ревизију која је састављена је у складу са законом, а чланови комисије имају знања у области финансија и независни члан НО је председник Комисије; 4.2) Комисија за ревизију има пословник или одговарајући акт који јасно дефинише њене надлежности, делокруг рада и радне процедуре.		Не постоји пракса	○	20	0%	Коментари:
Б.5	Управљање накнадама/зарадама: 5.1) НО/Скупштина управља процесом утврђивања висине накнада; 5.2) Надзорни одбор је надлежан за примену система тј. плана зарада у целом предузећу, активно надгледа концепт и делотворност система зарада, прати и контролише његову примену.		Не постоји пракса	○	10	0%	Нема законодавног оквира.
Б.6.	Оцена рада и обука: 6.1) НО/Скупштина врши оцењивање свог укупног учинка. Резултати оцењивања су основа за конкретне предлоге за побољшање њиховог рада, као и за дефинисање области у којима би требало да добије даљу обуку; 6.2) Уводна обука организује се за корпоративно управљање за нове чланове, док се текућа обука организује према потреби, укључујући обуку о управљању и развоју.		Не постоји пракса	○	10	0%	Нема законодавног оквира.
	<i>* Овај одељак се односи на рад Надзорног одбора јавног предузећа и Скупштине друштва капитала, односно Надзорног одбора друштва капитала у дводомном систему управљања. **Питање се односи на Комисију за ревизију НО јавних предузећа и друштава капитала сходно Закону о привредним друштвима.</i>						
					100	30%	

В. ИЗВРШНИ ОРГАНИ ПРЕДУЗЕЋА						15%				
В.1.	Састав и надлежности: 1.1) Структура и рад пословодства предузећа (директор и извршни директори/одбор директора) обезбеђује да се активности предузећа спроводе у складу с пословном стратегијом; 1.2) Пословодство благовремено делегира задужења запосленима и одређује руководећу структуру задужену за промовисање одговорности и транспарентности рада.		Најбоља пракса		●	35		100%		Коментари:
В.2.	Организација: 2.1) Пословодство утврђује и усмерава укупну организациону структуру предузећа и њен развој; 2.2) Пословодство се стара да структура (и целине које чине ту структуру) буде адекватна, односно да не буде непотребно или непримерено сложена.		Најбоља пракса		●	35		100%		Коментари:
В.3.	Однос са НО/Скупштином и Оснивачем: 3.1) Комуникација пословодства са НО/Скупштином се обавља на професионалан и конструктиван начин; 3.2) Пословодство даје НО/Скупштини информације потребне за рад; 3.3) Пословодство обезбеђује неопходне информације Оснивачу како би они били адекватно информисани о предузећу, његовим стратешким циљевима и плановима.		Најбоља пракса		●	30		100%		Коментари:
						100		100%		

Г. ФИНАНСИЈСКА ДИСЦИПЛИНА						15%			
Г.1.	Комерцијални и друштвени циљеви предузећа: 1.1) Циљ предузећа је јасно идентификован као 1) друштвени (нпр. обављање делатности од општег интереса) 2) комерцијални (уколико постоје) или 3) мешовити (комерцијално-друштвени). Ови циљеви су доступни и јавни; 1.2) Постоје јасни и разумљиви процеси у вези са дефинисањем комерцијалних циљева, укључујући анализу сектора у коме предузеће послује и друге економске анализе општег карактера.	Најбоља пракса		●		35		100%	Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица основано је ради обављања делатности од општег интереса - комуналне делатности управљања гробљима и погребне услуге на територији града Суботица, а претежна регистрована делатност су погребне и сродне делатности. Сви комерцијални циљеви су дефинисани Програмом пословања.

Г.2.	Процедуре: 2.1) Предузеће има јасно идентификоване процедуре за финансирање својих комерцијалних и друштвених циљева. Комерцијални циљеви се финансирају из средстава, односно капитала предузећа; 2.2) Предузеће у финансијским извештајима на адекватан начин вреднује и информише о трошковима друштвених активности тј. циљева. Трошкови испуњавања друштвених циљева предузећа вреднују се на основу међународно прихваћених књиговодствених, финансијских и економских техника и одвојено се приказују у финансијским извештајима.		У развијању	●	30	38%	2.1) Најразвијенија пракса 2.2) Очекује се доношење подзаконског акта за приказивање финансијских извештаја, те за сада и не постоји пракса, нема законодавног оквира.
Г.3.	Финансирање: 3.1) У финансијским извештајима предузећа одвојено се извештава о ефектима који се остварују кроз давања Оснивача као што је финансирање тј. субвенционисање, давање обезбеђења (укључујући гаранције, јемства, авале) за комерцијалне активности предузећа. 3.2) Предузећа се суочавају с условима који владају на тржишту када је реч о приступу финансирању дуга и капитала. Односи предузећа са финансијским институцијама, као и са нефинансијским државним предузећима, засновани су на чисто комерцијалним односима, а предузећа не добијају никакву индиректну финансијску подршку или предност у односу на приватна предузећа, као што је на пример преференцијално финансирање, одложено плаћање пореза или преференцијални трговински кредити од других државних предузећа		Развијена пракса	●	20	75%	Коментари: 3.1) Постоји одвојено финансијско извештавање како кроз билансне позиције тако и путем Посебних програма пословања који се односе средства субвенције. 3.2) Предузећа се суочавају са условима која владају на тржишту у случајевима финансирања од стране финансијских институција, не постоји

										индиректна а ни директна финансијска предност или подршка.
Г.4.	Професионалан избор финансијског директора: 4.1) Предузеће има јасну процедуру (у оквиру сектора људских ресурса) о успостављању комисије која именује/бира финансијског директора; 4.2) Предузеће има јасну политику која обезбеђује да се у процесу избора финансијског директора оцењује интегритет, стратешко размишљање и знање из области финансија свих потенцијалних кандидата.		Не постоји пракса		○		15		0%	Коментари: По својој организационој структури предузеће не предвиђа позицију финансијског директора, те сходно томе ни комисију која именује финансијског директора.
							100		53%	

Д. ТРАНСПАРЕНТНОСТ И ЈАВНОСТ ПОСЛОВАЊА

Д. ТРАНСПАРЕНТНОСТ И ЈАВНОСТ ПОСЛОВАЊА							10%			
Д.1.	Јавност у раду: 1.1) предузеће објављује и редовно ажурира информације на својој интернет страници у складу са законом: 1) радне биографије чланова надзорног одбора, директора и извршних директора; 2) организациону структуру; 3) годишњи, односно трогодишњи програм пословања, као и све његове измене и допуне, односно извод из тог програма ако јавно предузеће има конкуренцију на тржишту; 4) тромесечне извештаје о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања; 5) годишњи финансијски извештај са мишљењем овлашћеног ревизора; 6) друге информације од значаја за јавност (уколико их има, описати укратко у поље: коментари)		Најбоља пракса		●		35		100%	Коментари:
Д.2.	Транспарентност за остале заинтересоване стране: 2.1) Садржај на интернет страници предузећа је разумљив и до информација се може једноставно приступити; 2.2) Предузеће обелодањује информације о финансијским и оперативним ризицима, а када је то релевантно и информације које су од материјалног значаја за предузеће		Развијена пракса		◐		35		69%	Коментари:
Д.3.	Информатор о раду: 3.1) предузеће има информатор о раду који се редовно ажурира (уколико се објављује, уписати у колону: коментари).		Најбоља пракса		●		30		100%	Коментари:
							100		90%	

Б. КОНТРОЛНО ОКРУЖЕЊЕ И ПРОЦЕСИ						15%			
Б.1.	Структура система контроле и надзора: 1.1) НО/Скупштина обезбеђује правилно успостављање система контрола у предузећу; 1.2) Предузеће има успостављен систем интерних контрола и функцију интерног ревизора који има довољан ауторитет, углед, независност, ресурсе и могућност приступа тј. директне комуникације са НО/Скупштином; 1.3) Интерни ревизор се ангажује уз сагласност Комисије за ревизију (уколико постоји) и има директан приступ Комисији за ревизију.		Пракса у формирању			20		6%	Коментари: 1.1) Постоји развијена пракса 1.2) Предузеће нема интерног ревизора / не постоји законска обавеза 1.3) Не постоји комисија за ревизију.
Б.2	Интерне контроле: 2.1) Предузеће има целовит систем интерних контрола; 2.2) Систем интерних контрола је конципиран у складу са међународно признатим оквирима (као што је COSO оквир и сл.); 2.3) Предузеће има успостављен систем интерних контрола, који је делотворан у концептуалном и функционалном смислу, који обезбеђује да за сваки значајан ризик постоји контролна мера; 2.4) Предузеће није имало никакве значајне проблеме или потешкоће у вези с интерним контролама или услед интерних контрола у последње три године.		Не постоји пракса			15		0%	Коментари:
Б.3.	Управљање ризиком: 3.1) Предузеће има успостављену функцију за управљање ризицима која обухвата идентификацију, мерење, контролу, ублажавање и извештавање о изложености свим ризицима; 3.2) Постоји интерни акт о дефинисању мапе кључних ризика пословања предузећа и регистра ризика; 3.3) Предузеће управља ризицима у вези са заштитом животне средине и пословним ризицима - тј. могућности наступања одређених последица у вези са физичким, природним, или културним окружењем или у вези са активностима предузећа које се рефлектују на окружење и запослене.		Развијена пракса			15		63%	Коментари: Предузеће има развијену праксу тачке 3.1. и 3.2. али нема посебно развијене механизме управљања ризицима везано за заштиту животне средине и пословним процесима.

Б.4.	Усклађеност пословања: 4.1) Предузеће има одговарајућу функцију која се стара за етику и усклађеност са прописима (Compliance), прати регулаторни оквир и процењује ризике неусклађености пословања; 4.2) Предузеће је извршило усклађеност са прописима и дефинисало ризике, имајући у виду ризик од правних или регулаторних санкција, материјалног и финансијског губитка или губитка репутације и штету коју предузеће може да има у случају непоштовања прописа; 4.3) НО/Скупштина надгледа управљање ризицима, одобрава етички кодекс и план интегритета, укључујући и акт који установљава функцију задужену за етику и усклађеност; 4.4) Функција која се стара за етику и усклађеност са прописима подноси извештај о новим прописима, роковима, као и ефектима који они могу имати на пословање друштва.		Не постоји пракса		○		20		0%	Коментари:
Б.5.	Интерна ревизија: 5.1) Предузеће има успостављену функцију интерне ревизије у складу са стандардима професије и захтевима индустрије; 5.2) Функција интерне ревизије пружа уверавања путем проверавања, давања мишљења и препорука за унапређење система интерних контрола; врши процену ризика и даје мишљење о системима за управљање ризиком. Интерна ревизија располаже са довољно ресурса и буџета и има објективне и компетентне запослене; 5.3) НО/Скупштина и пословодство унапређује способности функције интерне ревизије да идентификује проблеме везане за управљање предузећем, управљање ризиком и интерну контролу.		Не постоји пракса		○		15		0%	Коментари: Предузеће нема успостављену функцију интерне ревизије јер за то нема ни кадровске потенцијале, нити је у законској обавези (предузеће има 31 запослоног).

Б.6.	Екстерна ревизија: 6.1) Предузеће има независног екстерног ревизора који има одговарајући углед у својој области; 6.2) Годишњи финансијски извештаји предузећа подлежу екстерној ревизији заснованој на стандардима високог квалитета, што даје разумно уверавање да финансијски извештаји у свим материјалним аспектима тачно и искрено приказују финансијску позицију предузећа и резултате његовог пословања и повезаних токова новца; 6.3) Комисија за ревизију обезбеђује независност екстерног ревизора. Комисија за ревизију редовно извештава НО и оснивача о предузетим мерама у циљу обезбеђивања независности ревизора; Комисија за ревизију разматра нацрт ревизорског извештаја с ревизорима и након усаглашавања извештаја, комисија представља извештај НО и Оснивачу предузећа; 6.4) Уколико се у извештају екстерног ревизора истражу недостаци у финансијским извештајима предузећа, систему интерних контрола или у системима за управљање ризиком, Комисија за ревизију, НО и пословодство разматрају мере унапређења и отклањања недостатака.		Развијена пракса	●	15	69%	Коментари: Не постоји комисија за ревизије, али предузеће има сарадњу са независним екстерним ревизором, финансијски извештаји предузећа подлежу квалитетној ревизији са тачним и искреним приказом финансијских позиција предузећа,
					100	23%	
Е. ПРАВА ОСНИВАЧА И ЗАИНТЕРЕСОВАНИХ СТРАНА					10%		
Е.1.	Обавештавање оснивача: 1.1) Оснивачу се редовно и у роковима достављају годишњи програми пословања и извештаји о степену реализације програма пословања; 1.2) Комуникација са оснивачем је редовна и обухвата и консултације као и давање инструкција; 1.3) Оснивач се у разумном року обавештава о свим проблемима и новонасталим потешкоћама у раду предузећа.		Најбоља пракса	●	50	100%	Коментари:

Е.2.	Обавештавање заинтересованих страна: 2.1) Постоји процедура за одговоре на притужбе спољних заинтересованих страна, као што су локалне заједнице; 2.2) Постоји интензиван контакт са заинтересованим странама тј. носиоцима интереса (stakeholders), укључујући кредиторе (банке), купце (дужнике) и локалну заједницу.		Развијена пракса				50		69%		Коментари:
							100		84%		

Директор Јавног комуналног предузећа
«Погребно» Суботица

Весна Прћић, дипл. правница