

Број: 346

Датум: 10. маја 2022. године

**Средњорочни план пословне стратегије и развоја
Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица
за период од 2022. године до 2026. године**

Суботица, мај 2022. године

САДРЖАЈ

1. Профил предузећа 3.....	3
1.1. Статус предузећа, правна норма и власничка структура.....	3
1.2. Делатност предузећа.....	3
1.3. Право коришћења средстава у јавној својини, вредност укупног капитала, вредност основног капитала...3	3
1.4. Преглед основних прописа од већег утицаја на пословање.....	3
1.5. Националне стратегије у области деловања.....	4
1.6. Друга релевантна стратешка документа.....	4
2. Физички обим и унапређење поверених комуналних делатности.....	4
3. Технологија и организација рада.....	5
4. Инвестиције.....	7
5. Кадровска политика.....	8
6. Политика цена.....	9
7. Финансијске пројекције и резултати.....	9
8. Индикатори и показатељи учинака.....	11
9. Кључне активности потребне за достизање циљева и мере за реализацију средњорочног плана.....	11

1. Профил предузећа

1.1. Статус предузећа, правна форма и власничка структура

Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица регистровано је 01. јануара 1990. године, имајући у виду могућност коју су пружали позитивни прописи.

Почев од дана 01. јануара 1994. године, из регистроване делатности Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица брисане су делатности пружања услуга превоза, церемонијала и продаје погребне опреме, као и каменорезачка делатност, обе као тржишно оријентисане делатности, те је Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица код надлежног суда уписано као оснивач два нова друштвена предузећа, регистрована за обављање наведених делатности, а која су касније у поступку приватизације прешла у акционарска друштва, као облик постојања привредног друштва.

Скупштина града Суботица, која у име града Суботица 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 сахране 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.

1.2. 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.

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.

Предузеће своју делатност у целости финансира из сопствених извора, послујући у условима оштре конкуренције.

1.3. Право коришћења средстава у јавној својини, вредност укупног капитала, вредност основног капитала

Права коришћења регулисана су уговорним путем односно одлукама надлежног органа Оснивача.

Вредност укупног капитала предузећа на дан 31. децембра 2021. године износи 576.436 хиљада динара.

Вредност основног капитала на дан 31. децембра 2021. године износи 5.084 хиљада динара.

1.4. Преглед основних прописа од већег утицаја на пословање

Пословање Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица уређено је одредбама позитивних прописа:

- Законом о јавним предузећима,
- Законом о привредним друштвима,
- Законом о комуналним делатностима,
- Уредба о начину и условима за отпочињање обављања комуналних делатности,
- Законом о сахрањивању и гробљима,
- Одлуком о сахрањивању и гробљима, те многобројним подзаконским актима којима се регулише постојање и рад привредних друштава и њихово пословање,

- Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица,
- Закон о слободном приступу информацијама од јавног значаја,
- Закон о заштити података о личности,
- Закон о јавним набавкама,
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- Закон о електронском фактурисању,
- Закон о фискализацији,
- Закон о заштити потрошача,

као и интерним актима предузећа:

- Статут Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица
- Колективни уговор код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица
- Правилник о систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу
- Правилник о благајничком пословању у Јавном комуналном предузећу «Погребно» Суботица
- Правилник о заштити података о личности
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама

1.5. Националне стратегије у области деловања

- Национална стратегија придруживања Европској унији,
- Национална стратегија за борбу против корупције и
- Национална стратегија запошљавања

1.6. Друга релевантна стратешка документа

- Одлука о изменама и допунама стратегије реформе јавне управе у Републици Србији за период 2021 - 2030. године и акционог плана за период 2021-2025. године
- Програм за реформу система локалне самоуправе у Републици Србији за период 2021 - 2025. године
- Програм управљања отпадом у Републици Србији за период 2022 - 2031. године

2. Физички обим и унапређење поверених комуналних делатности

2.1. Број корисника комуналних услуга у 2021. години

- Број корисника комуналних услуга у 2021. години износио је 3166 корисника.
- Број становника по насељеним местима обухваћених услугом по попису из 2011. године је следећи: град Суботица 97910, Палић 7771, Бајмок 7414, Хајдуково 2313, Бачки виногради 1922, Лудаш 1115 и Мишићево 446
- Однос броја корисника комуналних услуга предузећа и броја становника по насељеним местима по попису из 2011. године обухваћених услугом у 2021. години, износила је 2,6% , док је план за 2026. годину 3%.
- Остварен физички обим комуналних услуга у 2021. години и планирани раст комуналних услуга у периоду 2022 - 2026. година:

Преглед броја пружених комуналних услуга и укупног броја корисника услуга обухваћених услугом

Табела број 1

	Јед. мере	2021. година	2022. година	2023. година	2024. година	2025. година	2026. година
Ископ раке (са накнадама)	случај	757	750	800	820	840	860
Отварање гробнице (са накнадама)	случај	1181	1150	1200	1240	1260	1270
Укупан број сахрана	случај	1938	1900	2000	2060	2100	2130
Накнада за раку (без сахране)	случај	527	527	528	540	570	580
Накнада за гробницу (без сахране)	случај	645	645	685	719	730	750
Укупан број накнада	случај	1172	1172	1213	1259	1300	1330
Услуга ексхумације	случај	56	34	38	40	40	40
Укупан број корисника услуга		3166	3106	3251	3359	3440	3500

Број корисника комуналних услуга се односи на:

- укупан број извршених сахрана (збир услуге отварања гробнице и ископа раке) у току једне године у које је укључен део укупно наплаћених накнада и то у случају да корисник у моменту пружања услуге сахране није платио накнаду. Све остале комуналне услуге предузећа као што су накнаде за гробнице, накнаде за раке,

коришћење расхладне коморе, церемонијал сахране, употреба мртвачнице, превоз покојника и остале услуге обухваћене су бројем корисника којима је пружена услуга сахране.

- Накнаде за раке и накнаде за гробнице односе се на кориснике комуналних услуга којима у току посматране године накнада за гробницу или раку доспева на плаћање а нису имали случај сахране.

- Физички обим услуге ексхумације се обавља искључиво на захтев корисника услуге.

Планирано кретање броја приказаних комуналних услуга а самим тим и броја корисника услуга је резултат праћења тренда раста или пада одређене услуге али у погребној делатности је немогуће прецизно предвиђати број сахрана.

2.2. Унапређење и развој комуналних услуга

Унапређење и развој комуналних услуга односи се на:

- Одложено плаћање одређених комуналних услуга;
- Скраћење периода за који се уплаћује накнада за гробнице и раке са десет на пет година;
- Дигитализација одређених комуналних услуга;
- Повећавање броја запослених на пословима уређења гробља;
- Улагање у запослене који су директно ангажовани на пословима превоза и припремања покојника за сахрану као и на свим пословима везаним за организацију и спровођење саме сахране кроз обезбеђивање услуга психолога због саме природе делатности а сходно томе и омогућавање коришћења спортских рекреативних садржаја и пригодних одмора;
- Формирање квалитетније базе података корисника комуналних услуга која ће омогућити коришћење у већој мери, електронских средстава комуникације приликом слања обавештења корисницима о доспелим обавезама за плаћање накнада.

3. Технологија и организација рада

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:

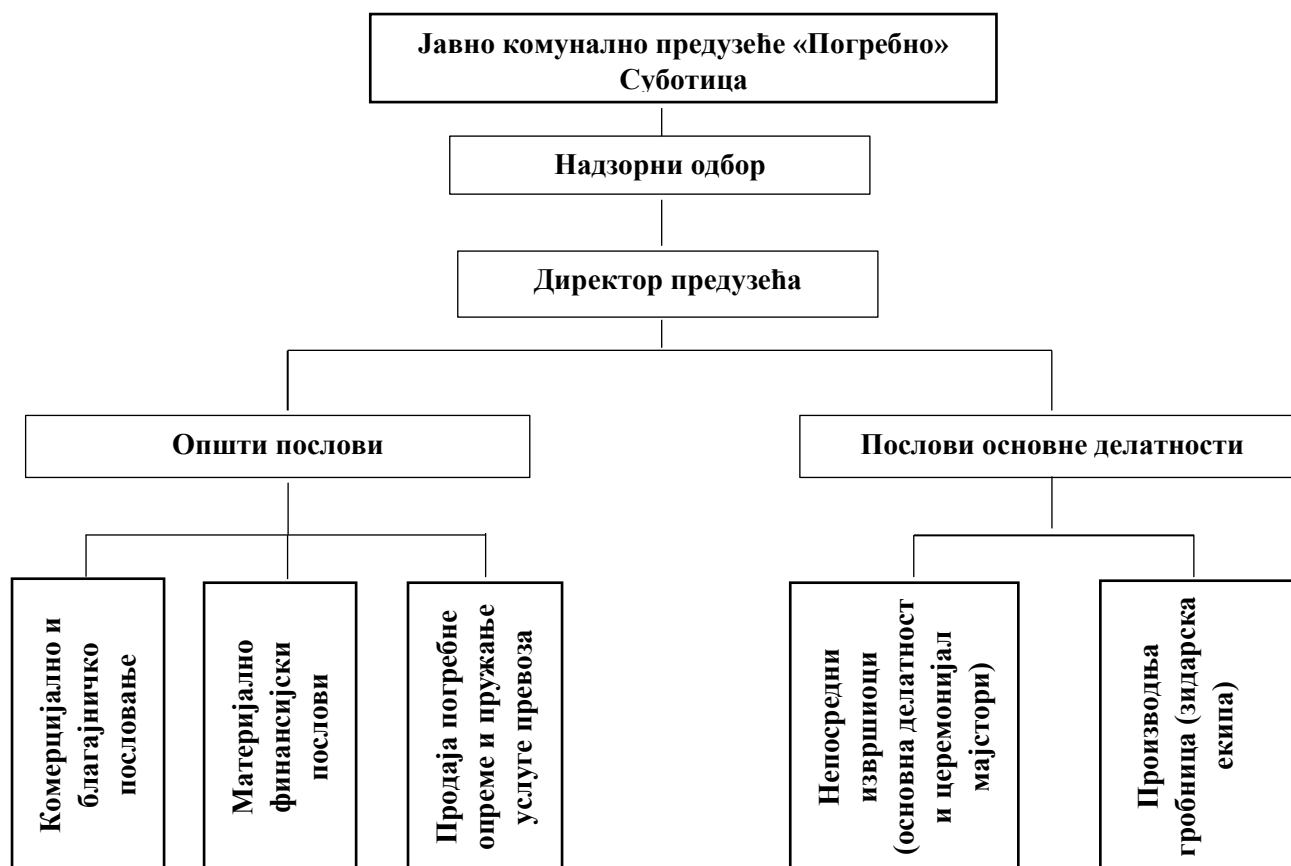
- комерцијално и благајничко пословање,
- материјално финансијски послови и
- продаја погребне опреме и пружање услуге превоза.

2. Послови основне делатности:

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

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

Шема број 1



У Јавном комуналном предузећу «Погребно» Суботица орган надзора је Надзорни одбор, орган пословодства је директор предузећа. У оквиру предузећа извршена је подела послова по секторима:

- комерцијално и благајничко пословање,
- материјално финансијски послови,
- производња гробница и обављање погребних делатности,
- продаја погребне опреме и пружање услуга превоза и церемонијала сахране
- непосредни извршиоци.

Сваким од наведених делова предузећа руководи шеф сектора.

У оквиру комерцијале и благајничког пословања налази се благајна на којој се врши наплата комуналних услуга као и пружање информација корисницима услуга које се односе на основну делатност предузећа те вођење гробне евиденције која има снагу и важност јавних књига.

У оквиру материјално финансијских послова обављају се материјално финансијски послови као и послови плана и анализе и јавних набавки.

У оквиру производње гробница и обављања погребних делатности налазе се: зидарска група и групе распоређене на пословима у гробљима. Зидарска група обавља послове зидања гробница, розаријума, изливања бетонских жардињера и других производа од бетона, зидање нових објеката као и одржавање и адаптацију постојећих, а све у оквиру гробља која су поверена на управљање предузећу. Групе распоређене на пословима у гробљима обављају послове из оквира основне делатности Јавног предузећа (сахране и ексхумације), као и послове везане за уређење и одржавање гробља.

У оквиру продаје погребне опреме и пружања услуга превоза обављају се делатности продаје погребне опреме, као и делатности пружања услуга превоза покојника и церемонијала сахране.

Сваки сектор има свог шефа. Зидарском групом и групама распоређеним на пословима у гробљима руководе групо-вође које имају заједничког шефа. У оквиру организационе структуре Јавног предузећа налазе се и непосредни извршиоци.

Табела број 2 приказује средњорочни план броја запослених по секторима

Табела број 2.

Сектор послова	Планирани број запослених на дан 31.12.2022.	Планирани број запослених на дан 31.12.2023.	Планирани број запослених на дан 31.12.2024.	Планирани број запослених на дан 31.12.2025.	Планирани број запослених на дан 31.12.2026.
Основна делатност:					
Продаја погребне опреме	5	5	5	5	5
Производња гробница и обављање погребних делатности	19	19	19	19	19
Администрација:					
Материјално финансијски послови	4	4	4	4	4
Комерцијала и благајничко пословање	3	3	3	3	3
Менаџмент:					
Орган пословодства-директор	1	1	1	1	1
Укупан број запослених:	32	32	32	32	32

Предузеће не планира повећање броја запослених закључно са 2026. годином.

Организација возног парка предузећа:

Предузеће поседује укупно 12 службених возила:

- 8 путничких возила од којих се 4 користе за превоз покојника, 3 за превоз запослених ангажованих на пружању услуге церемонијала сахране и 1 возило које је на располагању директору предузећа и запосленима у општем сектору;
- 4 теретна возила која се користе за превоз терета и распоређена су на различитим гробљима.

4. План инвестиционих улагања по годинама

У хиљадама динара Табела број 3

Средњорочни план инвестиција за период од 2022. године до 2026. године										
	2022		2023		2024		2025		2026	
	Кол	Вредност	Кол	Вредност	Кол	Вредност	Кол	Вредност	Кол	Вредност
Опрема за гробља	-	800	-	800	-	800	-	800	-	800
Радови на изградњи оградe на Централном гробљу у Бајмоку	1	800	-	-	-	-	-	-	-	-
Радови на адаптацији и реконструкцији објекта викендице		4.470		-	-	-	-	-	-	-
Специјално погребно возило	1 ком	4.025	-	-	1 ком	4.600	1 ком	4.800	1 ком	5.000
Путничко возило	-	-	2 ком	3.000	-	-	-	-	-	-
Радови на изградњи осаријума на Бајском гробљу	1 фаза	10.000	2 фаза	14.000	-	-	-	-	-	-
Документација, дозволе и пројекти за изградњу осаријума и колумбаријума	-	2.960	-	-	-	-	-	-	-	-
Радови на изградњи колумбаријума на Бајском гробљу	-	-	-	-	1 фаза	7.870	2 фаза	7.870	3 фаза	7.870
Пословни софтвер за гробну евиденцију	-	-	-	-	-	-	-	-	1 ком	2.000
Наставак дигитализације гробаља датих на коришћење предузећу	више гробља	799	више гробља	800	више гробља	800				
		23.854	-	17.800	-	14.070	-	13.470	-	15.670

Средњорочни план инвестиционих улагања Јавно комуналног предузећа «Погребно» Суботица у периоду од 2022. године до 2026. године обухвата:

1. Опрема за гробља - односи се на континуирано опремање гробља која су дата на коришћење предузећу од стране Оснивача, потребним мобилијаром који се односи на клупе, канте за отпатке и друго, као и опрема за обављање основне делатности попут колица за превоз покојника, цвећа и слично.
2. Извођење радова на изградњи оградe на Централном гробљу у Бајмоку – планира се за прва два квартала 2022. године из разлога што ће се материјал набављати у првом кварталу због очекиваних подизања цена током наредне године, док ће се конкретним радовима приступити у другом кварталу.
3. Радови на реконструкцији објекта викендице - представљају планирану инвестицију у износу од 4.470.000,00 динара без пдв-а која се односи на свеобухватну адаптацију и реконструкцију објекта викендице на Палићу са циљем коришћења од стране запослених и њихових породица. Реконструкција објекта обухвата комплетне унутрашње радове реновирања, радове на унутрашњим и спољашњим инсталацијама, радове на адаптацији крова, радове на електромрежи, материјал за уградњу потребне пвц столарије, санитарија и керамике и водоводарски материјал.

4. Специјално погребно возило – планира се набавка укупно четири специјална атестирана погребна возила. Куповином сваког специјалног погребног возила, извршиће се продаја по једног постојећег возила које је технички исправно и већим делом амортизовано.
5. Путничка возила - куповином два нова путничка возила, извршиће се продаја два постојећа технички исправна и већим делом амортизована путничка возила.
6. Радови на изградњи Осаријума на Бајском гробљу - односе се на изградњу осаријума (костурнице) у Бајском гробљу, који представља подземни објекат, гробницу - костурницу у коју се преносе посмртни остаци умрлих из гробних места поништених парцела односно приликом промене носилаца права коришћења. Инвестиција се планира у укупном износу од 24 милиона динара на период од две године.
7. Документација, потребне дозволе и пројекти неопходни за изградњу Осаријума и Колумбаријума се планирају за први и други квартал 2022. године и односе се на пројекат процене израде документације и дозвола за изградњу Осаријума у Бајском гробљу, пројекат процене израде документације и дозвола за изградњу Колумбаријума у Бајском гробљу (план 2024. година - 2029. година), Урбанистички план за изградњу Осаријума и Колумбаријума, Геометријски елаборат и елаборат геодетских радова за Осаријум и Колумбаријум, елаборат надзора над извођењем радова на Осаријуму- фаза I, као и на укупне таксе и накнаде неопходне за испуњавање услова за изградњу Осаријума и Колумбаријума. Надзор над извођењем радова планиран је у осам фаза, колико ће трајати укупно инвестиције на изградњи Осаријума (две године) и Колумбаријума (шест година).
8. Почетак радова на изградњи Колумбаријума на Бајском гробљу планира се за 2024. годину док се крај инвестиције планира за четврти квартал 2029. године. Колумбаријум је посебни простор за смештај урни након кремирања у форми зида са нишама. Свака ниша је заправо простор за једну урну или четири урне .
9. Пословни софтвер за гробну евиденцију се планира за 2026. годину.
10. Наставак мапирања и дигитализације гробља која су дата на коришћење предузећу која ће омогућити корисницима интернет странице предузећа лакшу претрагу гробних места а истовремено и запосленима код решавања захтева корисника или приговора који се односе на сама гробља.

5. Кадровска политика

Квалификациона структура запослених
у периоду од 2022. године до 2026. године

Табела број 4

Редни број	Опис	Број запослених 2022. година	Број запослених 2023. година	Број запослених 2024. година	Број запослених 2025. година	Број запослених 2026. година
1	ВСС	3	3	3	3	3
2	ВС	2	2	2	2	2
3	ВКВ	-	-	-	-	-
4	ССС	6	6	6	6	6
5	КВ	12	12	12	12	12
6	ПК	9	9	9	9	9
7	НК	-	-	-	-	-
УКУПНО		32	32	32	32	32

У случају одлива кадрова у периоду од 2022. године до 2026. године, предузеће ће попуњавати упражњена радна места у складу са Законом о буџетском систему и Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно ангажовање код корисника Јавних средстава.

Неопходно ће бити уложити додатне напоре како би се рад запослених у основној делатности више ценио, обзиром на услове рада већине запослених, нарочито имајућу у виду њихову стручну спрему али и укупан обим послова који се на дневној бази обављају. У смислу наведеног, потребно је обновити процес код надлежног органа одобравања радног стажа са увећаним трајањем за запослене на пословима у гробљима односно као спремачи покојника, радити на смањивању анимозитета према основној делатности и гробарима као директним извршиоцима а на крају, наравно, и осигуравање основних потреба запослених и њихових породица путем повећања основних зарада.

6. Ценовна политика

Политика цена у Јавном комуналном предузећу «Погребно» Суботица се води на основу позитивних законских прописа, а у складу са политиком оснивача и пословодних органа предузећа.

Цене комуналних производа и услуга предузећа су саставни део Ценовника који доноси и врши његове измене и допуне Надзорни одбор предузећа, на који сагласност даје Скупштина града, која врши оснивачка права у име града Суботица. Корекцију Ценовника накнада за каменорезачке радове и издавање дозвола и Ценовника гробница, држача крстова и жардињера, као готових производа врши надлежни орган предузећа, Надзорни одбор, и та одлука је коначна, те се директно примењује. Ценовник сопствене и туђе робе на остави у предузећу утврђује овлашћено лице предузећа, коначном одлуком.

Обзиром на основну делатност којом се предузеће бави, а имајући у виду да се ради о објективним околностима наступања смрти, не постоји могућност да се утиче на број пружених погребних услуга како би се на тај начин повећали приходи.

У делу тржишне делатности предузећа која се односи пре свега на продају погребне опреме ценовна политика је одређена тржишним, макро и микро економским факторима као што су кретања набавних цена погребне опреме, инфлацијом, конкурентским ценама на тржишту.

У периоду од 2022. године до 2026. године предузеће ће у зависности од потреба и у сарадњи са оснивачем евентуално приступити корекцији цена комуналних погребних услуга.

7. Финансијске пројекције и резултати пословања

7.1. Табела прихода и расхода по годинама – средњорочни план

Табела број 5

у 000 динара

Приходи и расходи	2022	2023	2024	2025	2026	Индекс 2026/2022
А ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	143.717	146.953	153.564	158.285	164.797	115
1.ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	46.364	51.000	55.637	56.564	58.882	127
1.Приход од продаје робе на домаћем тржишту	46.364	51.000	55.637	56.564	58.882	127
2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту						
II.ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	87.385	89.900	98.374	102.868	107.562	123
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	87.385	89.900	98.374	102.868	107.562	123
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту						
III ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ						
IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТ. ПРОИЗВОДА	9.915	6.000				
V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТ. ПРОИЗВОДА			500	1.200	1.700	
VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	53	53	53	53	53	100
Б ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	142.669	145.432	151.521	157.002	162.046	114
I НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	30.416	33.458	35.000	36.000	36.500	120
II ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	18.269	19.959	20.813	22.150	24.150	132
III ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	51.905	54.575	57.476	60.542	63.786	123
1.Трошкови зарада и накнада зарада	36.288	38.102	40.008	42.008	44.108	122
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	6.036	6.338	6.655	6.987	7.337	122
3. Остали лични расходи и накнаде	9.581	10.135	10.813	11.547	12.341	129
IV ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	5.290	5.800	6.200	6.800	7.200	136
V ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	26.524	21.766	21.956	21.716	21.266	80

VI ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	2.564	2.564	2.564	1.064	1.064	41
VII НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	7.701	7.310	7.873	8.040	8.080	105
В ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	1.048	1.516	1.217	1.283	1.683	161
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	0	0				
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	90	98	90	98	98	109
I ПРИХОДИ ОД КАМАТА	90	98	90	98	98	109
II ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ						
III ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ						
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1	1	1	1	1	100
I РАСХОДИ КАМАТА	1	1	1	1	1	100
II ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ						
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА	89	97	89	97	97	109
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА						
З. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	60	60	60	65	65	108
И. ОСТАЛИ РАСХОДИ	720	700	700	700	700	97
Ј. УКУПНИ ПРИХОДИ	143.867	147.111	153.714	158.448	164.960	115
К. УКУПНИ РАСХОДИ	143.388	146.133	152.583	157.013	162.747	114
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	477	978	1.131	1.435	2.212	464
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА						

У 2026. години у односу на 2022. годину планира се повећање укупних прихода за 15%, укупних расхода за 14% и увећање финансијског резултата за 364%.

Укупни приходи

Највећи раст прихода у 2026. години у односу на 2022. годину односи се на раст прихода од продаје производа на домаћем тржишту односно прихода од продаје гробница и прихода од продаје комуналних услуга и износи 17.661 хиљаду динара. Значајан раст прихода се очекује и од продаје погребне опреме, као тржишне делатности, и износи 7.882 хиљаде динара у 2026. години у односу на 2022. годину.

Укупни расходи

Највећи раст расхода у 2026. години у односу на 2022. годину односи се на раст трошкова зарада и бруто зарада (бруто I зарада) који у апсолутној вредности износи 6.006 хиљаде динара односно раст од 22%. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода ће се у 2026. години у односу на 2022. годину повећати за 11.881 хиљаду динара односно за 23%. Учешће трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у укупним расходима ће се повећати у 2026. години у односу на 2022. годину за 3%, односно са 36% на 39%.

Трошкови материјала, горива и енергије се у 2026. години у односу на 2022. годину повећавају за 32% односно за 5.881 хиљаду динара. Аналитички посматрано, трошкови горива и енергије се повећавају за 46% у 2026. години у односу на 2022. годину, док се трошкови материјала (због планираног мањег броја изградње гробница у каснијим годинама у односу на 2022. годину), смањују за 8%. Смањење трошкова материјала за изградњу гробница, розаријума и уређене парцеле рака од 8%, није пропорционално смањењу планираног обима изградње гробница, розаријума и уређених парцела рака од 32% у 2026. години у односу на 2022. годину, због планираног раста цена материјала.

Повећање расхода у 2026. години у односу на 2022. годину износи 19.359 хиљада динара. Највеће учешће у повећању расхода имају трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода који чине 61% укупног

повећања расхода са једне стране као и трошкови материјала, горива и енергије који чине 30% укупног повећања расхода, са друге стране.

8. Индикатори и показатељи учинка (са становишта броја корисника и осталих индикатора)

С обзиром да је под тачком 2.1. у табели број 1, приказан планиран број комуналних услуга односно услуге сахрањивања и наплате накнада за гробнице и раке, за период 2022. година – 2026. година, Табела број 6. представља производни план предузећа за период 2022. година – 2026. година

Средњорочни план производње - израде учинака у периоду од 2022. године до 2026. године

Табела број 6

	Јед. мере	2022. година	2023. година	2024. година	2025. година	2026. година
Израда гробница	ком	102	70	60	60	50
Израда розаријума	ком	40	40	40	40	40
Израда уређене парцеле рака у Керском гробљу	ком	50	50	40	40	40
Укупно по години		192	160	140	140	130

У претходном периоду, односно у периоду пре 2022. године, предузеће је градило мање гробница од планираног оптималног броја – 60 гробница годишње, због недостатка радне снаге која је заинтересована за рад на изградњи гробница. Услед наведеног, предузеће у 2022. години, планира изградњу 102 гробнице и то ангажовањем других предузећа, спољних сарадника, на радовима на изградњи гробница, док се план производње гробница у наредним годинама креће у складу са оптималним планом производње.

Поред наведеног средњорочни план предузећа односи се на:

- изградњу осаријума (костурнице, збирне гробнице у оквиру Бајског гробља),
- прве 3 фазе од укупно 6 (2024., 2025. и 2026. година), у изградњи колумбаријума који представља посебан простор за смештај урни након кремирања у форми зида са нишама. Изградња колумбаријума ће се планирати тако да се омогући и несметано делимично коришћење већ након прве фазе изградње,
- уколико Оснивач инвестира у проширења Бајског гробља, предузеће ће наставити са улагањем у одржавање гробља,
- изградњу комерцијалних садржаја – угоститељског објекта и просторија за продају цвећа и свећа у оквиру гробља на Палићу као друге фазе пројекта. Прва фаза се односи на изградњу мртвачнице на Палићу од стране Оснивача, с обзиром да је предузеће завршило све припремне радове и радње.

9. Кључне активности потребне за достизање циљева и мере за реализацију средњорочног плана

На основу урађене Swot“ анализе, уочених слабости и снага, предузеће ће предузети следеће кључне активности и мере за постизање циљева предузећа:

- повећање обима производње и тиме стварање веће понуде што ће утицати на раст продаје и прихода по том основу
- увођење нових производа – уређене парцела рака са готовим споменицима,
- наставак улагања у атрактивно уређена гробља, инвестирањем у инфраструктуру и опрему на гробљима,
- наставак дигитализације гробља као и појединих комуналних услуга,
- кроз формалне погребне организације у удружења, утицај на законску регулативу у циљу побољшања положаја запослених на специфичним пословима сахрањивања,
- активније учешће на расписаним конкурсима у земљи, ради додељивања средстава за унапређење делатности
- омогућавање одложеног рока плаћања појединих комуналних услуга
- омогућавање плаћања накнада за гробнице и раке за обавезан рок почивања за период од 5 година унапред, уместо 10 година.

Директор Јавног комуналног
предузећа «Погребно» Суботица

Весна Прћић, дипл. правница