

Број: 629

Дана: 08. октобра 2025. године

**ДРУГА ИЗМЕНА ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
«ПОГРЕБНО» СУБОТИЦА
ЗА 2025. 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, октобар 2025. године

**ДРУГА ИЗМЕНА ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА «ПОГРЕБНО» СУБОТИЦА
ЗА 2025. ГОДИНУ**

Годишњи Програм пословања усвојен је 31. децембра 2024. године од стране Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица, на који је Скупштина града Суботице дала сагласност дана 06. фебруара 2025. године („Службени лист града Суботице“ број 3/25).

Прва измена Програма пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2025. годину усвојена је од стране Надзорног одбора предузећа дана 20. маја 2025. године, а Скупштина града Суботице је Решењем дала сагласност на исти на својој 9. седници одржаној дана 12. јуна 2025. године.

Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица **предлаже Другу измену Програма пословања за 2025. годину** из три основна разлога:

1. Први разлог је усклађивање планираних зарада запослених у предузећу за период октобар – децембар 2025. године са Одлуком о висини минималне цене рада, која је објављена у Службеном гласнику Републике Србије, број 67/2025, примењује се од 1. октобра 2025. године.

2. Други разлог је законска обавеза предузећа да изради план управљања отпадом у складу са важећим законом о управљању отпадом.

3. Трећи разлог за предлагање Друге измене Програма пословања за 2025. годину односи се на сагледавање резултата пословања за првих 9 месеци текуће године, при чему се констатовало да постоји потреба за незнатном изменом планираних категорија прихода, расхода, инвестиција и набавки.

Другом изменом Програма пословања планира се смањење и прихода и расхода и врши се њихова прерасподела.

Разлози смањења укупних пословних прихода леже превасходно у мање оствареним приходима од вршења сахрана у организацији предузећа у односу на планиране приходе, те следствено мање оствареним приходима од продаје погребне опреме и вршења комуналних услуга.

Са друге стране смањење планираних расхода односи се на потребу за рационализацијом расхода.

Другом изменом Програма пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2025. годину врши се измена података у следећим табелама и прилозима:

- Прилог 4. Планирани индикатори за 2025. годину,
- Прилог 5. Биланс стања,
- Прилог 5а. Биланс успеха,
- Табела број 2. Укупни приходи,
- Табела број 3. Укупни расходи,
- Табела број 4. План физичког обима производа и услуга за 2025. годину,
- Прилог број 7. Трошкови запослених
- Прилог број 15. Планирана финансијска средства за набавку добара, услуга и радова,
- Табела број 6. Износ на који се покрећу јавне набавке
- Табела број 7. Износ на који се покрећу набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама
- Прилог број 16. План инвестиција.

У преосталом делу Програм пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2025. годину остаје непромењен.

Приказ планираних и реализованих индикатора пословања

Прилог 4.
у 000 динара

		2023. година	2024. година	2025. година	Друга измена плана 2025. година
Укупни капитал	План	578.118	576.377	583.687	584.578
	Реализација	576.535	582.769	-	-
	% одступања реализације од плана	-0%	+1%	0%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+1%	0%	0%
Укупна имовина	План	609.329	607.184	609.468	609.387
	Реализација	602.730	611.393	-	-
	% одступања реализације од плана	-1%	+1%	0%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+1%	0%	0%
Пословни приходи	План	150.783	155.992	166.400	165.234
	Реализација	138.050	141.563	-	-
	% одступања реализације од плана	-8%	-9%	0%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+3%	0%	0%
Пословни расходи	План	149.504	155.915	165.378	159.941
	Реализација	137.135	134.102	-	-
	% одступања реализације од плана	-8%	-14%	0%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-2%	0%	0%
Пословни резултат	План	1.279	77	1.022	5.293
	Реализација	915	7.461	0	-
	% одступања реализације од плана	-28%	+9590%	0%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+715%	0%	0%
Нето резултат	План	496	399	14	1.809
	Реализација	1.185	4.999	-	-
	% одступања реализације од плана	+139%	+1153%	0%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+312%	0%	0%
Број запослених на дан 31.12.	План	32	32	32	32
	Реализација	31	31	-	-
	% одступања реализације од плана	-3%	-3%	0%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	0%	0%	0%

Просечна нето зарада	План	72.221	87.427	91.532	92.182
	Реализација	71.619	84.752	0	-
	% одступања реализације од плана	-1%	-3%	0%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+18%	0%	0%
Инвестиције	План	6.638	7.345	4.495	495
	Реализација	4.693	3.350	0	-
	% одступања реализације од плана	-29%	-54%	0%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-29%	0%	0%

	2023. година реализација	2024. година реализација	План 2025. година	Друга измена плана 2025. година
EBITDA	11.013	12.136	6.589	8.700
ROA	0,7	0,8	0,0	0,29
ROE	0,9	0,8	0,0	0,30
Оперативни новчани ток	0	0	0	0
Дуг / капитал	4,7	4,5	4,41	4,24
Ликвидност	282,6	417,3	403,04	494,16
% зарада у пословним приходима	37,2	38,8	41,80	42,34

у 000 динара

	Стање на дан 31.12.2023.	Стање на дан 31.12.2024.	План на дан 31.12.2025.	Друга измена плана на дан 31.12.2025.
Кредитно задужење без гаранције државе	-	-	-	-
Кредитно задужење са гаранцијом државе	-	-	-	-
Укупно кредитно задужење	-	-	-	-

у 000 динара

		2023. година	2024. година	План 2025. година	Друга измена плана на дан 31.12.2025.
Субвенције	План	200	350	-	1.000
	Пренето	200	350	-	-
	Реализовано	200	350	-	-
Остали приходи из буџета	План	199,12	-		
	Пренето	199,12	-	-	-
	Реализовано	199,12	-	-	-
Укупно приходи из буџета	План	399,12	350		1.000
	Пренето	399,12	350	-	-
	Реализовано	399,12	350	-	-

2.4. Разлози одступања у односу на планиране индикаторе

Образложења прилога број 4:

Укупни капитал повећава се у односу на план за 891 хиљаду динара због повећања нераспоређене добити текуће године за 1.795 хиљада динара и смањења нераспоређене добити ранијих година за 904 хиљаде динара.

Укупна имовина смањује се у односу на план за 81 хиљаду динара због смањења сталне имовине за 5.230 хиљада динара и повећања обртне имовине за 5.149 хиљада динара.

Детаљно објашњење промена на укупном капиталу и укупној имовини дато је уз Прилог 5 – Биланс стања на дан 31.12.2025. године.

Пословни приходи се смањују у односу на план за 1.166 хиљада динара због промена прихода на рачунима:

– Приходи од продаје робе на домаћем тржишту смањују се за 1.000 хиљада динара због процењеног смањења броја сахрана и продаје погребне опреме до краја године, а на основу анализе остварења ових прихода за девет месеци 2025. године,

– Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту смањују се за 1.000 хиљада динара због смањења прихода од комуналних услуга са стопом пдв-а 10%,

– Остали пословни приходи – приходи од субвенција реализују се у износу од 834 хиљаде динара. Детаљно објашњење дато је уз Прилог 6 Субвенције и остали приходи из буџета.

Пословни расходи смањују се у односу на план за 5.437 хиљада динара због промена на рачунима:

– Набавна вредност продате робе смањује се за 5.000 хиљада динара јер се планира набавка ценовно повољније погребне опреме у складу са уоченим трендом продаје, као и због мањег броја продате погребне опреме у односу на план за првих девет месеци 2025. године.

– Трошкови материјала, горива и енергије смањују се за 864 хиљада динара у односу на план као резултат разлике између планиране и уговорене вредности јавне набавке за испоруку електричне енергије.

– Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи повећавају се за 404 хиљаде динара у односу на план, што представља повећање бруто 2 за месеце октобар, новембар и децембар 2025. године. Повећање се планира ради усклађивања зарада запослених са повећањем минималне зараде по радном часу без пореза и доприноса са 308,00 динара на 337,00 динара почевши од исплата у октобру месецу 2025. године. Детаљно објашњење дато је уз Прилог 7 – Трошкови запослених.

– Трошкови производних услуга смањују се за 750 хиљада динара у односу на план, једним делом због смањења трошкова производних услуга на изградњи гробница за 1.000 хиљада динара, другим делом због повећања трошковима осталих услуга за 250 хиљада динара. Детаљно објашњење дато је уз табелу број 3 - Укупни расходи.

– Нематеријални трошкови повећавају се за 773 хиљаде динара у односу на план за 2025. годину због повећања префактурисаних трошкова сахрана лица у стању социјалне потребе од стране приватних погребних предузећа ка Јавном комуналном предузећу «Погребно» Суботица.

Пословни резултат је већи за 4.271 хиљаду динара у односу на план за 2025. годину.

Нето резултат (нето добитак) је већи за 1.795 хиљада динара.

Просечна нето зарада већа је за 650,00 динара у односу на план, ради усклађивања са увећаном минималном ценом рада по радном часу без пореза и доприноса од 337,00 динара за период октобар-децембар 2025. године, оним запосленима чија ће основна зарада бити испод нивоа минималне зараде по новој цени рада. Детаљно објашњење дато је уз Прилог 7 – Трошкови запослених.

Инвестиције се смањују у односу на план за 4.000 хиљаде динара због одустајања предузећа од изградње осаријума у Бајском гробљу. Детаљно објашњење дато је уз прилог 16 – Инвестиције.

Промене величине планираних индикатора у Другој измени плана за 2025. годину су узроковане променама планираних позиција у Билансу стања и Билансу успеха, као и изменама планираних прихода и расхода за 2025. годину.

IV ПЛАНИРАНИ ИЗВОРИ ПРИХОДА И ПОЗИЦИЈЕ РАСХОДА ПО НАМЕНАМА

4.1. Планирани биланс стања и планирани биланс успеха

Прилог број 5

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2025.

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	План 2025. година	Друга измена плана 2025. година	Износ			
					План 31.03.2025.	План 30.06.2025.	План 30.09.2025.	План 31.12.2025.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Актива							
00	А. Уписани а неуплаћени капитал	0001						
	Б. Стална имовина (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	565.443	560.213	561.988	561.148	561.328	560.213
01	И. Нематеријална имовина (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	298	637	66	42	324	637
010	1. Улагања у развој	0004						
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	298	637	66	42	324	637
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	II. Некретнине, постројења и опрема (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	565.080	559.517	561.852	561.036	560.936	559.517
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	541.800	541.800	542.870	542.510	542.150	541.800
023	2. Постројења и опрема	0011	15.771	16.375	15.480	15.024	15.272	16.375
024	3. Инвестиционе некретнине	0012						
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	7.502	1.342	3.502	3.502	3.502	1.342
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	7	-	-	-	12	-

029(део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015						
029(део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016						
03	III. Биолошка средства	0017						
04 и 05	IV. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	65	59	70	70	68	59
040(део), 041(део), 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 матичним, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021						
044(део), 050(део), 051(део)	4. Дугорочни пласмани матичним, 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. Дугорочни 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	65	59	70	70	68	59
28(део) осим 288	B. Дугорочна активна временска разграничења	0028						
288	B. Одложена пореска средства	0029	-	-	1.237	1.237	1.550	-
	Г. Обртна имовина (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	44.025	49.174	46.146	48.234	46.845	49.174
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. Залихе (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	31.850	32.821	31.791	31.620	32.250	32.821

10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	2.000	2.671	1.800	1.500	1.800	2.671
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	28.450	28.450	26.941	27.000	29.000	28.450
13	3. Роба	0034	1.100	1.300	2.800	2.920	1.250	1.300
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	300	400	250	200	200	400
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	7.050	7.884	8.200	8.100	8.275	7.884
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	7.050	7.884	8.200	8.100	8.275	7.884
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	25	20	5	16	20	20
21, 22 осим 223 и 224 и 27	1. Остала потраживања	0045	25	20	5	16	20	20
223	2. Потраживања за више плаћен порез	0046						
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047						
23	V. Краткорочни финансијски пласмани (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048						
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична 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	5.100	8.449	6.150	8.498	6.300	8.449
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058						
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	609.468	609.387	609.371	610.619	609.723	609.387
88	[Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА]	0060	50.500	50.500	24.000	22.000	49.000	50.500
	ПАСИВА							
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	583.687	584.578	584.384	584.860	584.043	584.578
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.084	5.084	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	175	175	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	506.534	506.534	506.556	506.556	506.534	506.534
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	71.891	72.782	72.569	73.045	72.247	72.782
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	71.877	70.973	71.877	71.877	71.877	70.973
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	14	1.809	692	1.168	370	1.809
	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	9.639	9.639	7.639	7.639	9.639	9.639
40	І. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	9.639	9.639	7.639	7.639	9.639	9.639
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	7.639	7.639	7.639	7.639	7.639	7.639
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418						
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	2.000	2.000	-	-	2.000	2.000
41	ІІ. 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 матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422						
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичним, 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)	ІІІ. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428						
498	[V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ]	0429	5.219	5.219	6.769	6.769	5.219	5.219
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430						
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	10.923	9.951	10.579	11.351	10.822	9.951
467	І. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432						
42, осим 427	ІІ. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433						

420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434						
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичним, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435						
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436						
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437						
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438						
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439						
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440						
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	-	-	307	-	-	-
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	4.475	3.500	4.250	4.868	4.605	3.500
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	4.475	3.500	4.250	4.868	4.605	3.500
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	6.448	6.451	6.022	6.483	6.217	6.451
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	5.425	5.582	5.000	5.152	5.152	5.582
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	1.020	550	900	1.125	1.000	550
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	3	319	122	206	65	319

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 $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455						
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456	609.468	609.387	609.371	610.619	607.723	609.387
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	50.500	50.500	24.000	22.000	49.000	50.500

На следећим позицијама дошло је до повећања процењене вредности у односу на план за 2025. годину:

АКТИВА

Б. СТАЛНА ИМОВИНА

I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

- АОП 0005 Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права повећавају се за 339 хиљада динара због улагања у нову интернет-страницу предузећа ради једноставнијег и лакшег сналажења посетилаца у добијању потребних информација.

II. НЕКРЕТНИНЕ ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

- АОП 0011 Постројења и опрема повећава се за 604 хиљаде динара делом ради усклађивања планираних са стварним вредностима опреме исказаним у пословним књигама предузећа.

Г. ОБРТНА ИМОВИНА

I. ЗАЛИХЕ

- АОП 0032 Материјал, резервни делови и ситан инвентар повећавају се за 671 хиљаду динара због повећане набавке грађевинског материјала до краја 2025. године, пре свега опеке и арматурне мреже до максимално уговорених количина, да би се обезбедиле почетне количине за наредну грађевинску сезону.

- АОП 0034 Роба повећава се за 200 хиљада динара због оптимизације структуре залиха у продавници погробне опреме.

- АОП 0035 Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи повећавају се за 100 хиљада динара због повећања претплате на стручне часописе за 2026. годину.

III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

- АОП 0039 Потраживања од купаца у земљи повећавају се за 834 хиљаде динара и поред планираног смањења прихода од продаје робе и комуналних услуга у односу на план, због динамике плаћања рефундираних трошкова сахране од стране РФПАО.

VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

- АОП 0057 Готовина и готовински еквиваленти повећавају се за 3.349 хиљада динара због одустајања од планиране инвестиције изградње осаријума у оквиру Бајског гробља због чега ће се смањити исплате добављачима, односно повећати износ средстава на рачунима предузећа.

ПАСИВА

А. КАПИТАЛ

VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

- АОП 0410 Нераспоређени добитак текуће године повећава се за 1.795 хиљада динара.

Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

- АОП 0450 Остале краткорочне обавезе повећавају се за 157 хиљада динара за износ повећања обавеза према запосленима за зараде за децембар 2025. године (брuto 2).

- АОП 0452 Обавезе по основу пореза на добитак за 316 хиљада динара због повећања нето добити за 2025. годину у односу на план.

На следећим позицијама дошло је до смањења процењене вредности у односу на план за 2025. годину:

АКТИВА

Б. СТАЛНА ИМОВИНА

I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

- АОП 0013 Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми смањује се за 6.160 хиљаде динара због одустајања од планиране инвестиције изградње осаријума у оквиру Бајског гробља, при чему износ од 4.000 хиљада динара представља вредност инвестиције која је планирана за 2025. годину, док износ од 2.160 хиљада обухвата вредност пројектне документације и добијања потребних дозвола неопходних за почетак радова на изградњи осаријума реализована у периоду од 2022.-2024. године.

- АОП 0014 Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми смањују се за 7 хиљада динара ради усклађивања са књиговодственим подацима.
- АОП 0027 Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања смањују се за 6 хиљада динара ради усклађивања са књиговодственим подацима.
- АОП 0045 Остала потраживања смањују се за 5 хиљада динара. Обухватају потраживања од запослених за употребу службених мобилних телефона преко одобреног месечног износа.

Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА

- АОП 0059 Укупна актива = пословна имовина смањује се за 81 хиљаду динара.

ПАСИВА

А. КАПИТАЛ

VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

- АОП 0409 Нераспоређени добитак ранијих година смањује се за 904 хиљаде динара.

Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

- АОП 0445 Обавезе према добављачима погребне опреме смањују се за 975 хиљада динара.

V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

- АОП 0451 Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода смењују се за 470 хиљада динара због смањења прихода од продаје робе, производа и услуга у односу на план, односно излазног ПДВ-а у децембру 2025. године.

Е. УКУПНА ПАСИВА

- АОП 0456 Укупна пасива смањује се за 81 хиљаду динара.

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	План 2025. година	Друга измена плана 2025. година	ИЗНОС			
					План 01.01.- 31.03.2025.	План 01.01.- 30.06.2025.	План 01.01.- 30.09.2025.	План 01.01.- 31.12.2025.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	166.400	165.234	41.000	86.200	128.250	165.234
60	И. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	50.000	49.000	13.000	30.000	38.000	49.000
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	50.000	49.000	13.000	30.000	38.000	49.000
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004						
61	П. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	105.700	104.700	29.500	53.200	80.750	104.700
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	105.700	104.700	29.500	53.200	80.750	104.700
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007						
62	Ш. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008						

630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	11.200	11.200	-	4.500	10.250	11.200
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	500	500	1.500	1.500	750	500
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	-	834	-	-	-	834
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	165.378	159.941	39.166	83.811	126.805	159.941
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	21.500	16.500	5.500	12.100	18.000	16.500
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	20.343	19.479	5.000	11.000	16.000	19.479
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	69.561	69.965	15.891	33.633	50.425	69.965
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	49.467	49.818	11.768	24.538	37.175	49.818
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	7.494	7.547	1.783	3.718	5.632	7.547
52, осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	12.600	12.600	2.340	5.377	7.618	12.600
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	6.567	6.567	1.567	3.134	4.701	6.567
[58, осим 583, 585 и 586]	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021						

53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	35.077	34.327	6.208	16.744	28.679	34.327
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	11.330	12.103	4.000	6.200	8.000	12.103
	V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	1.022	5.293	1.834	2.389	1.445	5.293
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026						
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	30	30	15	20	25	30
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028						
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	30	30	15	20	25	30
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030						
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031						
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	10	10	10	10	10	10
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033						
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	5	5	5	5	5	5
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	5	5	5	5	5	5

565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036						
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	20	20	5	10	15	20
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038						
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039						
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	200	200	200	200	200	200
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	5	5	5	5	5	5
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	830	2.990	830	830	830	2.990
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	166.435	165.269	41.020	86.225	128.280	165.269
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	166.418	163.141	40.206	84.851	127.845	163.141
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	17	2.128	814	1.374	435	2.128
	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	17	2.128	814	1.374	435	2.128
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050						
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК							
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	3	319	122	206	65	319
[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	14	1.809	692	1.168	370	1.809
	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						

А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

- АОП 1003 Приходи од продаје робе на домаћем тржишту – мањи су за 1.000 хиљада динара у односу на план за 2025. годину јер се планира мањи број сахрана и продаја ценовно јефтиније погребне опреме.

II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

- АОП 1006 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту – на основу анализираних прихода по овим основама за првих девет месеци текуће године, Другом изменом Програма пословања за 2025. годину, приходи од продаје производа и услуга се смањују за 1.000 хиљада динара у односу на план за 2025. годину. До планираног смањења долази због планираног мањег броја сахрана у организацији предузећа, самим тим и мањих планираних прихода од услуга при сахрањивању.

Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ – АОП 1014 – смањује се за 5.000 хиљада динара у односу на план јер се планира набавка ценовно повољније робе од добављача у складу са трендом продаје, као и због мањег броја продате погребне опреме у односу на план за првих девет месеци 2025. године.

II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ – АОП 1015 – смањују се за 864 хиљада динара због повољније уговорених услова набавке електричне енергије.

III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ – АОП 1016 – повећавају се за 404 хиљаде динара због повећања минималне цене рада по радном часу без пореза и доприноса са 308,00 динара на 337,00 динара за период октобар-децембар 2025. године

VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА – АОП 1022 – смањују се за 750 хиљаде динара највећим делом због повољније уговорених услова набавке радова на изградњи гробница.

VII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ – АОП 1024 – повећавају се за 773 хиљаде динара због повећања префактурисаних трошкова сахрана лица у стању социјалне потребе од стране приватних погребних предузећа ка Јавном комуналном предузећу «Погребно» Суботица.

В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК – АОП 1025 – Пословни добитак – повећава се за 4.020 хиљада динара као разлика укупних прихода и укупних расхода.

К. ОСТАЛИ РАХОДИ – АОП 1043 – повећавају се за 2.160 хиљада динара за износ улагања насталих у периоди од 2022.-2024. године приликом израде пројектне документације и добијања потребних дозвола неопходних за почетак радова на изградњи осаријума у Бајском гробљу у периоду од 2022. године - 2024. године, а након одустајања од планиране инвестиције. Врши се прекњижавање са АОП 0013 Некретнине, постројења и опрема у припреми на АОП 1043 Остали раходи.

Л. УКУПНИ ПРИХОДИ – АОП 1043 – смањују се за 1.1660 хиљада динара.

Љ. УКУПНИ РАСХОДИ – АОП 1044 – смањују се за 3.277 хиљада динара.

М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА - АОП 1045 – већи је за 2.111 хиљада динара.

П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА – АОП 1049 повећава се за 2.111 хиљада динара.

С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА – АОП 1051 већи је за 316 хиљада динара.

Ћ. НЕТО ДОБИТАК – АОП 1055 – износи 1.809 хиљада динара и већи је за 1.795 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.

4.2.Структура планираних прихода и расхода

Другом изменом Програма пословања за 2025. годину предузеће планира смањење прихода и расхода за 2025. годину, прихода за 0,70% а расхода за 1,97% у односу на план за 2025. годину.

Другом изменом Програма пословања за 2025. годину планирају се **укупни приходи** у износу од **165.268.834,00 динара**, односно **укупни расходи** у износу од **163.141.436,00 динара**, те позитиван пословни резултат у износу од **2.127.398,00 динара**.

Друга измена - Укупни приходи за 2025. годину

Табела број 2
у динарима

Кonto/ група конта	Врста прихода	Реализација за 2024. годину	План 2025. година	Друга измена плана 2025. година	Индекс		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
604	Приход од продаје робе на мало	47.649.754,97	50.000.000,00	49.000.000,00	104,93	102,83	98,00
614	Приход од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	92.521.284,30	105.700.000,00	104.700.000,00	114,24	113,16	99,05
614020	Приход од продаје гробница и розаријума)	12.724.014,96	15.500.000,00	15.500.000,00	121,82	121,82	100,00
614210	Приход од вршења услуга на домаћем тржишту 10% (комуналне услуге)	76.322.749,04	86.000.000	85.000.000,00	112,68	111,37	98,84
614220	Остале услуге	3.474.520,30	4.200.000,00	4.200.000,00	120,88	120,88	100,00
630	Повећање вредности залиха готових производа	4.113.707,85	11.200.000,00	11.200.000,00	272,26	272,26	100,00
631	Смањење вредности залиха готових производа	3.065.797,61	500.000,00	500.000,00	16,31	16,31	100,00
640	Приход од премија, субвенција, дотација, регреса, компензације и поврата пореских дажбина	291.666,67	-	833.334,00	-	285,89	-
64012	Текуће субвенције из буџета града Суботице	291.666,67	-	833.334,00	-	-	-
650	Закуп	52.824,00					
662	Приход од камата	57.718,15	30.000,00	30.000,00	51,98	51,98	100,00
663	Позитивне курсне разлике	2.714,40	-	-	-	-	-
673	Добици од продаје материјала	4.140,18	4.000,00	4.000,00	96,61	96,61	100,00
678	Приходи од укидања резервисања	7.506,98	-	-	-	-	-
679	Остали непоменути приходи	37,90	1.000,00	1.000,00	2638,52	2638,52	100,00
685	Приходи од усклађивања вредности потрживања и краткорочних финансијских пласмана	1.762,37	-	-	-	-	-
ПРИХОДИ УКУПНО:		141.637.320,16	166.435.000,00	165.268.834,00	117,51	116,68	99,30

Другом изменом Програма пословања за 2025. годину **Укупни приходи** се смањују незнатно, за свега 1,20% односно за 1.166.166,00 динара, у односу на укупне планиране приходе за исту годину. На основу анализе девето-месечног пословања, врши се измена следећих позиција у табели број 2 – Укупни приходи:

Кonto 604 Приходи од продаје робе — се смањују за 2,00% односно за 1.000.000,00 динара, услед мање остварених прихода од продаје погребне опреме за првих девет месеци у односу на план, што директно утиче и на мањи процењени број сахрана у организацији предузећа у односу на планиран број у 2025. години.

Кonto 614 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту – се смањују за 1,16%, односно за 1.000.000,00 динара.

Ово смањење се превасходно односи на смањење **Прихода од пружања комуналних услуга**, пре свега прихода од пружања услуга везаних за сахрањивање: коришћења расхладне коморе, употребе мртвачнице, услуге церемонијала сахране као и услуге превоза покојника.

Кonto 640 Приходи од субвенција

Кonto 64012 Текуће субвенције из буџета града Суботице – у износу од 833.334,00 динара (без пореза на додату вредност) за финансирање трошкова услуге израде Плана управљања отпадом Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица.

Друга измена - Укупни расходи за 2025. годину

Табела број 3.

У динарима

Кonto/ група конта	Врста расхода (трошка)	Реализација за 2024. годину	План за 2025. годину	Друга измена плана за 2025. годину	Индекс		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
501	Набавна вредност продате робе	18.512.674,70	21.500.000,00	16.500.000,00	116,14	89,13	76,74
511	Трошкови материјала за израду	4.626.300,46	5.600.000,00	6.200.000,00	121,05	134,02	110,71
512	Трошкови осталог материјала	4.836.332,14	6.542.000,00	5.879.000,00	135,27	121,56	89,87
513	Трошкови горива и енергије	4.519.105,37	6.600.000,00	5.800.000,00	146,05	128,34	87,88
515	Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.304.514,42	1.600.000,00	1.600.000,00	122,65	122,65	100,00
520	Трошкови зарада и накнада зарада (брuto I)	44.571.476,08	49.467.429,00	49.817.741,00	110,98	111,77	100,71
521	Трошкови доприноса на терет послодавца	6.752.578,74	7.494.316,00	7.547.388,00	110,98	111,77	100,71
522	Трошкови ауторских хонорара и уговора о делу	147.401,65	148.000,00	148.000,00	100,41	100,41	100,00
524	Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима	2.385.159,79	4.468.437,00	4.468.437,00	187,34	187,34	100,00
52400	Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима	2.385.159,79	4.468.437,00	4.468.437,00	187,34	187,34	100,00
526	Трошкови накнада за Управни и Надзорни одбор	1.481.481,60	1.629.865,00	1.629.865,00	110,02	110,02	100,00

529	Остали лични расходи	4.967.344,53	6.354.154,00	6.354.154,00	127,92	127,92	100,00
52903	Јубиларне награде	930.091,50	1.325.000,00	1.325.000,00	142,46	142,46	100,00
52901	Отпремнине за одлазак у пензију		500.000,00	500.000,00			100,00
52921	Остале накнаде запосленима и осталим физичким лицима	69.798,24	120.000,00	120.000,00	171,92	171,92	100,00
52930	Солидарна помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у складу са колективним уговором	1.439.777,64	1.490.000,00	1.490.000,00	103,49	103,49	100,00
52940	Помоћ запосленима и породици запосленог у случају смрти и болести	248.386,00	250.000,00	250.000,00	46,93	100,65	100,00
52950	Накнада трошкова за службено путовање, дневнице, путни трошак, трошак ноћења, друмарина	532.719,73	710.000,00	710.000,00	40,65	133,28	100,00
52960	Трошак услуге превоза запослених	1.746.571,42	1.959.154,00	1.959.154,00	112,17	112,17	100,00
530	Трошкови производних услуга	5.110.880,00	11.000.000,00	10.000.000,00	215,23	195,66	90,91
531	Трошкови транспортних услуга	1.361.130,52	1.365.000,00	1.365.000,00	100,28	100,28	100,00
532	Трошкови услуга одржавања	13.724.363,98	18.044.000,00	18.044.000,00	131,47	131,47	100,00
533	Трошкови закупа	120.400,00	117.600,00	117.600,00	97,67	97,67	100,00
535	Трошкови рекламе и пропаганде	388.860,00	500.000,00	500.000,00	128,58	128,58	100,00
539	Трошкови осталих услуга	3.610.469,48	4.050.000,00	4.300.000,00	112,17	119,10	106,17
540	Трошкови амортизације	6.075.001,88	6.566.667,00	6.566.667,00	108,09	108,09	100,00
545	Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.870.860,19	1.000.000,00	1.000.000,00	53,45	53,45	100,00
550	Трошкови непроизводних услуга	5.120.375,64	8.099.800,00	8.873.184,00	158,19	173,29	109,5
551	Трошкови репрезентације	395.261,64	570.000,00	570.000,00	144,21	144,21	100,00
552	Трошкови премије осигурања	534.380,11	610.000,00	610.000,00	114,15	114,15	100,00
553	Трошкови платног промета	650.805,84	700.000,00	700.000,00	107,56	107,56	100,00
554	Трошкови чланарина	25.200,00	25.200,00	25.200,00	100,00	100,00	100,00
555	Трошкови пореза	351.064,31	425.000,00	425.000,00	121,06	121,06	100,00
556	Трошкови доприноса	48.324,00	47.200,00	47.200,00	97,67	97,67	100,00

55600	Трошкови доприноса на зараде - коморе	48.324,00	47.200,00	47.200,00	97,67	97,67	100,00
559	Остали нематеријални трошкови	610.986,83	853.000,00	853.000,00	139,61	139,61	100,00
55900	Трошкови огласа у штампти и другим медијима	352.624,50	415.000,00	415.000,00	117,69	117,69	100,00
55901	Остали нематеријални трошкови	44.133,33	150.000,00	150.000,00	339,88	339,88	100,00
55910	Таксе (административне, судске, регистар) - такса на фирму	214.229,00	288.000,00	288.000,00	134,44	134,44	100,00
562	Расходи камата	73.092,96	5.000,00	5.000,00	6,84	6,84	100,00
563	Негативна курсна разлика	1.642,14	5.000,00	5.000,00	304,48	304,48	100,00
569	Остали финансијски расходи-лизинг	86.499,21	-	-	-	-	-
570	Губици по основу расхода и продаје нематеријалних улагања у некретнине, постројња и опреме (расходовање опреме)	-	20.000,00	20.000,00	-	-	100,00
574	Мањкови	1.941,67	-	-	-	-	-
576	Расходи по основу директних отписа потраживања у земљу	38.188,00	-	-	-	-	-
577	Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	780.209,89	-	-	-	-	-
579	Остали непословни расходи	309.765,44	810.000,00	2.970.000,00	261,49	958,79	366,67
585	Обезвређење финансијских потраживања и пласмана	142.550,70	200.000,00	200.000,00	140,30	140,30	100,00
592	Расходи по основу исправки грешака из ранијих година	5.759,39	-	-	-	-	-
	УКУПНО	135.542.383,30	166.417.668,00	163.141.436,00	122,78	120,36	98,03

Укупни расходи се Другом изменом Програма пословања незнатно смањују за 1,97% односно за 3.276.232,00 динара, у односу на план за 2025. годину.

До измена је дошло на следећим позицијама:

Конто 501 Набавна вредност продате робе – предузеће ће набавити мању вредност робе за даљу продају, односно мању вредност погребне опреме од планиране вредности за 5.000.000,00 динара, односно за 23,26% мање од плана. До смањења планираног износа, дошло је због мањег броја сахрана у организацији предузећа у односу на планиран број, и самим тим мање продате опреме и мањег процењеног броја сахрана у организацији предузећа у односу на укупно планиран број у 2025. години.

Поред тога, предузеће је набављало јефтину погребну опрему, по захтеву корисника услуга.

Конто 511 Трошкови материјала за израду – ова позиција се повећава у односу на план за 10,71% односно за 600.000,00 динара. Планирање повећања трошкова на овој позицији долази због евентуалног

повећања потребних финансијских средстава за набавку грађевинског материјала у односу на уговорену вредност, а све у складу са Законом о јавним набавкама.

Кonto 512 Трошкови осталог материјала – се смањују за 663.000,00 динара, односно за 10,13%, у односу на план за 2025. годину превасходно због смањења трошкова набавке електро материјала, гипсарско молерског материјала, као и мањих трошкова набавке материјала за одржавање хигијене.

Кonto 513 Трошкови горива и енергије – се смањују за 800.000,00 динара (за 12,12%) у односу на план за 2025. годину из разлога смањења зависних трошкова испоруке електричне енергије, а као резултат разлике између планиране и уговорене вредности јавне набавке за испоруку електричне енергије, односно због повољније уговорених услова набавке електричне енергије.

Кonto 520 Трошкови зарада и накнада зарада (брutto I) повећавају се за 350.312,00 динара, односно за 0,71%. **Кonto 521 Трошкови доприноса на терет послодавца** повећавају се за 53.072,00 динара, односно за 0,71%.

Повећање на контима 520 и 521 планирају се ради усклађивања зарада запослених чија ће основна зарада бити искод минималне зараде након повећања минималне зараде по радном часу без пореза и доприноса са 308,00 динара на 337,00 динара за период октобар-децембар 2025. године.

Кonto 530 Трошкови производних услуга – се смањују за 1.000.000,00 динара, односно за 9,09% као разлика између планиране и уговорене вредности након спроведене набавке радова на изградњи гробница, односно због повољније уговорених услова поменуте набавке.

Кonto 539 Трошкови осталих услуга – се повећавају за 250.000 динара, односно за 6,17% у односу на план за 2025. годину из разлога повећања префактурисаних трошкова сахрана лица у стању социјалне потребе од стране приватних погребних предузећа ка Јавном комуналном предузећу «Погребно» Суботица.

Кonto 550 Трошкови непроизводних услуга – планира се повећање ових трошкова за 773.384,00 динара у односу на план за 2025. годину (за 9,05%), као резултат и повећања и смањења поједних трошкова на овом конту.

Са једне стране планира се повећање трошкова за набавку услуге израде плана управљања отпадом и повећање планираних трошкова за услуге јавног извршитеља, који су настали услед наплате потраживања по утужењима из претходних година.

Са друге стране из финансијског плана бришу се трошкови геодетских услуга.

Кonto 579 Остали непословни расходи – се повећавају за 2.160.000,00 динара (за 266,67%) у односу на план за 2025. годину услед прекњижавања са konta 027 Некретнине, постројења и опрема у припреми на овај konto, односно отписују се сва улагања настала приликом израде пројектне документације и добијања потребних дозвола неопходних за почетак радова на изградњи осаријума у Бајском гробљу у периоду од 2022. године од 2024. године.

На 71. седници Надзорног одбора која је одржана 9. октобра 2025. године, донета је одлука да се трајно одустане од планиране инвестиције изградње осаријума због ликвидности предузећа.

4.3. Друга измена плана физичког обима производа и услуга за 2025. годину

Табела број 4.

Ред. број	Назив производа - услуге	Јед. мере	Реализација за 2024. годину	План за 2025. годину	Друга измена ПП за 2025. годину	Индекс (%) 6/4	Индекс (%) 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Ископ раке	случај	522	522	490	93,9%	93,9%
2.	Отварање гробнице	случај	949	949	890	93,8%	93,8%
3.	Ископ уређене раке	случај	1	1	1	100,0%	100,0%
4.	Ексхумација	случај	32	32	32	100,0%	100,0%
5.	Израда гробница	комад	45	139	139	308,9%	100,0%
6.	Израда партерне касете за 4 урне	комад	-	40	40	-	100,0%
7.	Израда уређених рака	комад	-	-	-	-	-
8.	Израда зидне касете за 4 урне	комад	56	111	111	198,2%	100,0%

9.	Употреба мртвачнице	случај	984	1050	960	97,6%	91,4%
10.	Расхладна комора	случај	1545	1615	1510	97,7%	93,5%
11.	Накнада за гробницу	случај	1.408	1680	1450	103,0%	86,3%
12.	Накнада за раку	случај	1211	1035	1300	107,3%	125,6%
13.	Накнада за партерну касету	случај	9	9	9	100,0%	100,0%
14.	Услуга церемонијала	случај	776	835	760	97,9%	91,0%
15.	Продаја погребне опреме	случај	937	985	910	97,1%	92,4%
16.	Услуга превоза	случај	1451	1620	1530	105,4%	94,4%

Приказ физичких показатеља у табели број 4, одраз су сагледаног обима реализације истих за првих девет месеци текуће године.

Другом изменом Програма пословања за 2025. годну, планира се смањење обима пружања следећих погребних услуга у односу на планиран број:

- **Ископ раке** – планира се смањење од 6,1%, односно за 32 случаја мање ископа раке, док се **отварање гробница** - планира се смањење од 6,2%, односно за 59 случаја мање ископа раке.

Анализом првих девет месеци 2025. године утврђено је да је предузеће реализовало мање сахрана у односу на план, те се из тог разлога смањује и планирани годишњи број сахрана за 91 случај;

- **Услуга употребе мртвачнице** – планира се смањење од 8,6%, односно 90 случајева коришћења употребе мртвачнице мање,

- **Услуга употребе расхладне коморе** – планира се смањење од 6,5%, односно 105 случајева коришћења расхладне коморе мање,

- **Услуга пружања церемонијала сахране** – планира се смањење од 10,2%, односно 85 случајева пружања церемонијала сахране мање,

- **Продаја погребне опреме** – планира се смањење од 7,6%, односно 75 случајева продаје погребне опреме мање,

- **Услуга превоза покојника** – планира се смањење од 5,6%, односно 90 случајева превоза покојника мање.

Смањење свих наведених погребних услуга у директној је вези за мањим бројем сахрана у организацији предузећа за прих девет месеци 2025. године, а самим тим мањег процењеног броја сахрана у организацији предузећа за период до краја 2025. године.

- **Услуга наплате накнаде за гробнице** – се у односу на план за 2025. годину смањује за 13,7% односно за 230 случаја. Детаљном анализом очекиване наплате за последњи квартал 2025. године, утврђено је да на наплату доспева мањи број накнада за гробнице од планираног. Очекиван број накнада за гробнице је коригован и усклађен са стварним стањем у гробној евиденцији.

Са друге стране, у првих девет месеци 2025. године је било и мање сахрана у гробнице у односу на план, а самим тим и мање наплаћених накнада за гробнице у односу на план.

Предузеће планира раст на следећој позицији:

-**Услуга наплате накнада за раку** – планира се повећање од 25,6%, односно 265 случајева наплате накнаде за коришћење раке више у односу на план. Ово повећање је резултат већег процента наплате накнада у односу на планиран проценат наплате, захваљујући предузетим напорима предузећа на активностима наплате дуговања из ранијег и текућег периода.

4.5. Износ и динамика прихода из буџета са образложењем

У складу са Предлогом измене и допуне Одлуке о буџету Града Суботица планирају се средства субвенције Града Суботице у износу од 1.000.000,00 динара за финансирање трошкова услуге израде Плана управљања отпадом Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица. Планом управљања отпадом ће се систематично описати процедуре и праксе које ће предузеће примењивати у циљу ефикасног и одговорног управљања отпадом који генерише. Његова важност се огледа кроз минимизирање негативаног утицаја отпада на животну средину, оптимизацију ресурса и смањење трошкова, а све то уз стриктно поштовање законских и подзаконских аката. Његова сврха је да осигура да све активности везане за отпад буду спроведене на сигуран, законит и еколошки одговоран начин, што укључује складиштење, транспорт, обраду и рециклирање или одлагање отпада. Увођење таквог плана директно је повезано са законодавством и регулаторним оквиром који диктира строге стандарде за управљање отпадом, чиме се осигурава заштита животне средине и здравља људи.

Прилог 6.

СУБВЕНЦИЈЕ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА

у динарима

	План 01.01.-31.12.	Измена плана 01.01.-31.12.	План за период 01.01-31.12.2024. године			
			01.01.- 31.03.	01.01.- 30.06.	01.01.- 30.09.	01.01.- 31.12.
Субвенције из буџета града Суботице за израду Плана за управљање отпадом ЈКП „Погребно“ Суботица	-	1.000.000,00	-	-	-	1.000.000,00
Остали приходи из буџета*						
УКУПНО	-	1.000.000,00	-	-	-	1.000.000,00

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

4.7. ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

у динарима

Р.бр.	Трошкови запослених	План 01.01- 31.12.2025.	Измена плана за 01.01- 31.12.2025.	План 01.01- 31.03.2025.	План 01.01- 30.06.2025.	План 01.01- 30.09.2025.	План 01.01- 31.12.2025.
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	35.746.268,00	35.998.301,00	8.512.624,00	17.733.386,00	26.860.176,00	35.998.301,00
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	49.467.429,00	49.817.714,00	11.768.079,00	24.538.354,00	37.174.572,00	49.817.714,00
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	56.961.745,00	57.365.129,00	13.550.942,00	28.255.914,00	42.806.520,00	57.365.129,00
4.	Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО*	32	32	32	32	32	32
4.1.	- на неодређено време	30	30	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	4.468.437,00	4.468.437,00	1.117.109,00	2.234.219,00	3.351.328,00	4.468.437,00
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	1.629.865,00	1.629.865,00	407.466,25	814.932,50	1.222.398,75	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	1.959.154,00	1.959.154,00	489.789,00	979.578,00	1.469.365,00	1.959.154,00
20	Дневнице на службеном путу	230.000,00	230.000,00	57.500,00	115.000,00	172.500,00	230.000,00
21	Накнаде трошкова на службеном путу	480.000,00	480.000,00	120.000,00	240.000,00	360.000,00	480.000,00
22	Отпремнина за одлазак у пензију	500.000,00	500.000,00	-	-	-	500.000,00
23	Број прималаца отпремнине	1	1	-	-	-	1
24	Јубиларне награде	1.325.000,00	1.325.000,00	-	-	-	1.325.000,00
25	Број прималаца јубиларних награда	4	4	-	-	-	4
26	Смештај и исхрана на терену						
27	Помоћ радницима и породици радника	250.000,00	250.000,00	-	100.000,00	150.000,00	250.000,00
27a	Солидарна помоћ радницима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у складу са колективним уговором	1.490.000,00	1.490.000,00	-	745.000,00	745.000,00	1.490.000,00
28	Стипендије						
29	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	120.000,00	120.000,00	-	-	-	120.000,00
30	Трошкови стручног усавршавања запослених	600.000,00	600.000,00	200.000,00	300.000,00	450.000,00	600.000,00

План трошкова запослених за 2025. годину:

1.-3. Програмом пословања предузећа за 2025. годину планирана маса Бруто 1 зарада повећана је у односу на исплаћену зараду у 2024. години полазећи од просечне исплаћене зараде старозапослених увећане за 8,00%, просечне исплаћене зарада пословодства увећане за 8,00%, планиране зараде за новозапослено лице, 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 2025. године од 308,00 динара по радном часу без пореза и доприноса («Службени гласник Републике Србије» 74/2024), Уредбом Владе о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2025. годину, Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/7 од 04. септембра 2023. године.

У првих девет месеци запосленима на радним местима са коефицијентом послова 2,50 (12 запослених) увећана је основна зарада ради усклађивања са минималном ценом рада од 308,00 динара у оним месецима у којима је њихова основна зарада била мања од минималне.

Основна зарада запослених увећана је са 25.021,32 динара бруто у 2024. години на 27.023,03 динара бруто, односно за 8,00%. Пословодству је основна зарада увећана са 21.572,16 динара бруто у 2024. години на 22.715,48 динара бруто у 2025. години, односно за 8,00%.

1.-3. Изменом програма пословања за 2025. годину маса нето, бруто 1 и бруто 2 повећава се у односу на план због повећања минималне цене рада по радном часу без пореза и доприноса са 308,00 динара на 337,00 динара за период октобар-децембар 2025. године.

Запосленима на радним местима са коефицијентом послова: 2,50 (12 запослених); 2,80 (2 запослена); 2,90 (2 запослена); 3,00 (3 запослена); 3,10 (1 запослени) у месецу октобру и децембру 2025. године увећаће се основна зарада за рад ради усклађивања са минималном зарадом од 337,00 динара.

Запосленима на радним местима са коефицијентом послова 2,50 (12 запослених) у месецу новембру 2025. године увећаће се основна зарада за рад ради усклађивања са минималном зарадом од 337,00 динара.

Сви остали елементи зараде за запослене и пословодство остају непромењени у односу на план за 2025. годину.

VIII ПЛАНИРАНА ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА ЗА 2025. ГОДИНУ – ДРУГА ИЗМЕНА ПТОГРАМА ПОСЛОВАЊА

Прилог 15.

у динарима

Р.бр.	Позиција	Реализација у 2024. години	План 01.01.2025. - 31.12.2025.	ДРУГА ИЗМЕНА ПЛАНИРАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА			
				01.01.-31.03. 2025.	01.04.-30.06. 2025.	01.07.-30.09.2025.	01.10.-31.12. 2025.
1	2	3	4	5	6	7	8
I	ДОБРА	40.205.744,75	52.479.000,00	10.023.750,00	17.529.000,00	31.411.250,00	46.779.000,00
1	Грађевински материјал	4.072.141,51	7.000.000,00	1.000.000,00	2.000.000,00	4.500.000,00	6.200.000,00
2	Моторно гориво	2.700.000,00	4.200.000,00	1.100.000,00	2.000.000,00	3.200.000,00	4.200.000,00
3	Електрична енергија	888.828,88	2.000.000,00	600.000,00	1.050.000,00	1.450.000,00	2.000.000,00
4	Службено возило	3.272.008,59	–	–	–	–	–
5	Ковчежи, гарнитуре (туђа роба)	18.512.674,70	21.500.000,00	5.000.000,00	6.000.000,00	12.000.000,00	16.500.000,00
6	Пешкири и марамике	196.500,00	350.000,00	70.000,00	150.000,00	220.000,00	350.000,00
7	Свеће и лампиони	137.199,60	260.000,00	60.000,00	120.000,00	185.000,00	260.000,00
8	ПВЦ вреће, уложак за ковчеге, врећа за ексхумацију	85.800,00	220.000,00	80.000,00	140.000,00	200.000,00	220.000,00
9	Флор дугме	72.000,00	150.000,00	40.000,00	70.000,00	100.000,00	150.000,00
10	Сандук за ексхумацију	85.000,00	100.000,00	25.000,00	40.000,00	50.000,00	100.000,00
11	Рипс трака	7.800,00	42.000,00	15.000,00	24.000,00	32.000,00	42.000,00
12	Кућице за свеће	79.100,00	100.000,00	22.000,00	40.000,00	68.000,00	100.000,00
13	Лимени сандуци	–	150.000,00	65.000,00	110.000,00	180.000,00	150.000,00
14	Чиоде, рајснегле, селотејп	29.600,00	30.000,00	8.000,00	12.500,00	20.000,00	30.000,00
15	Крстови за ковчеге	136.290,00	140.000,00	40.000,00	70.000,00	100.000,00	140.000,00
16	Месингана слова	483.750,00	600.000,00	200.000,00	340.000,00	420.000,00	600.000,00
17	Алуминијумска слова	91.300,00	140.000,00	40.000,00	70.000,00	95.000,00	140.000,00
18	Ситан материјал за дораду	60.000,00	–	–	–	–	–
19	Лесонит за ковчеге са резањем	70.205,00	72.000,00	15.000,00	35.000,00	55.000,00	72.000,00
20	Опрема за гробље (клупе, пепељаре,	–	500.000,00	–	–	–	500.000,00

	канте за отпатке)						
21	Цвеће и цветни аранжмани	433.830,00	500.000,00	120.000,00	230.000,00	300.000,00	500.000,00
22	Рачунарска опрема	361.207,00	400.000,00	50.000,00	150.000,00	250.000,00	400.000,00
23	Ситан алат и потрошни материјал	460.755,00	650.000,00	150.000,00	300.000,00	400.000,00	650.000,00
24	Разна канцеларијска опрема, материјал и потрошштине	657.594,00	700.000,00	200.000,00	400.000,00	600.000,00	700.000,00
25	Тонери и кертрици са услугом сервиса и рециклаже	206.250,00	200.000,00	70.000,00	130.000,00	180.000,00	300.000,00
26	Намештај за објекте предузећа	33.316,00	40.000,00	–	–	–	40.000,00
27	Обавештајне и информативне табле	555.780,00	40.000,00	–	40.000,00	40.000,00	40.000,00
28	Стручна литература	241.428,00	300.000,00	70.000,00	140.000,00	230.000,00	300.000,00
29	Мобилни телефони	183.917,00	800.000,00	–	–	–	800.000,00
30	Средства за чишћење и одржавање хигијене просотора	295.496,00	300.000,00	70.000,00	140.000,00	230.000,00	300.000,00
31	Средство за одржавање хигијене руку за допуну закупљених апарата	66.400,00	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
32	Пластичне и платнене кесе - еко кесе	60.000,00	150.000,00	–	–	–	150.000,00
33	Минерално ђубриво, семенски материјал и средства за заштиту биља	143.635,00	150.000,00	–	70.000,00	150.000,00	150.000,00
34	Саднице	52.000,00	350.000,00	–	–	200.000,00	350.000,00
35	Гуме за колица	10.876,00	20.000,00	–	–	–	20.000,00
36	Поклон пакети за децу	58.163,45	70.000,00	–	–	–	70.000,00
37	Материјал за израду намештаја	119.350,00	120.000,00	–	–	–	120.000,00
38	Медицински материјал	–	70.000,00	–	–	70.000,00	70.000,00
39	Набавка хране и пића	91.193,18	120.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	120.000,00
40	Пословна одећа и униформе за церемонијал	420.700,00	500.000,00	100.000,00	250.000,00	380.000,00	500.000,00
41	Специјална радна одећа и пратећа опрема	407.360,00	400.000,00	60.000,00	150.000,00	270.000,00	400.000,00
42	Заштитна обућа	374.980,00	450.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	450.000,00
43	Идентификационе плочице и амблеми	49.335,00	60.000,00	–	–	–	60.000,00
44	Делови, пнеуматици и мазива за возила	471.038,00	950.000,00	200.000,00	450.000,00	700.000,00	950.000,00
45	Колица за покојнике и цвеће	–	420.000,00	–	–	–	420.000,00

46	Клима уређај са уградњом	99.398,00	240.000,00	–	–	120.000,00	240.000,00
47	Набавка санитарија производа	48.902,60	70.000,00	–	50.000,00	60.000,00	70.000,00
48	Пвц столарија	43.875,00	150.000,00	–	–	150.000,00	150.000,00
49	Маталне шипке и цеви	112.459,50	300.000,00	–	300.000,00	300.000,00	300.000,00
50	Дрвена грађа	73.067,00	100.000,00	–	–	90.000,00	100.000,00
51	Стакло	50.000,00	50.000,00	–	–	50.000,00	50.000,00
52	Набавка декоративне и заштитне вештачке еко оgrade за потребе ограђивања рампе за одлагање отпада на гробљу	358.940,00	300.000,00	–	–	180.000,00	300.000,00
53	Закуп тоалет кабина	28.000,00	–	–	–	-	-
54	Закуп апарата за воду	54.720,00	55.000,00	13.750,00	27.500,00	41.250,00	55.000,00
55	Молерско гипсарски материјал	220.050,00	280.000,00	–	–	–	280.000,00
56	Набавка електроматеријала и других уређаја са услугом сервиса и монтаже	592.542,00	500.000,00	150.000,00	300.000,00	420.000,00	500.000,00
57	Рекламни материјал	388.860,00	400.000,00	–	–	–	400.000,00
58	Закуп ГПС опреме са услугом праћења возила	–	60.000,00	–	–	60.000,00	60.000,00
59	Онлине упис	89.500,00	-	–	–	–	-
60	Комплет опреме за мобилну мртвачницу	–	500.000,00	–	–	–	500.000,00
61	Набавка програмског пакета за финансијско управљање и контролу - ФУК	–	900.000,00	–	900.000,00	900.000,00	900.000,00
62	Набавка сигурносне камере и припадајуће опреме и делова уз камеру	–	145.000,00	–	–	–	145.000,00
63	Набавка лимова (ПЗ, ЈН Грађевински материјал, 35.4 ЗЈН)	–	150.000,00	–	150.000,00	150.000,00	150.000,00
64	Набавка керамичког материјала - плочица (П 4.ЈН Грађевински мат., члан 35.4.)	48.903,00	150.000,00	–	120.000,00	150.000,00	150.000,00
65	Набавка водоводне инсталације (цеви, цевни прикључци, вентили, славине и друга водоводна инсталација) (П2, ЈН Грађевински материјал, 35.4 ЗЈН)	136.504,00	150.000,00	40.000,00	80.000,00	120.000,00	150.000,00
66	Бетонски стубови за поставку оgrade на гробљу	–	150.000,00	–	150.000,00	150.000,00	150.000,00

67	Набавка адитива за цемент, песак и бетон	40.000,00	65.000,00	20.000,00	30.000,00	45.000,00	65.000,00
68	Косилице, мотокултиватори, тримери, моторне тестере и друге радне машине, опрема, алати, резервни делови и потрошни материјал	1.085.221,74	880.000,00	100.000,00	300.000,00	600.000,00	880.000,00
69	Антивирусни програмски пакет	–	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
70	Држачи за урне	–	30.000,00	–	–	–	30.000,00
71	Уређај за спуштање ковчега са постољем	–	940.000,00	–	–	–	940.000,00
72	Набавка гас боце. (по чл. Закона ЈН 35.4.)	–	20.000,00	–	20.000,00	20.000,00	20.000,00
73	Набавка опреме са конфигурацијом за опремање сервер собе и дислоциране локације за бек ап података са потребним услугама	–	400.000,00	–	–	400.000,00	400.000,00
	УСЛУГЕ	25.052.956,01	32.593.944,00	4.728.236,00	14.059.972,00	23.902.208,00	33.032.278,00
1	Кошење траве у гробљима, сакупљање траве висине 40 цм и више и у том случају одвожење на депонију	5.889.437,66	7.000.000,00	1.000.000,00	3.500.000,00	6.000.000,00	7.000.000,00
2	Машинско чишћење рампи за смеће	5.981.416,00	7.000.000,00	–	2.000.000,00	4.000.000,00	7.000.000,00
3	Услуга депоновања архивске грађе	10.000,00	20.000,00	–	–	–	20.000,00
4	Адвокатске услуге	55.125,00	300.000,00	100.000,00	150.000,00	200.000,00	300.000,00
5	Чишћења пословних просторија	747.000,00	950.000,00	237.500,00	475.000,00	712.500,00	950.000,00
6	Одржавање и дневно ажурирање веб портала	852.000,00	864.000,00	216.000,00	429.000,00	642.000,00	864.000,00
7	Обезбеђење преноса новца	449.420,00	500.000,00	125.000,00	250.000,00	375.000,00	500.000,00
8	Књиговодствене услуге	500.989,00	577.200,00	144.300,00	288.600,00	432.900,00	577.200,00
9	Ревизорске услуге	198.500,00	195.000,00	–	–	–	195.000,00
10	Услуга обрачуна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	72.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00
11	Услуга мобилне телефонije	406.358,00	435.000,00	108.750,00	217.500,00	326.250,00	435.000,00
12	Услуга фиксне телефоније и интернета - ИП телефоније	321.172,00	350.000,00	87.500,00	175.000,00	262.500,00	350.000,00
13	Бесплатна телефонска линија	18.038,55	25.000,00	6.250,00	12.500,00	18.750,00	25.000,00

14	Услуге мобилног интернета	475.688,00	500.000,00	125.000,00	250.000,00	375.000,00	500.000,00
15	Услуга кабловске тв за викенд кућу на Палићу	7.268,00	20.000,00	5.000,00	10.000,00	15.000,00	20.000,00
16	Услуге рекламе и пропаганде	-	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
17	Услуга објављивања посмртница	288.000,00	345.000,00	86.250,00	172.500,00	258.750,00	345.000,00
18	Услуга објављивања огласа	26.812,50	55.000,00	25.000,00	32.000,00	40.000,00	55.000,00
19	Стручно усавршавање	282.895,00	600.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	600.000,00
20	Одржавање ауторских софтверских решења	794.970,00	875.000,00	247.500,00	495.000,00	742.500,00	875.000,00
21	Услуга превоза робе и материјала и услуга шпедиције	49.000,00	50.000,00	-	-	-	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	250.000,00	100.000,00	135.000,00	200.000,00	250.000,00
24	Осигурање имовине	88.407,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
25	Осигурање лица -запослених у току рада	96.049,80	120.000,00	-	-	-	120.000,00
26	Путно осигурање	27.436,50	40.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	40.000,00
27	Каско осигурање	103.555,00	160.000,00	-	-	160.000,00	160.000,00
28	Каменорезачке услуге	149.760,00	150.000,00	-	-	150.000,00	150.000,00
29	Хемијско чишћење униформи	53.700,00	125.000,00	31.250,00	62.500,00	93.750,00	125.000,00
30	Услуга превођења пословних докумената	850.000,00	850.000,00	350.000,00	600.000,00	600.000,00	850.000,00
31	Одржавање техничког система заштите на гробљима	488.400,00	650.000,00	117.500,00	235.000,00	352.500,00	650.000,00
32	Лкарски прегледи запослених	33.728,00	925.000,00	50.000,00	100.000,00	925.000,00	925.000,00
33	Лимарске услуге	131.157,00	150.000,00	-	150.000,00	75.000,00	150.000,00
34	Технички преглед и пратећа документација	110.666,00	150.000,00	75.000,00	100.000,00	120.000,00	150.000,00
35	Услуге заштите на раду	234.000,00	240.000,00	60.000,00	120.000,00	180.000,00	240.000,00
36	Ресторанске услуге	269.400,00	450.000,00	100.000,00	200.000,00	250.000,00	450.000,00
37	Против пожарне услуге	174.000,00	180.000,00	45.000,00	90.000,00	135.000,00	180.000,00
38	Услуге заштите потрошача	60.000,00	60.000,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00
39	Чишћења и постављање отирача	55.040,00	60.000,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00

40	Сервис и одржавање термалних принтера	28.800,00	28.800,00	7.200,00	14.400,00	21.600,00	28.800,00
41	Сервис и одржавање инсталација грејања	–	25.000,00	–	–	–	25.000,00
42	Услуга пражњење септичких јама	–	30.000,00	–	–	–	30.000,00
43	Услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације	664.611,00	500.000,00	250.000,00	250.000,00	500.000,00	500.000,00
44	Помоћ на путу	23.970,00	30.000,00	–	–	–	30.000,00
45	Услуга одржавања рачунарске мреже и ИП централе	120.000,00	144.000,00	36.000,00	72.000,00	108.000,00	144.000,00
46	Геодетске услуге	–	200.000,00	–	–	–	–
47	Мониторинг система видео надзора и алармног система	572.200,00	820.000,00	200.000,00	400.000,00	600.000,00	820.000,00
48	Услуга надзора над радовима	100.000,00	400.000,00	–	–	100.000,00	100.000,00
49	Услуга испитивања услова радне околине - микроклиме за зимски период и осветљености	25.000,00	–	–	–	–	–
50	Услуга израде програма обуке запослених из области заштите од пожара	50.000,00	–	–	–	–	–
51	Преглед и испитивање функционалности паник расвете	20.000,00	–	–	–	–	–
52	Услуга израда плана смањења ризика од катастрофа	70.000,00	–	–	–	–	–
53	Услуга израде плана заштите и спасавања	74.000,00	–	–	–	–	–
54	Услуга израде плана евакуације за викенд кућу на Палићу	900.000,00	–	–	–	–	–
55	Услуга у вези кретања отпада	25.000,00	25.000,00	6.250,00	13.000,00	19.250,00	25.000,00
56	Услуга машинског прања и усисавања службених возила	20.000,00	50.000,00	10.000,00	25.000,00	40.000,00	50.000,00
57	Одношење и депоновање отпада	81.298,00	120.000,00	30.000,00	60.000,00	90.000,00	120.000,00
58	Снабдевање водом и одвођење отпадних вода	158.972,00	240.000,00	60.000,00	120.000,00	180.000,00	240.000,00
59	Услуге плаћања паркинга	26.265,00	40.000,00	–	–	–	40.000,00
60	Услуга јавног извршитеља	–	15.000,00	–	7.500,00	75.000,00	120.000,00
61	Услуга јавног бележника	–	15.000,00	–	7.500,00	15.000,00	15.000,00
62	Чланство у пословним удружењима	25.200,00	25.200,00	6.300,00	12.600,00	18.900,00	25.200,00

63	Услуга тестирања интегритета информационог система	70.000,00	–	–	–	–	–
64	Сервис и одржавање службених возила	440.507,00	900.000,00	250.000,00	480.000,00	600.000,00	900.000,00
65	Текуће одржавање основних средстава	–	100.000,00	–	–	50.000,00	100.000,00
66	Услуга израде пројекта техничких спецификација и предмера радова на кречењу фасаде	60.000,00	–	–	–	–	–
67	Услуга израде пројекта техничких спецификација и предмера радова осаријума	120.000,00	–	–	–	–	–
68	Консултантске услуге за припрему конкурсне документације	100.000,00	100.000,00	–	100.000,00	100.000,00	100.000,00
69	Услуга испитивања громобранске инсталације	35.000,00	–	–	–	–	–
70	Услуга израде, копирања и поправке кључева	28.000,00	50.000,00	–	10.000,00	35.000,00	50.000,00
71	Контрола исправности противпожарних апарата	60.000,00	60.000,00	–	–	–	60.000,00
72	Подршка програмском пакету за комуналне услуге у виду праћења рада текућих корисника и отклањање грешака током коришћења програма	194.744,00	194.744,00	48.686,00	97.372,00	146.058,00	194.744,00
73	Услуга одржавања и поправке сигурносних заштитних електричних ролетни	–	15.000,00	–	–	–	15.000,00
74	Набавка услуге обнове е - домена, хостинг пакета и заштита е-домена	–	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
75	Услуга запошљавања путем уговора о делу	148.000,00	148.000,00	–	70.000,00	70.000,00	148.000,00
76	Услуга мапирања и дигитализације Керког гробља	–	850.000,00	–	850.000,00	850.000,00	850.000,00
77	Услуге хотелског смештаја	250.000,00	350.000,00	–	120.000,00	200.000,00	350.000,00
78	Измена и допуна Акта о процени ризика за радна места и у радној околини	–	170.000,00	–	170.000,00	170.000,00	170.000,00
79	Израда Правилника о безбедности и здрављу на раду као законске обавезе предузећа	–	90.000,00	–	90.000,00	90.000,00	90.000,00
80	Програм обуке за безбедност и здравље	–	80.000,00	–	80.000,00	80.000,00	80.000,00

	на раду						
81	Услуга израде новог дизајна интернет странице	–	350.000,00	–	–	350.000,00	350.000,00
82	Обука дела запослених за рад на интернет страници предузећа	–	110.000,00	–	–	110.000,00	110.000,00
83	Процена вредности имовине	–	700.000,00	–	–	700.000,00	700.000,00
84	Израда плана управљања отпадом	–	–	–	–		833.334,00
	РАДОВИ	8.096.918,00	14.160.000,00	–	2.000.000,00	8.060.000,00	10.160.000,00
1	Радови на изградњи гробница - ископ и зидање опеком	5.197.918,00	5.000.000,00	–	1.500.000,00	4.000.000,00	5.000.000,00
2	Фарбарски радови на одржавању објеката	–	100.000,00	–	–	100.000,00	100.000,00
3	Радови на санацији приступних стаза	–	1.000.000,00	–	–	1.000.000,00	1.000.000,00
4	Земљани радови и равнање земљаних површина багеровањем са оператером	2.899.000,00	2.900.000,00	–	500.000,00	1.800.000,00	2.900.000,00
5	Радови на бетонирању нове стазе у оквиру гробља Александрово	–	590.000,00	–	–	590.000,00	590.000,00
6	Радови на изградњи ограда у три гробља	–	570.000,00	–	–	570.000,00	570.000,00
7	Радови на изградњи осаријума - припрема терена и прва фаза изградње	–	4.000.000,00	–	–	–	–
Друга измена ПП - Укупна планирана финансијска средства за 2025. годину		73.355.618,76	99.232.944,00	14.751.986,00	33.588.972,00	63.373.458,00	89.971.278,00

Другом изменом Програма пословања за 2025. годину, планирано је смањење потребних финансијских средства за набавку добара, услуга и радова, и то за 9.261.666,00 динара, односно за 9,3% у односу на план за 2025. годину.

Образложење измењених позиција Прилога 15. Прве измене планираних финансијских средстава за набавку добара, услуга и радова у односу на План за 2025. годину:46

Добра:

Другом изменом Програма пословања за 2025. годину се планира смањење планираних финансијских средстава за набавку добара за 2025. годину од 10.86%, односно смањење у износу од 5.700.000,00 динара и то на следећим позицијама:

Редни број 1: Грађевински материјал – потребна финансијска средства се смањују за 800.000,00 динара (11,43%), а као резултат настеле разлике између планиране и уговорене вредности јавне набавке, а самим тим и настале разлике између планираних и стварно потребних финансијских средстава за набавку грађевинског материјала.

Редни број 5: Ковчези, гарнитуре (туђа роба) – финансијска средства за набавку туђе робе се Другом изменом Програма пословања за 2025. годину смањују за 5.000.000,00 динара, односно за 23,26%. Разлог је мањи број сахрана у организацији предузећа у првих девет месеци текуће године у односу на планиран број и самим тим и мањег процењеног укупног броја сахрана у организацији предузећа за 2025. годину.

Поред тога, предузеће је набављало јефтину погребну опрему, по захтеву корисника услуга.

Редни број 25: Набавка тонера и кертрица са услугом сервиса и рециклаже – анализом утрошених финансијских средства за првих девет месеци, утврђено је да је неопходно планирати повећање за 100.000,00 динара.

Услуге:

Другом изменом Програма пословања за 2025. годину у односу на план за исту годину, планира се незнатно повећање планираних финансијских средстава за набавку услуга у износу од 438.334,00 динара, односно за 1,02%.

До измене долази на следећим позицијама:

Редни број 46: Геодске услуге - планирана финансијска средства за набавку геодетских услуга се бришу из разлога што су ова средства била везана за почетак изградње осаријума. С обзиром да је предузеће одустало од инвестиције у изградњу осаријума, последично ова набавка се такође брише.

Редни број 48: Услуга надзора над радовима – другом изменом Програма пословања за 2025. годину планира се смањење ове набавке за 300.000,00 динара, односно за 75% из разлога одустајања предузећа од инвестиције изградње осаријума, односно брисања јавне набавке - Радови на изградњи осаријума - припрема терена и прва фаза изградње из плана јавних набавки, а за које је радове била предвиђен надзор на радовима, односно набавка услуге надзора над радовима.

Редни број 60: Услуга јавног извршитеља – ова набавка се повећава за 87,5% односно за 105.000,00 динара, из разлога повећања трошкова у току 2025. године који су настали услед наплате потраживања по утужењима из претходних година.

Редни број 84: Услуга израде плана управљања отпадом – на овој позицији се планира нова финансијска обавеза, која је законска обавеза предузећа. Предузеће планира неопходна финансијска средства за набавку услуге израде Плана управљања отпадом у складу са важећим Законом о управљању отпадом.

Радови:

Редни број 7: Радови на изградњи осаријума - припрема терена и прва фаза изградње – планирана финансијска средства на овој позицији се бришу из плана набавки из разлога што је предузеће одустало од улагања у ову инвестицију из разлога обезбеђења ликвидности предузећа.

Износ на који се покрећу јавне набавке Другом изменом Програма пословања за 2025-2026. годину

Табела 6

Друга измена плана Јавних набавки за 2025. годину са кварталима у којима се набавке покрећу							
Редни број	Врста предмета набавке	Предмет набавке	План за 2025. годину	Друга измена за 2025. годину	Износ на који се набавка покреће (без ПДВ-а)	Квартал у којем се покреће набавка	Период на који се покрће набавка (у месецима)
1	2	3	4	5	6	7	8
ДОБРА							
0001	Добра	Електрична енергија	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.00,00	I	12
0002	Добра	Грађевински материјал -Набавка грађевинског материјала потребног за изградњу гробница, розаријума, колумбаријума, грађевинског материјала за адаптацију објеката у оквиру гробља, као и потребног грађевинског материјала за потребе одређених радова у оквиру гробља	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	I	12
0003	Добра	Набавка моторног горива	4.200.000,00	4.200.000,00	4.200.000,00	II	12
Добра укупно:			13.200.000,00	13.200.000,00	13.200.000,00		
УСЛУГЕ							
0004	Услуге	Кошење траве у гробљима, сакупљање траве висине 40 цм и више и у том случају одвожење на депонију	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	I	10
0005	Услуге	Машинско чишћење рампи за смеће	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	III	12
Услуге укупно:			14.000.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00		
РАДОВИ							
0006	Радови	Радови на изградњи гробница - ископ и зидање опеком	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	III	12
0007	Радови	Радови на изградњи осаријума - припрема терена и I фаза изградње	4.000.000,00	-	-	-	-
Радови укупно:			9.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	-	-
Укупна вредност Друге измене плана јавних набавки без пдв-а за 2025. годину:			36.200.000,00	32.200.000,00	32.200.000,00	-	-

Износ на који се покрећу јавне набавке Другом изменом Програма пословања се смањује за 11,50%, односно за 4.000.000,00 динара.

До смањена је дошло због брисања јавне набавке под редним бројем 7: „Радови на на изградњи осаријума - припрема терена и I фаза изградње“, а превасходно због обезбеђења ликвидности предузећа.

**Износ на који се покрећу набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама планиран Другом изменом Програма пословања
за 2025-2026. годину**

Табела број 7

Ред · Бр.	Предмет набавки	План набавки за 2025. годину	II измена плана набавки за 2025. годину	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	17.779.000	17.879.000	17.879.000		
1	Пешкири и марамике	350.000	350.000	350.000	01.01.-31.03. (I)	12
2	Свеће и лампиони	260.000	260.000	260.000	01.01.-31.03. (I)	12
3	ПВЦ вреће, уложак за ковчеге, врећа за ексхумацију	220.000	220.000	220.000	01.01.-31.03. (I)	12
4	Флор дугме	150.000	150.000	150.000	01.04.-30.06. (II)	12
5	Сандук за ексхумацију	100.000	100.000	100.000	01.01.-31.03. (I)	12
6	Рипс трака	42.000	42.000	42.000	01.04.-30.06. (II)	12
7	Кућице за свеће	100.000	100.000	100.000	01.01.-31.03. (I)	12
8	Лимени сандуци	150.000	150.000	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
9	Чиоде, рајснегле, селотејп	30.000	30.000	30.000	01.04.-30.06. (II)	12
10	Крстови за ковчеге	140.000	140.000	140.000	01.04.-30.06. (II)	12
11	Месингана слова	600.000	600.000	600.000	01.01.-31.03. (I)	12
12	Алуминијумска слова	140.000	140.000	140.000	01.04.-30.06. (II)	12
13	Лесонит за ковчеге са резањем	72.000	72.000	72.000	01.04.-30.06. (II)	12
14	Комунални мобилијар-опрема за гробље	500.000	500.000	500.000	01.07.-31.08. (III)	12
15	Цвеће и цветни аранжмани	500.000	500.000	500.000	01.04.-30.06. (II)	12
16	Рачунарска опрема	400.000	400.000	400.000	01.04.-30.06. (II)	12
17	Ситан алат и потрошни материјал	650.000	650.000	650.000	01.04.-30.06. (II)	12

18	Канцеларијски материјал	700.000	700.000	700.000	01.01.-31.03. (I)	12
19	Тонери и кертрици са услугом сервиса и рециклаже	200.000	300.000	300.000	01.04.-30.06. (II)	12
20	Намештај за објекте предузећа	40.000	40.000	40.000	01.10.-31.12.(IV)	12
21	Обавештајне табле	40.000	40.000	40.000	01.04.-30.06. (II)	12
22	Стручна литература	300.000	300.000	300.000	01.01.-31.03. (I)	12
23	Мобилни телефони	800.000	800.000	800.000	01.01.-31.03. (I)	12
24	Средства за чишћење и одржавање хигијене простора	300.000	300.000	300.000	01.01.-31.03. (I)	12
25	Средства за одржавање хигијене руку за допуну закупљених апарата	100.000	100.000	100.000	01.01.-31.03. (I)	12
26	Пластичне и платнене кесе	150.000	150.000	150.000	01.10.-31.12. (IV)	12
27	Минерално ђубриво, семенски материјал и средства за заштиту биља	150.000	150.000	150.000	01.04.-30.06. (II)	12
28	Саднице	350.000	350.000	350.000	01.07.-30.09. (III)	12
29	Гуме за колица	20.000	20.000	20.000	01.07.-30.09. (III)	12
30	Поклон пакети за децу	70.000	70.000	70.000	01.10.-31.12. (IV)	12
31	Материјал за израду намештаја	120.000	120.000	120.000	01.07.-30.09. (III)	12
32	Медицински материјал	70.000	70.000	70.000	01.04.-30.06. (II)	12
33	Набавка хране и пића	120.000	120.000	120.000	01.04.-30.06. (II)	12
34	Пословна одећа и униформе за церемонијал	500.000	500.000	500.000	01.04.-30.06. (II)	12
35	Специјална радна одећа и пратећа опрема	400.000	400.000	400.000	01.04.-30.06. (II)	12
36	Заштитна обућа	450.000	450.000	450.000	01.04.-30.06. (II)	12
37	Идентификационе плочице и амблеми	60.000	60.000	60.000	01.10.-31.12. (IV)	12
38	Делови, пнеуматици и мазива за возила	950.000	950.000	950.000	01.04.-30.06. (II)	12
39	Колица за покојника и цвеће	420.000	420.000	420.000	01.10.-31.12.(IV)	3
40	Клима уређај са уградњом	240.000	240.000	240.000	01.04.-30.06. (III)	3

41	Набавка санитарних производа (умиваоник, бојлер, водо котлић и друго)	70.000	70.000	70.000	01.04.-30.06. (II)	12
42	Пвц столарија	150.000	150.000	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
43	Маталне шипке и цеви	300.000	300.000	300.000	01.07.-30.09. (III)	12
44	Дрвена грађа	100.000	100.000	100.000	01.04.-30.06. (II)	12
45	Стакло	50.000	50.000	50.000	01.01.-31.03. (I)	12
46	Набавка декоративне и заштитне еко оgrade за потребе ограђивања рампе за смеће	300.000	300.000	300.000	01.04.-30.06. (II)	12
47	Закуп апарата за воду	55.000	55.000	55.000	01.04.-30.06. (II)	12
48	Молерско - гипсарски материјал	280.000	280.000	150.000	01.10.-31.12. (IV)	12
49	Набавка електро материјала и других уређаја са услугом сервиса и монтаже	500.000	500.000	500.000	01.04.-30.06. (II)	12
50	Уређај за спуштање покојника са постољем	940.000	940.000	940.000	01.10.-31.12. (IV)	3
51	Рекламни материјал	400.000	400.000	400.000	01.10.-31.12. (IV)	3
52	Закуп ГПС опреме са услугом праћења возила	60.000	60.000	60.000	01.04.-30.06. (II)	12
53	Комплет опреме за мобилну мртвачницу са усугом израде и монтаже	500.000	500.000	500.000	01.07.-30.09. (III)	12
54	Набавка програмског пакета за финансијско управљање и контролу-ФУК	900.000	900.000	900.000	01.04.-30.06. (II)	12
55	Набавка сигурносне камере и припадајуће опреме и делова уз камеру	145.000	145.000	145.000	01.10.-31.12. (IV)	3
56	Набавка лимова (П4-ЈН Грађевински материјал, 35.4.3ЈН)	150.000	150.000	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
57	Набавка керамичког материјала-плочица 19	150.000	150.000	150.000	01.04.-30.06. (II)	12
58	Набавка водоводне инсталације (цеви, цевни прикључци, вентили, славине и друга водоводна инсталација) (П2 ЈН Грађевински материјал 35.4.3ЈН)	150.000	150.000	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
59	Бетонски стубови за поставку оgrade на гробљу (П5-ЈН Грађевински материјал, 35.4.3ЈН)	150.000	150.000	150.000	01.04.-30.06. (II)	12
60	Набавка адитива за цемент, песак и бетон	65.000	65.000	65.000	01.01.-31.03. (I)	12
61	Косилице, мотокултиватори, тримери, моторне	880.000	880.000	880.000	01.04.-30.06. (II)	12

	тестере и друге радне машине, опрема, алати , резервни делови и потрошни материјал					
62	Антивирусни програмски пакет	80.000	80.000	80.000	01.01.-31.03. (I)	12
63	Држачи за урне	30.000	30.000	30.000	01.04.-30.06. (II)	12
64	Набавка гас боца	20.000	20.000	20.000	01.04.-30.06. (II)	12
65	Набавка опреме са конфигурацијом за опремање сервер собе и дислоциране локације за бекуп података са потребним услугама	400.000	400.000	400.000	01.07.-30.09. (III)	6
	УСЛУГЕ	18.594.200	19.032.534	19.032.534		
1	Услуга депоновања архивске грађе	20.000	20.000	20.000	01.07.-30.09. (III)	12
2	Адвокатске услуге	300.000	300.000	300.000	01.01.-31.03. (I)	12
3	Чишћења пословних просторија	950.000	950.000	950.000	01.04.-30.06. (II)	12
4	Одржавање и дневно ажурирање веб портала	864.000	864.000	864.000	01.04.-30.06. (II)	12
5	Обезбеђење преноса новца	500.000	500.000	500.000	01.01.-31.03. (I)	12
6	Књиговодствене услуге	577.200	577.200	577.200	01.04.-30.06. (II)	12
7	Ревизорске услуге	195.000	195.000	195.000	01.04.-30.06. (II)	12
8	Услуге обрачуна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	85.000	85.000	85.000	01.10.-31.12. (IV)	12
9	Услуга мобилне телефоније	435.000	435.000	435.000	01.04.-30.06. (II)	12
10	Услуга фиксне телефоније и интернета - ИП телефоније	350.000	350.000	350.000	01.01.-31.03. (I)	12
11	Услуга бесплатне телефонске линије за потрошаче	25.000	25.000	25.000	01.01.-31.03. (I)	12
12	Услуге мобилног интернета	500.000	500.000	500.000	01.01.-31.03. (I)	12
13	Услуга кабловске телевизије за викенд кућу на Палићу	20.000	20.000	20.000	01.01.-31.03. (I)	12
14	Услуге рекламе и пропаганде	100.000	100.000	100.000	01.04.-30.06. (II)	12
15	Услуга објављивања посмртница	345.000	345.000	345.000	01.04.-30.06. (II)	12
16	Услуга објављивања огласа	55.000	55.000	55.000	01.01.-31.03. (I)	12
17	Стручно усавршавање	600.000	600.000	600.000	01.01.-31.03. (I)	12
18	Одржавање ауторских софтверских решења	875.000	875.000	875.000	01.01.-31.03. (I)	12
19	Услуга превоза робе и материјала и услуга шпедиције	50.000	50.000	50.000	01.10.-31.12. (IV)	12
20	Превоз запослених	100.000	100.000	100.000	01.01.-31.03. (I)	12
21	Осигурање возила	250.000	250.000	250.000	01.01.-31.03. (I)	12
22	Осигурање имовине	100.000	100.000	100.000	01.04.-30.06. (II)	12
23	Осигурање лица -запослених у току рада	120.000	120.000	120.000	01.04.-30.06. (II)	12

24	Каско осигурање	160.000	160.000	160.000	01.10.-31.12. (IV)	12
25	Путно осигурање	40.000	40.000	40.000	01.07.-30.09.(III)	12
26	Каменорезачке услуге	150.000	150.000	150.000	01.07.-30.09.(III)	12
27	Хемијско чишћење униформи	125.000	125.000	125.000	01.04.-30.06. (II)	12
28	Услуга превозиња	850.000	850.000	850.000	01.01.-31.03. (I)	12
29	Одржавање техничког система заштите на гробљима	650.000	650.000	650.000	01.01.-31.03. (I)	12
30	Здравствене услуге - Лекарски прегледи запослених	925.000	925.000	925.000	01.01.-31.03. (I)	12
31	Лимарске услуге	150.000	150.000	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
32	Технички преглед и пратећа документација	150.000	150.000	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
33	Услуге заштите на раду	240.000	240.000	240.000	01.04.-30.06. (II)	12
34	Ресторанске услуге	450.000	450.000	450.000	01.01.-31.03. (I)	12
35	Против пожарне услуге	180.000	180.000	180.000	01.04.-30.06. (II)	12
36	Услуге заштите потрошача	60.000	60.000	60.000	01.01.-31.03. (I)	12
37	Чишћења и постављање отирача	60.000	60.000	60.000	01.04.-30.06. (II)	12
38	Сервис и одржавање инсталација водовода и грејања	25.000	25.000	25.000	01.10.-31.12. (IV)	12
39	Сервис и одржавање термалних принтера	28.800	28.800	28.800	01.01.-31.03. (I)	12
40	Пражњење септичких јама	30.000	30.000	30.000	01.01.-31.03. (I)	12
41	Дезинфекција, дезинсекција и дератизација	500.000	500.000	500.000	01.04.-30.06. (II)	12
42	Помоћ на путу	30.000	30.000	30.000	01.01.-31.03. (I)	12
43	Услуга одржавања рачунарске мреже и ИП централе	144.000	144.000	144.000	01.01.-31.03. (I)	12
44	Геодетске услуге	200.000	-	-	-	6
45	Мониторинг система видео надзора и алармног система	820.000	820.000	820.000	01.07.-30.09. (III)	12
46	Услуга надзора над радовима	400.000	100.000	100.000	01.07.-30.09. (III)	12
47	Услуга у вези кретања отпада	25.000	25.000	25.000	01.01.-31.03. (I)	3
48	Услуга машинског прања и усисавања службених возила	50.000	50.000	50.000	01.01.-31.03. (I)	12
49	Одношење и депоновање отпада	120.000	120.000	120.000	01.01.-31.03. (I)	12
50	Услуга снабдевања водом и одвођење отпадних вода	240.000	240.000	240.000	01.01.-31.03. (I)	12
51	Услуга плаћања паркинга	40.000	40.000	40.000	01.10.-31.12. (IV)	12
52	Услуге јавног извршитеља	15.000	120.000	120.000	01.01.-31.03. (I)	12
53	Услуге јавног бележника	15.000	15.000	15.000	01.01.-31.03. (I)	12
54	Чланство у пословним удружењима	25.200	25.200	25.200	01.01.-31.03. (I)	12

55	Сервис и одржавање службених возила	900.000	900.000	900.000	01.04.-30.06. (II)	12
56	Текуће одржавање основних средстава предузећа	100.000	100.000	100.000	01.10.-31.12. (IV)	12
57	Консултантске услуге за припрему конкурсне документације	100.000	100.000	100.000	01.04.-30.06. (II)	12
58	Услуга израде, копирање и поправке кључева	50.000	50.000	50.000	01.07.-30.09. (III)	12
59	Контрола исправности противпожарних апарата	60.000	60.000	60.000	01.07.-30.09. (III)	12
60	Подршка програмском пакету за комуналне услуге у виду праћења рада текућих корисника и отклањања грешака током коришћења програма мимо програмских процедура	195.000	195.000	195.000	01.01.-31.03. (I)	12
61	Услуга одржавања и поправке сигурносних заштита електричних ролетни	15.000	15.000	15.000	01.10.-31.12. (IV)	12
62	Набавка услуге обнове е-домена, хостинг пакета и заштита е-домена	12.000	12.000	12.000	01.07.-30.09. (III)	12
63	услуга запошљавања путем уговора о делу	148.000	148.000	148.000	01.07.-30.09. (III)	12
64	Услуга мапирања и дигитализације Керског гробља	850.000	850.000	850.000	01.07.-30.09. (III)	12
65	Услуге хотелског смештаја	350.000	350.000	350.000	01.01.-31.03. (I)	12
66	Измена и допуна Акта о процени ризика за радна места и радној околини	170.000	170.000	170.000	01.10.-31.12. (IV)	12
67	Израда Правилника о безбедности и здрављу на раду као законске обавезе предузећа	90.000	90.000	90.000	01.04.-30.06. (II)	12
68	Програм обуке за безбедност и здравље на раду	80.000	80.000	80.000	01.04.-30.06. (II)	12
69	Услуга израде дизајна интернет странице	350.000	350.000	350.000	01.07.-30.09. (III)	3
70	Обука дела запослених за рад на интернет страници предузећа	110.000	110.000	110.000	01.07.-30.09. (III)	6
71	Услуга процене вредности имовине	700.000	700.000	700.000	01.07.-30.09. (III)	6
72	Израда плана управљања отпадом	-	833.334,00	833.334,00	01.10.-31.12. (IV)	3
III	РАДОВИ	5.160.000	5.160.000	5.160.000		
1	Фарбарски радови на одржавању објеката предузећа	100.000	100.000	100.000	01.07.-30.09. (III)	12
2	Земљани радови и равнање земљаних површина багеровањем са оператером	2.900.000	2.900.000	2.900.000	01.01.-31.03. (I)	12
3	Радови на санацији приступних стаза	1.000.000	1.000.000	1.000.000	01.07.-30.09. (III)	12
4	Радови на бетонирању нове стазе у оквиру гробља у Александрову	590.000	590.000	590.000	01.07.-30.09. (III)	3
5	Радови на изградњи ограда у оквиру три различита гробља	570.000	570.000	570.000	01.07.-30.09. (III)	6
	УКУПНА ВРЕДНОСТ НАБАВКИ НА КОЈЕ СЕ ЗАКОН НЕ ПРИМЕЊУЈЕ	41.533.200	42.071.534	42.071.534		

Износ на који се покрећу набавке изузете од примене Закона планиране Другом изменом Програма пословања, у односу планиран износ се незнатно повећава се за 1,30%, односно за износ од 538.334,00 динара.

Добра:

Редни број 19: Набавка тонера и кертрица са услугом сервиса и рециклаже – набавка је покренута на 200.000,00 динара, али је анализом утрошених финансијских средства за набавку тонера и кертрица, утврђено је да је неопходно планирати повећање ове набавке за 100.000,00 динара.

Услуге:

Редни број 44: Геодске услуге - набавка геодетских услуга се брише из разлога што је ова набавка била везана за набавку радова на изградњи осаријума у Бајском гробљу. С обзиром да је предузеће одустало од инвестиције у изградњу осаријума, последично ова набавка се такође брише.

Редни број 46: Услуга надзора над радовима – другом изменом Програма пословања за 2025. годину планира се смањење износа на који се покреће ова набавка за 300.000,00 динара, односно за 75% из разлога одустајања предузећа од инвестиције у изградњу осаријума.

Партија 1 ове набавке је покренута на износ од 100.000,00 динара са предметом надзора на радовима изградње гробница, док се планиран износ партије 2 за набавку услуге надзора на радовима изградње осаријума брише из плана набавки.

Редни број 52: Услуга јавног извршитеља – ова набавка се повећава за 87,5%, односно за 105.000,00 динара, из разлога повећања трошкова у току 2025. године који су настали услед наплате потраживања по утужењима из претходних година.

Редни број 72: Услуга израде плана управљања отпадом – на овој позицији се планира нова набавка, као законска обавеза предузећа. Предузеће планира набавку услуге израде Плана управљања отпадом у складу са важећим Законом о управљању отпадом.

IX ПЛАН ИНВЕСТИЦИЈА

Прилог број 16.
у 000 динара

Редни број	Назив инвестиције	Година почетка финансирања пројекта	Година завршетка финансирања пројекта	Укупна вредност пројекта	Реализовано закључно са 31.12.2024. године	Структура финансирања	Износ према извору финансирања	План 2025. година				План 2026. година	План 2027. године
								План 01.01-31.03.2025.	План 01.01-30.06.2025.	План 01.01-30.09.2025.	План 01.01-31.12.2025.		
1	Службено возило	2024	2025	3.845	3.350	Сопствена средства	2.107						
						Позајмљена средства	1.738	495	495	495	495	-	-
						Средства буџета (по контима)							
						Остало							
						Укупно:	3.845	495	495	495	495	-	-
1	Радови на изградњи осаријума у Бајском гробљу - I фаза	2024	2025	13.500	-	Сопствена средства	13.500	-	-	-	-	-	-
						Позајмљена средства						-	-
						Средства буџета (по контима)							
						Остало							
						Укупно:	13.500					-	-
Укупно инвестиције				17.345	3.350		17.345	495	495	495	495	-	-

Друга измена Плана инвестиција за 2025. годину односи се на брисање инвестиције и одустајања предузећа од инвестирања у **радове на изградњи осаријума у Бајском гробљу**. На 71. седници Надзорног одбора која је одржана 9. октобра 2025. године, донета је одлука да се одустане од планиране инвестиције изградње осаријума због ликвидности предузећа и недостка сопствених средстава.

Службено возило – службено возило је набављено путем средстава лизинга кроз спроведени отворени поступак јавне набавке у другом кварталу 2024. године. Отплата предмета набавке је већим својим делом реализована у 2024. години (78,7%), док је преостали износ (преостале три месечне лизинг рате) отплаћен у првом кварталу 2025. године (21,3%).

Директор Јавног комуналног предузећа
«Погребно» Суботица

Весна Прћић, дипл. правница