

Klasa: 346

Nadnevak: 10. svibnja 2022. godine

**Srednjoročni plan poslovne strategije i razvoja
Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica
za razdoblje od 2022. godine do 2026. godine**

Subotica, svibanj 2022. godine

KAZALO

1. Profil poduzeća	3
1.1. Status poduzeća, pravna norma i vlasnička struktura	3
1.2. Djelatnost poduzeća	3
1.3. Pravo korištenja sredstava u javnom vlasništvu, vrijednost ukupnog kapitala, vrijednost temeljnog kapitala	3
1.4. Pregled osnovnih propisa od većeg utjecaja na poslovanje	3
1.5. Nacionalne strategije u području djelovanja	4
1.6. Drugi relevantni strateški dokumenti	4
2. Fizički opseg i unapređenje povjerenih komunalnih djelatnosti	4
3. Tehnologija i organizacija rada	5
4. Investicije	7
5. Kadrovska politika	8
6. Politika cijena	9
7. Financijske projekcije i rezultati	9
8. Indikatori i pokazatelji učinaka	11
9. Ključne aktivnosti potrebne za dostizanje ciljeva i mjere za realiziranje srednjoročnog plana	11

1. Profil poduzeća

1.1. Status poduzeća, pravni oblik i vlasnička struktura

Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica registrirano je 01. siječnja 1990. godine, imajući u vidu mogućnost koju su pružali pozitivni propisi.

Počevši od 01. siječnja 1994. godine, iz registrirane djelatnosti Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica brisane su djelatnosti pružanja usluga prijevoza, ceremonijala i prodaje pogrebne opreme, kao i kamenoklesarska djelatnost, obje kao tržišno orijentirane djelatnosti, te je Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica kod mjerodavnog suda upisano kao osnivač dva nova društvena poduzeća, registrirana za obavljanje navedenih djelatnosti, a koja su kasnije u postupku privatizacije prešla u dionička društva, kao oblik postojanja gospodarskog društva.

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

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

Osnivač Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica je Grad Subotica u čije ime osnivačka prava obnaša Skupština grada Subotice. Grad je vlasnik 100% udjela u temeljnom kapitalu poduzeća.

1.2. Djelatnost poduzeća

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

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

Djelatnosti Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica su:

- 9603 Pogrebne i srodne djelatnosti,
- 43.99 Ostali nespomenuti specifični građevinski radovi,
- 81.30 Usluge uređenja i održavanja okolice,
- 23.69 Proizvodnja ostalih proizvoda od betona, gipsa i cementa,
- 47.78 Ostala trgovina na malo novim proizvodima u specijaliziranim prodavaonicama.

Poduzeće svoju djelatnost u cijelosti financira iz vlastitih izvora, poslujući u uvjetima oštre konkurencije.

1.3. Pravo korištenja sredstava u javnom vlasništvu, vrijednost ukupnog kapitala, vrijednost temeljnog kapitala

Prava korištenja regulirana su ugovornim putem odnosno odlukama nadležnog tijela Osnivača.

Vrijednost ukupnog kapitala poduzeća na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 576.436 tisuća dinara.

Vrijednost temeljnog kapitala na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 5.084 tisuće dinara.

1.4. Pregled osnovnih propisa od većeg utjecaja na poslovanje

Poslovanje Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica uređeno je odredbama pozitivnih propisa:

- Zakonom o javnim poduzećima,
- Zakonom o gospodarskim društvima,
- Zakonom o komunalnim djelatnostima,
- Uredba o načinu i uvjetima za otpočinjanje obavljanja komunalnih djelatnosti,
- Zakonom o sahranjivanju i grobljima,
- Odlukom o sahranjivanju i grobljima, te mnogobrojnim podzakonskim aktima kojima se regulira postojanje i rad gospodarskih društava i njihovo poslovanje,
- Odlukom o osnutku Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica,
- Zakon o slobodnom pristupu informacijama od javnog značaja,

- Zakon o zaštiti podataka o osobnosti,
- Zakon o javnim nabavama,
- Pravilnik o zajedničkim kriterijima i standardima za uspostavljanje, funkcioniranje i izvještavanje o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru,
- Zakon o elektroničkom fakturiranju,
- Zakon o fiskalizaciji,
- Zakon o zaštiti potrošača,

kao i internim aktima poduzeća:

- Statut Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica
- Kolektivni ugovor kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica
- Pravilnik o sistematizaciji poslova u Javnom komunalnom poduzeću
- Pravilnik o blagajničkom poslovanju u Javnom komunalnom poduzeću «Pogrebno» Subotica
- Pravilnik o zaštiti podataka o osobnosti
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama

1.5. Nacionalne strategije u području djelovanja

- Nacionalna strategija pridruživanja Europskoj uniji,
- Nacionalna strategija za borbu protiv korupcije i
- Nacionalna strategija zapošljavanja

1.6. Druga relevantna strateška dokumenta

- Odluka o izmjenama i dopunama strategije reforme javne uprave u Republici Srbiji za razdoblje 2021 - 2030. godine i akcijskog plana za razdoblje 2021-2025. godine
- Program za reformu sustava lokalne samouprave u Republici Srbiji za razdoblje 2021 - 2025. godine
- Program upravljanja otpadom u Republici Srbiji za razdoblje 2022 - 2031. godine

2. Fizički opseg i unapređenje povjerenih komunalnih djelatnosti

2.1. Broj korisnika komunalnih usluga u 2021. godini

- Broj korisnika komunalnih usluga u 2021. godini iznosio je 3166 korisnika.
 - Broj stanovnika po naseljenim mjestima obuhvaćenih uslugom po popisu iz 2011. godine je sljedeći: grad Subotica 97910, Palić 7771, Bajmak 7414, Hajdukovo 2313, Kraljev brig 1922, Ludaš 1115 i Mišićevo 446
- Odnos broja korisnika komunalnih usluga poduzeća i broja stanovnika po naseljenim mjestima po popisu iz 2011. godine obuhvaćenih uslugom u 2021. godini, iznosila je 2,6% , dok je plan za 2026. godinu 3%.
- Ostvaren fizički opseg komunalnih usluga u 2021. godini i planirani rast komunalnih usluga u razdoblju 2022 - 2026. godina:

Pregled broja pruženih komunalnih usluga i ukupnog broja korisnika usluga obuhvaćenih uslugom

Tablica broj 1

	Jed. mjere	2021. godina	2022. godina	2023. godina	2024. godina	2025. godina	2026. godina
Iskop rake (s naknadama)	slučaj	757	750	800	820	840	860
Otvaranje grobnice (s naknadama)	slučaj	1181	1150	1200	1240	1260	1270
Ukupan broj sahrana	slučaj	1938	1900	2000	2060	2100	2130
Naknada za raku (bez sahrane)	slučaj	527	527	528	540	570	580
Naknada za grobnicu (bez sahrane)	slučaj	645	645	685	719	730	750
Ukupan broj naknada	slučaj	1172	1172	1213	1259	1300	1330
Usluga ekshumacije	slučaj	56	34	38	40	40	40
Ukupan broj korisnika usluga		3166	3106	3251	3359	3440	3500

Broj korisnika komunalnih usluga se odnosi na:

- ukupan broj izvršenih sahrana (zbroj usluge otvaranja grobnice i iskopa rake) tijekom jedne godine u koje je uključen dio ukupno naplaćenih naknada i to u slučaju da korisnik u momentu pružanja usluge sahrane nije platio naknadu. Sve ostale komunalne usluge poduzeća kao što su naknade za grobnice, naknade za rake, korištenje rashladne komore, ceremonijal sahrane, upotreba mrtvačnice, prijevoz pokojnika i ostale usluge obuhvaćene su brojem korisnika kojima je pružena usluga sahrane.

- Naknade za rake i naknade za grobnice odnose se na korisnike komunalnih usluga kojima tijekom posmatrane godine naknada za grobnicu ili raku doprijeva na plaćanje a nisu imali slučaj sahrane.

- Fizički opseg usluge ekshumacije se obavlja isključivo na zahtjev korisnika usluge.

Planirano kretanje broja prikazanih komunalnih usluga a samim tim i broja korisnika usluga je rezultat praćenja trenda rasta ili pada određene usluge ali u pogrebnoj djelatnosti je nemoguće precizno predviđati broj sahrana.

2.2. Unapređenje i razvoj komunalnih usluga

Unapređenje i razvoj komunalnih usluga odnosi se na:

- Odloženo plaćanje određenih komunalnih usluga;
- Skraćenje razdoblja za koje se uplaćuje naknada za grobnice i rake s deset na pet godina;
- Digitalizacija određenih komunalnih usluga;
- Povećavanje broja zaposlenika na poslovima uređenja groblja;
- Ulaganje u zaposlenike koji su izravno angažirani na poslovima prijevoza i pripremanja pokojnika za sahranu kao i na svim poslovima vezanim za organiziranje i provedbu same sahrane kroz osiguravanje usluga psihologa zbog same prirode djelatnosti a sukladno tome i omogućavanje korištenja sportskih rekreativnih sadržaja i prigodnih odmora;
- Formiranje kvalitetnije baze podataka korisnika komunalnih usluga koja će omogućiti korištenje u većoj mjeri, elektroničkih sredstava komunikacije prigodom slanja obavijesti korisnicima o dospjelim obvezama za plaćanje naknada.

3. Tehnologija i ustrojstvo rada

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

1. Opći poslovi:

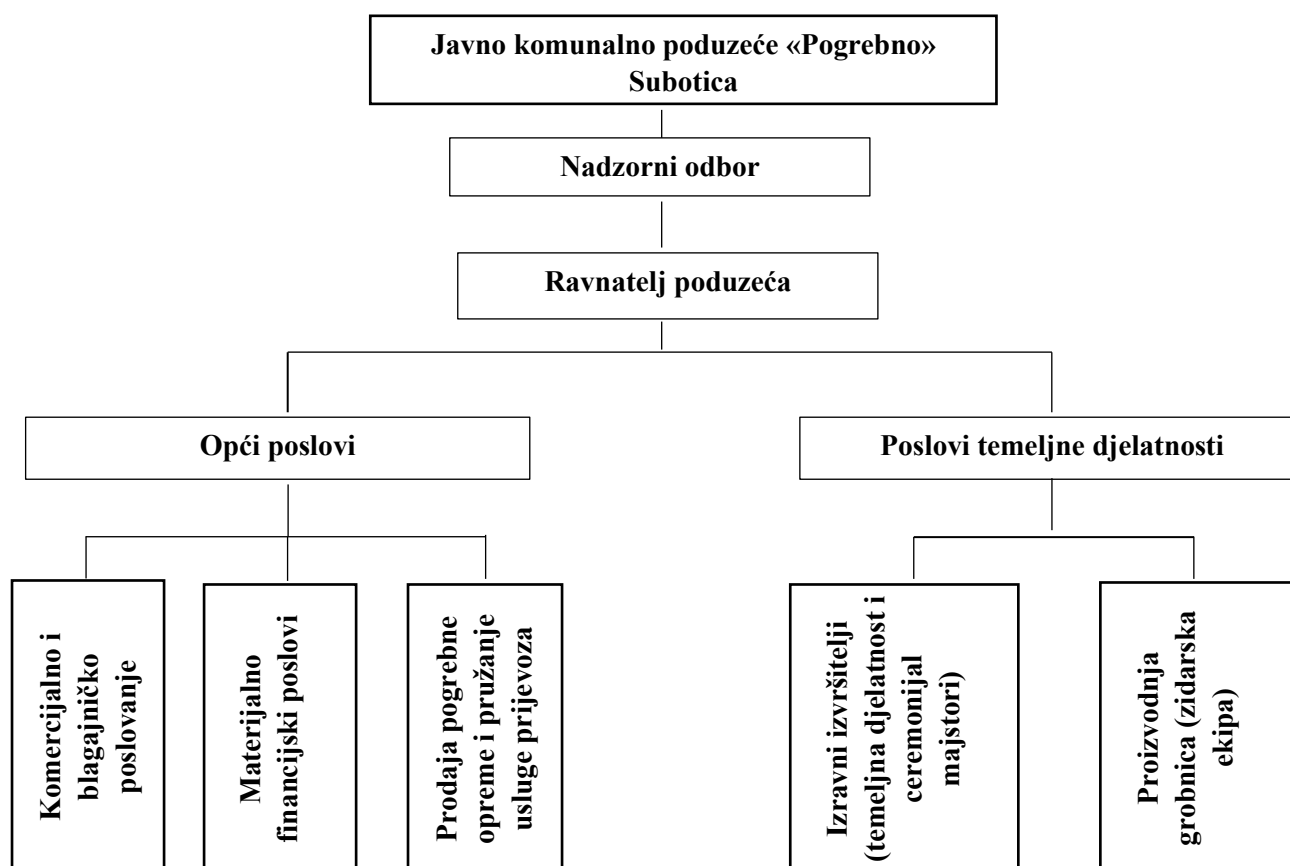
- komercijalno i blagajničko poslovanje,
- materijalno financijski poslovi i
- prodaja pogrebne opreme i pružanje usluge prijevoza.

2. Poslovi temeljne djelatnosti:

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

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

Shema broj 1



U Javnom komunalnom poduzeću «Pogrebno» Subotica tijelo nadzora je Nadzorni odbor, tijelo posloводства je ravnatelj poduzeća. U okviru poduzeća izvršena je podjela poslova po sektorima:

- komercijalno i blagajničko poslovanje,
- materijalno financijski poslovi,
- proizvodnja grobnica i obavljanje pogrebnih djelatnosti,
- prodaja pogrebne opreme i pružanje usluga prijevoza i ceremonijala sahrane
- izravni izvršitelji.

Svakim od navedenih dijelova poduzeća rukovodi šef sektora.

U okviru komercijale i blagajničkog poslovanja nalazi se blagajna na kojoj se naplaćuju komunalne usluge kao i pružaju informacije korisnicima usluga koje se odnose na temeljnu djelatnost poduzeća te vođenje grobnog očevidnika koji ima snagu i vrijednost javne knjige.

U okviru materijalno financijskih poslova obavljaju se materijalno financijski poslovi kao i poslovi plana i analize i javnih nabava.

U okviru proizvodnje grobnica i obavljanja pogrebnih djelatnosti nalaze se: zidarska grupa i grupe raspoređene na poslovima u grobljima. Zidarska grupa obavlja poslove zidanja grobnica, rozarija, izlivanja betonskih žardinjera i drugih proizvoda od betona, zidanje novih objekata kao i održavanje i adaptaciju postojećih, a sve u okviru groblja koja su poverena na upravljanje poduzeću. Grupe raspoređene na poslovima u grobljima obavljaju poslove iz okvira temeljne djelatnosti Javnog poduzeća (sahrane i ekshumacije), kao i poslove vezane za uređenje i održavanje groblja.

U okviru prodaje pogrebne opreme i pružanja usluga prijevoza obavljaju se djelatnosti prodaje pogrebne opreme, kao i djelatnosti pružanja usluga prijevoza pokojnika i ceremonijala sahrane.

Svaki sektor ima svog šefa. Zidarskom grupom i grupama raspoređenim na poslovima u grobljima rukovode grupe koje imaju zajedničkog šefa. U okviru organizacijske strukture Javnog poduzeća nalaze se i izravni izvršitelji.

Tablica broj 2 prikazuje srednjoročni plan broja zaposlenika po sektorima

Tablica broj 2.

Sektor poslova	Planirani broj zaposlenika na dan 31.12.2022.	Planirani broj zaposlenika na dan 31.12.2023.	Planirani broj zaposlenika na dan 31.12.2024.	Planirani broj zaposlenika na dan 31.12.2025.	Planirani broj zaposlenika na dan 31.12.2026.
Temeljna djelatnost:					
Prodaja pogrebne opreme	5	5	5	5	5
Proizvodnja grobnica i obavljanje pogrebnih djelatnosti	19	19	19	19	19
Administracija:					
Materijalno financijski poslovi	4	4	4	4	4
Komercijala i blagajničko poslovanje	3	3	3	3	3
Menadžment:					
Tijelo posloводства-ravnatelj	1	1	1	1	1
Ukupan broj zaposlenika:	32	32	32	32	32

Poduzeće ne planira povećanje broja zaposlenika zaključno s 2026. godinom.

Organiziranje voznog parka poduzeća:

Poduzeće posjeduje ukupno 12 službenih vozila:

- 8 putničkih vozila od kojih se 4 koriste za prijevoz pokojnika, 3 za prijevoz zaposlenika angažiranih na pružanju usluge ceremonijala sahrane i 1 vozilo koje je na raspolaganju ravnatelju poduzeća i zaposlenicima u općem sektoru;
- 4 teretna vozila koja se koriste za prijevoz tereta i raspoređena su na različitim grobljima.

4. Plan investicijskih ulaganja po godinama

U tisućama dinara Tablica broj 3

Srednjoročni plan investicija za razdoblje od 2022. godine do 2026. godine										
	2022		2023		2024		2025		2026	
	Kol	Vrijedn ost	Kol	Vrijedn ost	Kol	Vrijed nost	Kol	Vrijednost	Kol	Vrijedn ost
Oprema za groblja	-	800	-	800	-	800	-	800	-	800
Radovi na izgradnji ograde na Centralnom groblju u Bajmaku	1	800	-	-	-	-	-	-	-	-
Radovi na adaptaciji i rekonstrukciji objekta vikendice		4.470		-	-	-	-	-	-	-
Specijalno pogrebno vozilo	1 kom	4.025	-	-	1 kom	4.600	1 kom	4800	1 kom	5.000
Putničko vozilo	-	-	2 kom	3.000	-	-	-	-	-	-
Radovi na izgradnji osarija na Bajskom groblju	1 faza	10.000	2 faza	14.000	-	-	-	-	-	-
Dokumentacija, dozvole i projekti za izgradnju osarija i kolumbarija	-	2.960	-	-	-	-	-	-	-	-
Radovi na izgradnji kolumbarija na Bajskom groblju	-	-	-	-	1 faza	7.870	2 faza	7.870	3 faza	7.870
Poslovni softver za grobni očevidnik	-	-	-	-	-	-	-	-	1 kom	2.000
Nastavak digitalizacije groblja danih na korištenje poduzeću	više grob lja	799	više grob lja	800	više grob lja	800				
		23.854.	-	17.800	-	14.070	-	13.470	-	15.670

Srednjoročni plan investicijskih ulaganja Javno komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica u razdoblju od 2022. godine do 2026. godine obuhvaća:

1. Oprema za groblja - odnosi se na kontinuirano opremanje groblja koja su dana na korištenje poduzeću od strane Osnivača, potrebnim mobilijarom koji se odnosi na klupe, košare za otpatke i drugo, kao i oprema za obavljanje osnovne djelatnosti poput kolica za prijevoz pokojnika, cvijeća i slično.
2. Izvođenje radova na izgradnji ograde na Centralnom groblju u Bajmaku – planira se za prva dva kvartala 2022. godine iz razloga što će se materijal nabavljati u prvom kvartalu zbog očekivanih podizanja cijena tijekom naredne godine, dok će se konkretnim radovima pristupiti u drugom kvartalu.
3. Radovi na rekonstrukciji objekta vikendice - predstavljaju planiranu investiciju u svoti od 4.470.000,00 dinara bez pdv-a koja se odnosi na sveobuhvatnu adaptaciju i rekonstrukciju objekata vikendice na Paliću s ciljem korištenja od strane zaposlenika i njihovih obitelji. Rekonstrukcija objekta obuhvaća kompletne unutarnje radove renoviranja, radove na unutarnjim i vanjskim instalacijama, radove na adaptaciji krova, radove na elektromreži, materijal za ugradnju potrebne pvc stolarije, sanitarija i keramike i vodovodarski materijal.
4. Specijalno pogrebno vozilo – planira se nabava ukupno četiri specijalna atestirana pogrebna vozila. Kupnjom svakog specijalnog pogrebnog vozila, izvršit će se prodaja po jednog postojećeg vozila koje je tehnički ispravno i većim dijelom amortizirani.
5. Putnička vozila - kupnjom dva nova putnička vozila, izvršit će se prodaja dva postojeća tehnički ispravna i većim dijelom amortizirana putnička vozila.
6. Radovi na izgradnji Osarija na Bajskom groblju - odnose se na izgradnju osarija (kosturnice) u Bajskom groblju, koji predstavlja podzemni objekt, grobnicu - kosturnicu u koju se prenose posmrtni ostaci umrlih iz grobnih mjesta poništenih parcela odnosno prilikom promjene nositelja prava korištenja. Investicija se planira u ukupnoj svoti od 24 milijuna dinara na razdoblje od dvije godine.

7. Dokumentacija, potrebne dozvole i projekti neophodni za izgradnju Osarija i Kolumbarija se planiraju za prvi i drugi kvartal 2022. godine i odnose se na projekt procjene izrade dokumentacije i dozvola za izgradnju Osarija u Bajskom groblju, projekt procjene izrade dokumentacije i dozvola za izgradnju Kolumbarija u Bajskom groblju (plan 2024. godina - 2029. godina), Urbanistički plan za izgradnju Osarija i Kolumbarija, Geometrijski elaborat i elaborat geodetskih radova za Osarij i Kolumbarij, elaborat nadzora nad izvođenjem radova na Osariju- faza I., kao i na ukupne pristojbe i naknade neophodne za ispunjavanje uvjeta za izgradnju Osarija i Kolumbarija. Nadzor nad izvođenjem radova planiran je u osam faza, koliko će trajati ukupno investicije na izgradnji Osarija (dvije godine) i Kolumbarija (šest godina).
8. Početak radova na izgradnji Kolumbarija na Bajskom groblju planira se za 2024. godinu dok se kraj investicije planira za četvrti kvartal 2029. godine. Kolumbarij je posebni prostor za smještaj urni nakon kremiranja u obliku zida s nišama. Svaka niša je zapravo prostor za jednu urnu ili četiri urne.
9. Poslovni softver za grobni očevidnik se planira za 2026. godinu.
10. Nastavak mapiranja i digitalizacije groblja koja su dana na korištenje poduzeću koja će omogućiti korisnicima internetske stranice poduzeća lakšu pretragu grobnih mjesta a istodobno i zaposlenicima kod rješavanja zahtjeva korisnika ili prigovora koji se odnose na sama groblja.

5. Kadrovska politika

Kvalifikacijska struktura zaposlenika
u razdoblju od 2022. godine do 2026. godine

Tablica broj 4

Redni broj	Opis	Broj zaposlenika 2022. godina	Broj zaposlenika 2023. godina	Broj zaposlenika 2024. godina	Broj zaposlenika 2025. godina	Broj zaposlenika 2026. godina
1	VSS	3	3	3	3	3
2	VS	2	2	2	2	2
3	VKV	-	-	-	-	-
4	SSS	6	6	6	6	6
5	KV	12	12	12	12	12
6	PK	9	9	9	9	9
7	NK	-	-	-	-	-
UKUPNO		32	32	32	32	32

U slučaju odliva kadrova u razdoblju od 2022. godine do 2026. godine, poduzeće će popunjavati upražnjena radna mjesta sukladno Zakonu o proračunskom sustavu i Uredbe o postupku za pribavljanje suglasnosti za novo zapošljavanje i dodatno radno angažiranje kod korisnika Javnih sredstava.

Neophodno će biti uložiti dodatne napore kako bi se rad zaposlenika u osnovnoj delatnosti više cijenio, obzirom na uvjete rada većine zaposlenika, naročito imajući u vidu njihovu stručnu spremu ali i ukupan opseg poslova koji se na dnevnoj bazi obavljaju. U smislu navedenog, potrebno je obnoviti proces kod nadležnog tijela odobravanja radnog staža s uvećanim trajanjem za zaposlenike na poslovima u grobljima odnosno kao spremači pokojnika, raditi na smanjivanju animoziteta prema osnovnoj djelatnosti i grobarima kao izravnim izvršiteljima a na koncu, naravno, i osiguravanje osnovnih potreba zaposlenika i njihovih obitelji putem povećanja osnovnih zarada.

6. Cjenovna politika

Politika cijena u Javnom komunalnom poduzeću «Pogrebno» Subotica se vodi na temelju pozitivnih zakonskih propisa, a sukladno politici osnivača i poslovnih tijela poduzeća.

Cijene komunalnih proizvoda i usluga poduzeća su sastavni dio Cjenika koji donosi i izvršava njegove izmjene i dopune Nadzorni odbor poduzeća, na koji suglasnost daje Skupština grada, koja izvršava osnivačka prava u ime grada Subotica. Korekciju Cjenika naknada za kamenoklesarske radove i izdavanje dozvola i Cjenika grobnica, držača krstova i žardinjera, kao gotovih proizvoda izvršava nadležno tijelo poduzeća, Nadzorni odbor, i ta odluka je konačna, te se izravno primjenjuje. Cjenik vlastite i tuđe robe na ostavi u poduzeću utvrđuje ovlaštena osoba poduzeća, konačnom odlukom.

S obzirom na osnovnu djelatnost kojom se poduzeće bavi, a imajući u vidu da se radi o objektivnim okolnostima nastupanja smrti, ne postoji mogućnost da se utječe na broj pruženih pogrebnih usluga kako bi se na taj način povećali prihodi.

U dijelu tržišne djelatnosti poduzeća koja se odnosi prije svega na prodaju pogrebne opreme cjenovna politika je određena tržišnim, makro i mikro ekonomskim faktorima kao što su kretanja nabavnih cijena pogrebne opreme, inflacijom, konkurentskim cijenama na tržištu.

U razdoblju od 2022. godine do 2026. godine poduzeće će ovisno o potrebama i u suradnji s osnivačem eventualno pristupiti korekciji cijena komunalnih pogrebnih usluga.

7. Financijske projekcije i rezultati poslovanja

7.1. Tablica prihoda i rashoda po godinama – srednjoročni plan

Tablica broj 5

u 000 dinara

Prihodi i rashodi	2022	2023	2024	2025	2026	Indeks 2026/2022
A POSLOVNI PRIHODI	143.717	146.953	153.564	158.285	164.797	115
1.PRIHODI OD PRODAJE ROBE	46.364	51.000	55.637	56.564	58.882	127
1.Prihod od prodaje robe na tuzemnom tržištu	46.364	51.000	55.637	56.564	58.882	127
2. Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu						
II.PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA	87.385	89.900	98.374	102.868	107.562	123
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu	87.385	89.900	98.374	102.868	107.562	123
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inozemnom tržištu						
III PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE						
IV. POVEĆANJE VRJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOT. PROIZVODA	9.915	6.000				
V. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOT. PROIZVODA			500	1.200	1.700	
VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	53	53	53	53	53	100
B POSLOVNI RASHODI	142.669	145.432	151.521	157.002	162.046	114
I NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	30.416	33.458	35.000	36.000	36.500	120
II TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	18.269	19.959	20.813	22.150	24.150	132
III TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNI RASHODI	51.905	54.575	57.476	60.542	63.786	123
1.Troškovi zarada i naknada zarada	36.288	38.102	40.008	42.008	44.108	122
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	6.036	6.338	6.655	6.987	7.337	122
3. Ostali osobni rashodi i naknade	9.581	10.135	10.813	11.547	12.341	129
IV TROŠKOVI AMORTIZACIJE	5.290	5.800	6.200	6.800	7.200	136
V TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	26.524	21.766	21.956	21.716	21.266	80
VI TROŠKOVI REZERVIRANJA	2.564	2.564	2.564	1.064	1.064	41
VII NEMATERIJALNI TROŠKOVI	7.701	7.310	7.873	8.040	8.080	105
V POSLOVNI DOBITAK	1.048	1.516	1.217	1.283	1.683	161
G. POSLOVNI GUBITAK	0	0				
D. FINANCIJSKI PRIHODI	90	98	90	98	98	109
I PRIHODI OD KAMATA	90	98	90	98	98	109
II POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE I POZITIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE						

III OSTALI FINANCIJSKI PRIHODI						
Đ. FINANCIJSKI RASHODI	1	1	1	1	1	100
I RASHODI KAMATA	1	1	1	1	1	100
II OSTALI FINANCIJSKI RASHODI						
E. DOBITAK IZ FINANCIRANJA	89	97	89	97	97	109
Ž. GUBITAK IZ FINANCIRANJA						
Z. OSTALI PRIHODI	60	60	60	65	65	108
I. OSTALI RASHODI	720	700	700	700	700	97
J. UKUPNI PRIHODI	143.867	147.111	153.714	158.448	164.960	115
K. UKUPNI RASHODI	143.388	146.133	152.583	157.013	162.747	114
L. DOBITAK IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA	477	978	1.131	1.435	2.212	464
Lj. GUBITAK IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA						

U 2026. godini u odnosu na 2022. godinu planira se povećanje ukupnih prihoda za 15%, ukupnih rashoda za 14% i uvećanje financijskog rezultata za 364%.

Ukupni prihodi

Najveći rast prihoda u 2026. godini u odnosu na 2022. godinu odnosi se na rast prihoda od prodaje proizvoda na tuzemnom tržištu odnosno prihoda od prodaje grobnica i prihoda od prodaje komunalnih usluga i iznosi 17.661 tisuća dinara. Značajan rast prihoda se očekuje i od prodaje pogrebne opreme, kao tržišne djelatnosti, i iznosi 7.882 tisuće dinara u 2026. godini u odnosu na 2022. godinu.

Ukupni rashodi

Najveći rast rashoda u 2026. godini u odnosu na 2022. godinu odnosi se na rast troškova zarada i bruto zarada (bruto I. zarada) koji u apsolutnoj vrijednosti iznosi 6.006 tisuća dinara odnosno rast od 22%. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda će se u 2026. godini u odnosu na 2022. godinu povećati za 11.881 tisuću dinara odnosno za 23%. Udio troškova zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda u ukupnim rashodima će se povećati u 2026. godini u odnosu na 2022. godinu za 3%, odnosno sa 36% na 39%.

Troškovi materijala, goriva i energije se u 2026. godini u odnosu na 2022. godinu povećavaju za 32% odnosno za 5.881 tisuću dinara. Analitički posmatrano, troškovi goriva i energije se povećavaju za 46% u 2026. godini u odnosu na 2022. godinu, dok se troškovi materijala (zbog planiranog manjeg broja izgradnje grobnica u kasnijim godinama u odnosu na 2022. godinu), smanjuju za 8%. Smanjenje troškova materijala za izgradnju grobnica, rozarija i uređene parcele raka od 8%, nije proporcionalno smanjenju planiranog opsega izgradnje grobnica, rozarija i uređenih parcela raka od 32% u 2026. godini u odnosu na 2022. godinu, zbog planiranog rasta cijena materijala.

Povećanje rashoda u 2026. godini u odnosu na 2022. godinu iznosi 19.359 tisuća dinara. Najveći udio u povećanju rashoda imaju troškovi zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda koji čine 61% ukupnog povećanja rashoda s jedne strane kao i troškovi materijala, goriva i energije koji čine 30% ukupnog povećanja rashoda, s druge strane.

8. Indikatori i pokazatelji učinka (sa stajališta broja korisnika i ostalih indikatora)

S obzirom da je pod točkom 2.1. u tablici broj 1, prikazan planiran broj komunalnih usluga odnosno usluge sahranjivanja i naplate naknada za grobnice i rake, za razdoblje 2022. godina – 2026. godina, Tablica broj 6. predstavlja proizvodni plan poduzeća za razdoblje 2022. godina – 2026. godina

	Jed. mjerne	2022. godina	2023. godina	2024. godina	2025. godina	2026. godina
Izrada grobnica	kom	102	70	60	60	50
Izrada rozarija	kom	40	40	40	40	40
Izrada uređene parcele raka u Kerskom groblju	kom	50	50	40	40	40
Ukupno po godini		192	160	140	140	130

U prethodnom razdoblju, odnosno u razdoblju prije 2022. godine, poduzeće je gradilo manje grobnica od planiranog optimalnog broja – 60 grobnica godišnje, zbog nedostatka radne snage koja je zainteresirana za rad na izgradnji grobnica. Usljed navedenog, poduzeće u 2022. godini, planira izgradnju 102 grobnice i to angažiranjem drugih poduzeća, vanjskih suradnika, na radovima na izgradnji grobnica, dok se plan proizvodnje grobnica u narednim godinama kreće sukladno optimalnom planu proizvodnje.

Pored navedenog srednjoročni plan poduzeća odnosi se na:

- izgradnju osarija (kosturnice, zbirne grobnice u okviru Bajskog groblja),
- prve 3 faze od ukupno 6 (2024., 2025. i 2026. godina), u izgradnji kolumbarija koji predstavlja poseban prostor za smještaj urni nakon kremiranja u obliku zida s nišama. Izgradnja kolumbarija će se planirati tako da se omogući i nesmetano djelomično korištenje već nakon prve faze izgradnje,
- ukoliko Osnivač investira u proširenja Bajskog groblja, poduzeće će nastaviti s ulaganjem u održavanje groblja,
- izgradnju komercijalnih sadržaja – ugostiteljskog objekta i prostorija za prodaju cvijeća i sveća u okviru groblja na Paliću kao druge faze projekta. Prva faza se odnosi na izgradnju mrtvačnice na Paliću od strane Osnivača, s obzirom da je poduzeće završilo sve pripremne radove i radnje.

9. Ključne aktivnosti potrebne za dostizanje ciljeva i mjere za realiziranje srednjoročnog plana

Na temelju urađene Swot analize, uočenih slabosti i snaga, poduzeće će poduzeti sljedeće ključne aktivnosti i mjere za postizanje ciljeva poduzeća:

- povećanje opsega proizvodnje i time stvaranje veće ponude što će utjecati na rast prodaje i prihoda po toj osnovi
- uvođenje novih proizvoda – uređene parcela raka s gotovim spomenicima,
- nastavak ulaganja u atraktivno uređena groblja, investiranjem u infrastrukturu i opremu na grobljima,
- nastavak digitalizacije groblja kao i pojedinih komunalnih usluga,
- kroz formalne pogrebne organizacije u udruge, utjecaj na zakonsku regulativu u cilju poboljšanja položaja zaposlenika na specifičnim poslovima sahranjivanja,
- aktivnije sudjelovanje na raspisanim natječajima u zemlji, radi dodjeljivanja sredstava za unapređenje djelatnosti
- omogućavanje odloženog roka plaćanja pojedinih komunalnih usluga
- omogućavanje plaćanja naknada za grobnice i rake za obvezan rok počivanja za razdoblje od 5 godina unaprijed, umjesto 10 godina.

Ravnateljica Javnog komunalnog
poduzeća «Pogrebno» Subotica

Vesna Prčić, dipl. iur.