

Број: 472

Дана: 15. јула 2026. године

**ИЗВЕШТАЈ О СТЕПЕНУ РЕАЛИЗАЦИЈЕ
ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА «ПОГРЕБНО» СУБОТИЦА
ЗА 2025. ГОДИНУ**

Суботица, јула 2026. године

С А Д Р Ж А Ј

I УВОД	3
II ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПОСЛОВАЊА	3
III БИЛАНС УСПЕХА	11
IV БИЛАНС СТАЊА	17
V ИНДИКАТОРИ ПОСЛОВАЊА	24
VI ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИХ	27
VII ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ДИНАМИКЕ ЗАПОШЉАВАЊА	31
VIII ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА СРЕДСТАВА ЗА СУБВЕНЦИЈЕ	32
IX ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА СРЕДСТАВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ	33
X КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ	34
XI ПЛАНИРАНЕ И РЕАЛИЗОВАНЕ ИНВЕСТИЦИЈЕ	34

I УВОД

Пословно име: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ «ПОГРЕБНО» СУБОТИЦА

Седиште: СУБОТИЦА, ТРГ ЖРТАВА ФАШИЗМА БРОЈ 1

Претежна делатност: ПОГРЕБНЕ И СРОДНЕ ДЕЛАТНОСТИ

Матични број: 08058644

ПИБ:100843412

Надлежно министарство: Министарство привреде

Делатности јавног предузећа су:

96.03 Погребне и сродне делатности

43.99 Остали непоменути специфични грађевински радови

81.30 Услуге уређења и одржавања околине

23.69 Производња осталих производа од бетона, гипса и цемента

47.78 Остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама

Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица основано је ради обављања делатности од општег интереса – комуналне делатности управљање гробљима и погребне услуге на подручју града Суботице, а претежна делатност су погребне и сродне делатности, при чему је предузеће регистровано и за обављање грубих грађевинских радова нискоградње те осталих грађевинских радова, као и трговину на мало погребном опремом у специјализованој продавници.

Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица се финансира из сопствених средстава остварених на тржишном принципу уз контролу ценовника од стране надлежних органа Града Суботице као оснивача и средстава буџета Града Суботице у виду капиталних субвенција за део инвестиционих улагања у гробљима.

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).

Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица усвојио је Прву измену Програма пословања дана 20. маја 2025. године, на који је Скупштина града Суботице дала сагласност дана 12. јуна 2025. године („Службени лист града Суботице“ број 18/25).

Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица усвојио је Другу измену Програма пословања дана 09. октобра 2025. године, на који је Скупштина града Суботице дала сагласност дана 29. октобра 2025. године („Службени лист града Суботице“ број 30/25).

II ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПОСЛОВАЊА

Образложење пословања предузећа у 2025. години дато је кроз табеларни приказ планираних и остварених прихода и расхода – Табела број 1, анализу одступања реализације од планираних прихода и расхода, односно кроз табеларни приказ планираног и оствареног физичког обима производа и услуга – Табела број 2 и анализу одступања физичког обима производа и услуга у односу на план.

Упоредни преглед планираних и остварених прихода и расхода у 2025. години

У табели број 1. дат је приказ планираних прихода и расхода у 2025. години, остварени приходи и расходи у 2025. години и индекс реализације у односу на план за 2025. годину.

Табела број 1.
у динарима

Кто	Опис	План за 2025. годину	Остварено 2025. година	Индекс (3/2)
0	1	2	3	4
I	Укупни приходи	165.268.834,00	157.324.509,58	95
604	Приход од продаје робе на мало	49.000.000,00	44.099.247,93	90
614	Приход од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	104.700.000,00	98.416.751,19	94
614020	<i>Приход од продаје производа на домаћем тржишту</i>	<i>15.500.000,00</i>	<i>16.534.276,16</i>	107
614210	<i>Приход од вршења услуга на домаћем тржишту 10% (комуналне услуге)</i>	<i>85.000.000,00</i>	<i>78.388.806,82</i>	92
614220	<i>Остале услуге</i>	<i>4.200.000,00</i>	<i>3.493.668,21</i>	83
630	Повећање вредности залиха готових производа	11.200.000,00	8.189.729,66	73
631	Смањење вредности залиха готових производа	500.000,00	342.545,90	69
640	Приход од премија, субвенција, дотација, регреса, компензације и поврата пореских дажбина	833.334,00	1.592.720,21	191
64021	Текуће субвенције - реализација преко буџета Града Суботице	833.334,00	820.000,00	98
64012	Приходи од донација	-	772.720,21	-
662	Приход од камата	30.000,00	58.694,85	196
673	Добици од продаје материјала	4.000,00	2.376,00	59
675	Наплаћена отписана потраживања	-	178.934,89	-
677	Приходи од смањења обавеза	-	291.008,16	-
678	Приходи од укидања дугорочних резервисања	-	4.448.366,00	-
679	Остали непоменути приходи	1.000,00	385.241,85	38524
683	Приходи од усклађивања вредностифинансијске имовине	-	1.659,84	-
692	Приходи по основу исправ. грешака из ранијих година које нису материјално значајне	-	2.324,90	-
II	Укупни расходи	163.141.436,00	148.891.678,33	91
501	Набавна вредност продате робе	16.500.000,00	17.734.374,83	107
511	Трошкови материјала за израду	6.200.000,00	5.354.557,50	86
512	Трошкови осталог материјала	5.879.000,00	5.061.992,02	86
513	Трошкови горива и енергије	5.800.000,00	4.615.830,17	80
515	Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.600.000,00	597.038,97	37
520	Трошкови зарада и накнада зарада (брutto I)	49.817.741,00	47.995.234,58	96
521	Трошкови доприноса на терет послодавца	7.547.388,00	7.271.278,07	96
522	Трошкови ауторских хонорара и уговора о делу	148.000,00	145.633,62	98
524	Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима	4.468.437,00	2.140.662,17	48
52400	<i>Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима</i>	<i>4.468.437,00</i>	<i>2.140.662,17</i>	48
526	Трошкови накнада за Надзорни одбор	1.629.865,00	1.481.481,60	91
529	Остали лични расходи	6.354.154,00	5.191.471,11	82
52901	<i>Отпремнине за одлазак у пензију</i>	<i>500.000,00</i>	<i>626.138,76</i>	125
52903	<i>Јубиларне награде</i>	<i>1.325.000,00</i>	<i>557.191,39</i>	42
52921	<i>Остале накнаде запосленима и осталим физичким лицима</i>	<i>120.000,00</i>	<i>50.913,03</i>	42

52930	Солидарна помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у складу са колективним уговором	1.490.000,00	1.439.777,64	97
52940	Помоћ запосленима и породици запосленог у случају смрти и болести	250.000,00	112.614,00	45
52950	Накнада трошкова за службено путовање, дневнице, путни трошак, трошак ноћења, друмарине	710.000,00	505.993,80	71
52960	Трошак услуге превоза запослених	1.959.154,00	1.898.842,48	97
530	Трошкови производних услуга	10.000.000,00	8.808.038,00	88
531	Трошкови транспортних услуга	1.365.000,00	1.373.081,09	101
532	Трошкови услуга одржавања	18.044.000,00	14.480.891,05	80
533	Трошкови закупа	117.600,00	64.800,00	55
535	Трошкови рекламе и пропаганде	500.000,00	389.380,00	78
539	Трошкови осталих услуга	4.300.000,00	3.474.548,24	81
540	Трошкови амортизације	6.566.667,00	7.320.295,68	111
545	Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.000.000,00	2.236.833,00	224
550	Трошкови непроизводних услуга	8.873.184,00	7.560.785,39	85
551	Трошкови репрезентације	570.000,00	501.276,80	88
552	Трошкови премије осигурања	610.000,00	540.894,34	89
553	Трошкови платног промета	700.000,00	586.489,99	84
554	Трошкови чланарина	25.200,00	25.200,00	100
555	Трошкови пореза	425.000,00	355.958,70	84
556	Трошкови доприноса	47.200,00	48.684,00	103
55600	Трошкови доприноса на зараде - коморе	47.200,00	48.684,00	103
559	Остали нематеријални трошкови	853.000,00	538.341,00	63
55900	Трошкови огласа у штампи и другим медијима	415.000,00	344.125,00	83
55901	Остали нематеријални трошкови	150.000,00	41.235,00	27
55910	Таксе (административне, судске, регистар)	288.000,00	152.981,00	53
562	Расходи камата	5.000,00	7.499,08	150
563	Негативна курсна разлика	5.000,00	324,26	6
570	Губици по основу расхода и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	20.000,00	430.022,27	2150
579	Остали непословни расходи	2.970.000,00	308.514,81	10
582	Обезвређење постројења и опреме	-	2.160.000,00	-
585	Обезвређивање финансијских потраживања и пласмана	200.000,00	90.260,00	45
592	Расходи по основу исправки грешака из ранијих година	-	6,00	-
III	Резултат - добит пре опорезивања	2.127.398,00	8.432.831,25	396

Предузеће је у 2025. години остварило позитиван финансијски резултат. Остварена добит пре опорезивања износи 8.432.831,25 динара. Укупни приходи реализовани су мање у односу на план за 7.944.324,42 динара односно за 5% док су укупни расходи реализовани мање у односу на план за 14.249.757,66 динара односно за 9%, из чега произилази приказан раст остварене добити пре опорезивања у односу на планирану за 2025. годину за 6.305.433,25 динара, односно за 296%.

Анализа реализованих прихода и расхода у односу на планиране за 2025. годину

И Укупни приходи:

Кonto 604 Приходи од продаје робе на мало – мањи су за 10% у односу на план, односно за 4.900.752,07 динара. До одступања је дошло због мањег броја продате погребне опреме и мањег броја извршених сахрана од стране предузећа у односу на план.

Кonto 614 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту – мањи су за 6%, односно за 6.283.248,81 динара у односу на план за 2025. годину. Реализација прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту забележило је следеће кретање:

- Приходи од продаје производа на домаћем тржишту у односу на планиране приходе већи су за 7%, тј. за 1.034.276,16 динара због већег броја продатих гробница, партерних касета за четири урне и уређене парцеле рака у односу на план.

- Приходи од вршења комуналних услуга на домаћем тржишту са стопом пдв-а од 10% у односу на план за 2025. годину реализовани су за 8%, односно за 6.611.193,18 динара мање од плана. Обухватају приходе од услуге отварања гробнице, ископа раке, употребе мртвачнице, пружања церемонијала сахране, смештаја покојника у расхладну комору, односно накнаде за гробнице и раке. Мања реализација остварена је због мање реализованих наведених услуга, делом због повећаног учешћа социјалних сахрана у укупном броју извршених сахрана где се неке од наведених услуга не пружају (употреба мртвачнице, пружање церемонијала сахране), односно због повећаног удела приватних погребних предузећа у укупном броју извршених сахрана због чега је остварено одступање у односу на план.

- Приходи од осталих услуга са стопом пдв-а 20% реализовани су за 17%, односно за 706.3331,79 динара мање у односу на план за 2025. годину, а односе се на остварене приходе по основу штампања посмртница, накуцавање слова, издавања дозвола за рад трећим лицима – каменоресцима. Реализација ових прихода делом је резултат повећања учешћем социјалних сахрана у укупном броју извршених сахрана где се наведене услуге не пружају, а делом због повећања броја сахрана које врше приватна погребна предузећа.

Кonto 630 Повећање вредности залиха – реализација је за 27%, односно за 3.010.270,34 динара мања у односу на план. Услед високих температура током лета радови на изградњи гробница су одложени и започети су почетком трећег квартала 2025. године што је условило да се од планираних 139 гробница до краја године изгради 120 гробница.

Кonto 631 Смањење вредности залиха – за 2025. годину је реализовано за 31%, односно 157.454,10 динара мање у односу на план, због мање продаје готових производа са залиха из ранијих година ниже цене коштања. У посматраном периоду продато је 51 гробница (од тога 49 са залиха из ранијих година), 14 партерне касете за четири урне (од тога 10 са залиха из ранијих година) и 2 уређене парцеле рака обе са залиха из ранијих година.

Кonto 640 Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и поврата пореских дажбина – реализовани за 91% односно за 759.386,21 динара више у односу на план због реализације на следећим позицијама:

64021 Текуће субвенције – реализоване из буџета Града Суботице су мање у односу на план у складу са добијеном понудом у поступку набавке, јер добављач није у систему ПДВ-а. Средства субвенције намењена су за израду Плана управљања отпадом Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица. Поменути Планом описане су 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 законодавством и регулаторним оквиром који диктира строге стандарде за управљање отпадом, чиме се осигурава заштита животне средине и здравља људи. У четвртм кварталу 2025. године пренета средства субвенције су реализована у потпуности.

64012 Приходи од донација реализовани су у износу од 772.720,21 динара, нису планирани, а представљају вредност четири уступљене гробнице од којих су се корисници одрекли у корист предузећа.

Кonto 662 Приходи од камата – реализовани су за 96% испод плана, односно за 28.694,85 динара више од планираних прихода. Реализација прихода од камата условљена је просечним месечним износом новчаних средстава на динарском рачуну код пословне банке са којом је уговорена услуга депоновања средстава по виђењу, односно висином каматне стопе.

Кonto 673 Добици од продаје материјала – су реализовани са 41% мање у односу на планирано односно за 1.624 динара мање, а односе се на продају излучене архивске документације.

Кonto 675 Наплаћена отписана потраживања – су реализована у износу од 178.934,89 динара, нису планирана, а представљају наплаћена потраживања на име закупа пословног простора.

Кonto 678 Приходи од укидања дугорочних резервисања – реализовани су у износу од 4.448.366,00 динара. Поменути приходи нису планирани, а реализовани су на основу актурарског обрачуна који се врши за потребе израде Завршног рачуна за 2025. годину, а тешко их је предвидети у поступку планирања. Представљају приходе од неискоришћених резервисања за отпремнине и јубиларне награде.

Кonto 679 Остали непоменути приходи – реализација је већа у односу на план за 38.424%, односно за 384.241,85 динара и резултат је реализоване наплате потраживања од купаца старијих од 60 дана која су претходне године књиговодствено обухваћена на исправци вредности потраживања од купаца.

II Укупни расходи:

Кonto 501 Набавна вредност продате робе – реализована је за 7% односно за 1.234.374,83 динара више у односу на план за 2025. годину. Већа реализација остварена је и поред мањег броја извршених сахрана, односно смањења продаје погребне опреме услед веће набавне цене погребне опреме у односу на план.

Кonto 511 Трошкови материјала за израду – односе се на трошкове материјала за израду гробница, појединачних гробница по захтеву грађана, стаза, ограда и објеката у гробљима. Трошкови материјала за израду су реализовани за 14% мање односно за 845.442,50 динара мање од плана за 2025. годину, због мање реализоване изградње гробница и партерних касета за похрану урни.

Кonto 512 Трошкови осталог материјала – реализација ових трошкова у 2025. години је мања у односу на план за 14%, односно за 817.007,98 динара. Разлог мање остварених трошкова односи се на мање утрошен ситан материјал за поправку косилица и мотокултиватора, мање утрошке резервних делова и потрошног материјала неопходног за сервис службених возила, као и мање утрошке керамичког и молерско-гипсарког материјала.

Кonto 513 Трошкови горива и енергије – у 2025. години реализовани су мање од планираног за 20%, односно за 1.184.169,83 динара, због остварених уштеда у потрошњи електричне енергије на основу разлике између уговорене и анексиране цене електричне енергије, као и на основу ниже фактурисане цене горива од планиране.

Кonto 515 Трошак једнократног отписа алата и инвентара – је нижи од планираног за 2025. годину за 63%, односно за 1.002.961,03 динара и износе 597.038,97 динара. Разлог одступања од плана су нереализоване набавке комуналног мобилијара и мањих трошкова набавке рачунарских делова од планираних трошкова.

Кonto 520 Трошкови зарада и накнада зарада (брuto) – су реализовани за 4% мање у односу на план, тј. за 1.822.506,42 динара мање. Мања реализација остварена је због мањег броја запослених у односу на план током целе године, одсуствовања запослених са рада због болести, као и због дисконтинуитета између одлива и прилива запослених у предузећу.

Кonto 521 Трошкови доприноса на терет послодавца – мањи су за 4%, тј. за 276.109,93 динара у односу на план из истих разлога као и трошкови бруто зарада.

Кonto 522 Трошкови ауторских хонорара и уговора о делу – реализовани су за 2% односно за 2.366,38 динара мање од плана за потребе архивирања документације предузећа и за потребе испитивања постојећег софтвера за обрачун зарада у погледу функционалности, стабилности и исправности рада.

Кonto 524 Трошкови накнада по уговорима о привремено-повременим пословима – у односу на план мањи су за 52%. тј. за 2.327.774,83 динара због мањег броја ангажованих лица у односу на план услед тешкоћа у налажењу лица одговарајућег профила заинтересованих за рад у погребној делатности.

Кonto 526 Трошкови накнада за Надзорни одбор – износ исплаћених накнада члановима Надзорног одбора је мањи за 9%, односно за 148.383,40 динара у односу на план из разлога што су у ове трошкове укалкулисани и доприноси у случају да председник и један члан Надзорног одбора нису у радном односу. У 2025. години обрачуната је и исплаћена накнада председнику и члановима Надзорног одбора предузећа у радном односу.

Кonto 529 Остали лични расходи – реализација ових трошкова у 2025. години у односу на план је мања за 18%, односно за 1.162.682,89 динара. Одступање од планираног износа последица је више различитих фактора који су објашњени у наставку кроз аналитичка конта:

Кonto 52901 Отпремнина за одлазак у пензију – је реализована за 25% изнад плана запосленој која је остварила услов за одлазак у пензију и којој су исплаћене три просечне зараде које је остварила за октобар 2025. године, као најповољније, а у складу са одредбама важећег Колективног уговора код послодавца.

Кonto 52903 Јубиларне награде – исказани износ исплаћених јубиларних награда на овом конту је за 58% мање у односу на план, односно за 767.808,61 динара. Јубиларне награде примило је 3 запослена, у складу са одредбама Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица број 12/7 од 04. септембра 2023. године. Реализовани износ од 557.191,39 динара умањен је у односу на стварно исплаћени износ од 1.112.736,00 динара за 555.544,61 динара. Разлика је обухваћена кроз биланс стања на АОП - 0450 Остале краткорочне обавезе.

Кonto 52921 Остале накнаде запосленима и осталим физичким лицима – реализоване су за 58% мање од плана, односно за 69.086,97 динара и односе се на трошкове новогодишњих пакетића за децу запослених, старости до 15 година и износа накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор. Трошкови новогодишњих пакетића увек се планирају у нешто већој вредности од претходно

реализоване за случај пријема у радни однос запослених који имају децу у узрасту у коме остварују ово право или се повећа број деце проширењем породица запослених у предузећу, док се износ накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор планира оквирно због непредвидивости евентуалног престанка радног односа.

Конто 52930 Солидарна помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја исплаћена је за 3%, мање од плана, односно за 50.222,36 динара, јер је планирана исплата за 32 запослена, а реализована је из два дела за 31 запосленог, а на основу одредаба Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица број 12/7 од 04. септембра 2023. године.

Конто 52940 Помоћ запосленима и породици запосленог у случају смрти или болести – је реализована у 2025. години за 55% мање од планираног износа, односно за 137.386,00 динара, на основу захтева од стране два запослена, а у складу са одредбама Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица број 12/7 од 04. септембра 2023. године.

Конто 52950 Накнада трошкова за службено путовање, дневнице, путни трошак, трошак ноћења, друмарине реализован је мање у односу на план за 29%, тј. за 204.006,20 динара мање услед мањег броја извршених превоза покојника у земљи и иностранству односно краћег боравка запослених на службеном путу, односно јер су запослени присуствовали обукама, тренинзима и семинарима путем webinara што је утицало на значајно смањење ових трошкова.

Конто 52960 Трошак услуге превоза запослених – реализован је за 3% мање од плана, односно за 60.311,52 динара мање. Ови трошкови се планирају увек у нешто већем износу како би се могли исплатити и у случају пријема у радни однос запослених из приградских насеља чије аутобуске карте су знатно скупље у односу на оне у градском саобраћају.

Конто 530 Трошкови производних услуга – реализација производних услуга је мања за 12% односно за 1.191.962,00 динара и односи се на ангажовање извођача радова на изградњи гробница. До мање реализације дошло је због каснијег почетка радова и мање изграђених гробница у односу на план (120 изграђених од 139 планираних).

Конто 531 Трошкови транспортних услуга – у односу на план већи су за 1%, тј. за 8.081,09 динара и поред повољнијег пакета услуга мобилне и фиксне телефоније и услед више остварених трошкова мобилне телефоније од стране запослених.

Конто 532 Трошкови услуга одржавања – су мањи у односу на план за 20%, односно за 3.563.108,95 динара. за износ финансијских средстава по спроведеној јавној набавци за машинско чишћење рампи који се преносе на 2026. годину. Са друге стране, процењена реалозација трошкова сервиса возила у гарантном року је знатно ниже од планиране вредности за 2025. годину.

Конто 533 Трошкови закупа – су реализовани за 45% мање, односно за 52.800,00 динара од планиране вредности и односе се на трошкове закупа апарата за воду.

Конто 535 Трошкови рекламе и пропаганде – су у 2025. години реализовани за 22% тј. за 110.620,00 динара мање у односу на план из разлога што се у 2025. години предузеће у мањем обиму оглашавало кроз рекламу и пропаганду у штампаним медијима.

Конто 539 Трошкови осталих услуга – реализовани су за 19% тј. за 825.451,76 динара мање у односу на план за 2025. годину из разлога мање реализованих средстава за набавку цвећа (ружа) које запослени на церемонијалу сахране уручују као израз пијетета породици преминулог; мање реализације трошкова техничког прегледа и трошкова помоћи на путу, за ниже остварене трошкове одржавања пословних просторија и трошкове техничког обезбеђења објеката и услуге заштите на раду у односу на план за 2025. годину.

Конто 540 Трошкови амортизације – су реализовани за 11% више тј. за 753.628,68 динара више од плана због већег ефекта процене вредности имовине предузећа него што је планирано.

Конто 545 Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених – у 2025. години су реализовани за 24% изнад плана, односно за 1.236.833,00 динара више, а на основу актуарског обрачуна резервисања за јубиларне награде и отпремнине. Актуарски обрачун резервисања врши се за потребе израде финансијских извештаја након завршетка пословне године, а у складу са одредбама МРС 19 узимајући у обзир број запослених на неодређено време, старосну структуру, дужину радног стажа, као и кретање зарада запослених. Сви подаци неопходни за израду обрачуна нису познати у моменту израде програма пословања и тешко их је предвидети.

Конто 550 Трошкови непроизводних услуга – су у 2025. години реализовани за 15%, односно за 1.312.398,61

динара мање у односу на план за 2025. годину јер су мање реализовани трошкови стручног усавршавања; трошкови пројектантских услуга за пројекат Надзора над радовима изградње гробница; трошкови адвокатских услуга, трошкови хемијског чишћења униформи. Трошкови стручно усавршавања запослених реализовани су у складу са потребама запослених, док се пројекат Надзора над радовима није реализовао јер је део радова на изградњи гробница пренет у 2026. годину, када ће ти трошкови бити фактурисани.

Конто 551 Трошкови репрезентације – реализовани су за 12% мање, односно за 68.723,20 динара у односу на план у складу са потребама предузећа.

Конто 552 Трошкови премије осигурања – реализација је за 11% мања у односу на план, односно за 69.105,66 динара због мање реализованих трошкова осигурања од ауто-одговорности а због остварених попуста и бонуса у осигуравајућој кући.

Конто 553 Трошкови платног промета – су у односу на план за 2025. годину мањи за 16%, тј. за 113.510,01 динара што је директно последица броја платних трансакција које предузеће има у току године као и цене појединачних банкарских услуга.

Конто 554 Трошкови чланарина - су реализовани на нивоу плана за 2025. годину. На овом конту се књижи чланарина предузећа у Пословном удружењу комуналних предузећа «КОМДЕЛ» из Београда.

Конто 555 Трошкови пореза – су 16% или 69.041,30 динара мањи у односу на план за 2025. годину. На ове трошкове није могуће утицати, нити их прецизно планирати, обухватају порез на имовину, накнаду за коришћења вода, накнаду за животну средину и комуналне таксе за истицање фирме.

Конто 556 Трошкови доприноса – реализовани су за 3% односно за 1.484,00 динара више у односу на план и односе се на трошкове доприноса привредним коморама.

Конто 559 Остали нематеријални трошкови – су за 37%, односно за 314.659,80 динара мањи у односу на план за 2025. годину пре свега због мањих трошкова огласа у штампи и другим медијима и такси за јавни медијски сервис, административних и судских као и такси при регистрацији возила.

Конто 562 Расходи камата – реализовани су за 50% тј. за 2.499,08 динара изнад од плана а представљају трошкове камата по финансијском лизингу за специјално погребно возило набављено у 2024. години, а у 2025. годни исплаћене су преостале три месечне рате по уговору. Разлог одступања је што су и рате и камате изражене су ЕУР, а уплаћене су по средњем курсу Народне банке Србије на дан обрачуна.

Конто 563 Негативна курсна разлика – реализована је за 94%, односно за 4.675,74 динара мање од планираних за 2025. годину.

Конто 570 Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, постројења и опреме су – у 2025. години су реализовани за 2050%, односно за 410.022,27 динара изнад плана, услед већег расхода основних средстава у односу на план.

Конто 579 Остали непословни расходи – су остварени за 90%, односно за 2.661.485,19 динара мање у односу на план за 2025. годину из следећих разлога:

- због одустајања од инвестиције планирани су расходи у износу од 2.160.000,00 динара на име укупних улагања за пројектну документацију на изградњи осаријума у Бајском гробљу у периоду од 2022. године – 2024. године. Ови расходи прокњижени су на конту 582 Обезвређење постројења и опреме;
- мања реализација остварена је за 470.000,00 динара јер је по пресуди број 6 ПР 5069/25 Прекршајног суда у Суботици предузећу изречена новчана казна у износу од 30.000,00 динара, док је на овом конту планирано 500.000,00 динара;
- мање су реализоване и каменорезачке услуге које се пружају у случају када запослени приликом пружања погребних услуга оштете надгробне споменике.

Конто 582 Обезвређивање постројења и опреме реализовано је у износу од 2.160.000,00 динара у висини 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, а након одустајања од планиране инвестиције. Средства су планирана на конту 579 Остали пословни расходи.

Конто 585 Обезвређивање финансијских потраживања и пласмана су мања за 55%, односно за 109.740,00 динара од плана за 2025. годину. Реализација обухвата вредност сумњивих и спорних потраживања од два купца.

Физички обим активности производа и услуга у 2025. години

У табели број 2 приказан је планирани физички обим производње односно пружених услуга у 2025. години, реализовани физички обим производње односно пружених услуга у 2025. години и индекс реализације у односу на план за 2025. годину.

Табела број 2
(у јединицама мере)

Редни број	Врста услуге	Јединица мере	План 2025. година	Реализација 2025. година	Индекс (5/4)
1	2	3	4	5	6
1	Ископ раке	случај	490	404	82
2	Отварање гробнице	случај	890	853	96
3	Ископ уређене раке	случај	1	-	-
4	Услуга ексхумације	случај	32	22	69
5	Израда гробница	комад	139	120	86
6	Израда партерне касете за 4 урне	комад	40	32	80
7	Израда уређених рака	комад	-	-	-
8	Израда зидне касете за 4 урне	комад	111	111	100
9	Употреба мртвачнице	случај	960	905	94
10	Услуга расхладне коморе	случај	1510	701	46
11	Накнаде за гробницу	случај	1450	1227	85
12	Накнаде за раку	случај	1300	1044	80
13	Накнада за партерну касету	случај	9	26	289
14	Услуга церемонијала сахране	случај	760	715	94
15	Продаја погребне опреме	случај	910	724	80
16	Услуга превоза покојника	случај	1530	1288	84

У оквиру физичког обима активности производа и услуга дошло је до одступања реализованих величина у односу на планиране за 2025. годину и то код следећих физичких показатеља:

Услуга ископа раке у односу на план за 2025. годину мања је за 18% односно за 86 случаја ископа мање.

Услуга отварања гробнице је у односу на план за 2025. годину мања за 4%, односно за 37 случаја отварања гробнице мање.

Ископ уређене раке у 2025. години није остварен, а планиран је ископ једне уређене раке.

Услуга ексхумације посмртних остатака је реализована за 31% односно 10 случајева мање од плана. Ексхумација је услуга која се дешава искључиво на захтев корисника услуга, а предузеће у планирању користи статистичке податке претходних година о броју обављених услуга ексхумације.

Ангажовањем предузећа на **изради гробница**, планирана динамика за 2025. годину је реализована за 14% мање, односно изграђено је 120 од планираних 139 гробница. Завршетак изградње планираног броја гробница за 2025. годину уследиће у првом кварталу 2026. године.

Израда партерне касете за 4 урне је реализована за 20% мање од плана, односно за 8 партерних касета за 4 урне из разлога мање потражње за услугом кремирања у односу на претходни период.

Израда зидне касете за 4 урне – реализована је у планираном обиму изградњом 111 зидник касета.

Услуга употребе мртвачнице бележи пад од 6% односно 55 случаја употребе мртвачнице мање у односу на планиран број за 2025 годину. Мањи број поменуте услуге у директној је вези са мањим бројем сахрана и повећањем броја социјалних сахрана.

Услуга употребе расхладне коморе у односу на план за 2025. годину забележила је пад од 54% или 809 случаја услуге коришћења расхладне коморе мање из разлога мањег броја преминулих лица у домовима за смештај старих лица и у приватним кућама односно већег броја преминулих у општој болници у Суботица, него што је то био случај претходних година.

Услуга наплате накнаде за гробнице је остварила пад у односу на план за 2025. годину за 15% односно наплаћено је 223 накнада мање у односу на план. Предузеће настоји повећати наплату ове накнаде слањем обавештења грађанима којима је истекла накнада за обавезан односно продужени рок почивања.

Услуга наплате накнада за раке је остварила пад у односу на план за 20% односно наплаћено је 256 накнада мање у односу на план. Разлог мање наплате накнада за раке је делом мањи број сахрана у раке. Ради боље наплате накнаде предузеће је увело књижице за раку које представљају јединствену исправу којом се потврђује право на коришћење раке а све у циљу подизања нивоа свести корисника о обавези плаћања накнаде а самим тим и повећање наплате.

Услуга наплате накнаде за партерну касету забележила је раст у односу на план за 2025. годину за 189%, односно за 17 накнада је наплаћено више од плана.

Негативно одступање у односу на план јавља се и код услуге **церемонијала сахране** чија реализација је мања за 6% у односу на план за 2025 годину, односно за 45 случај церемонијала сахране мање. Мања реализација ове услуге настала је као резултат појачаних активности конкуренције која је преузела део учешћа у пружању услуге церемонијала сахране.

Продаја погребне опреме мања је за 20% у односу на план, односно за 186 случаја због мањег броја извршених сахрана од стране предузећа, те повећања броја сахрана које врше приватна погребна предузећа.

Услуга превоза покојника – у односу на план за 2025. годину мања је за 16%, односно за 242 случајева, пре свега је смањена услуга превоза на територији града, односно од места наступања смртног случаја до расхладне коморе, односно од расхладне коморе до гробља, због појачане активности других погребних предузећа.

III БИЛАНС УСПЕХА

У табели број 3 приказан је биланс успеха за период од 01. јануара 2025. године до 31. децембра 2025. године, у оквиру табеле дат је план за 2025. годину, реализација у 2025. години и индекс реализација у односу на план за 2025. годину.

БИЛАНС УСПЕХА за период од 01.01. до 31.12.2025. године

Табела број 3
у 000 динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	01.01-31.12.2025. године		Индекс 5/4
			План	Реализација	
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	165.234	151.956	92
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	49.000	44.099	90
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	49.000	44.099	90
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	104.700	98.417	94

610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	104.700	98.417	94
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	11.200	8.189	73
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	500	342	68
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	834	1.593	191
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	159.941	145.895	91
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	16.500	17.734	107
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	19.479	15.629	80
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	69.965	64.226	92
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	49.818	47.995	96
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	7.547	7.271	96
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	12.600	8.960	71
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	6.567	7.320	111
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	34.327	28.591	83
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	1.000	2.237	224
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	12.103	10.158	84
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	5.293	6.061	115
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	30	59	197
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	30	59	197

663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КРУСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	10	8	80
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	5	8	160
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	5	-	-
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	20	51	255
	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	-	2	-
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	200	2.250	1.125
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	5	5.306	106.120
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	2.990	739	25
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	165.269	157.323	95
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	163.141	148.892	91
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	2.128	8.431	396
	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	-	2	-

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	2.128	8.433	396
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	319	1.662	521
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИХ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	-	4.721	-
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	1.809	2.050	113
	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 – АОП 1001 мањи су за 8% у односу на план.

I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ - АОП 1002

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту – АОП 1003 су реализовани за 10% испод плана услед мањег броја продате погребне опреме и мањег броја извршених сахрана од стране предузећа у односу на план.

II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА – АОП 1005

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту – АОП 1006 мањи су за 6% у односу на планирано и поред већег броја продатих гробница, партерних касета за урне и уређених парцела за раке у односу на план (већа реализација за 7%) из два разлога:

- мањи број пружених комуналних услуга у односу на план због мањег број извршених сахрана од стране предузећа и повећања броја социјалних сахрана где се поједине услуге не пружају (мања реализација за 10%);

- мања реализација прихода од осталих услуга, као што су услуга штамања посмртница и издавање дозвола каменоресцима (мања реализација за 20%).

IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА – АОП 1009 је реализовано за 27% мање од плана. Радови на изради гробница су након спроведеног поступка јавне набавке поверени предузећу које је у 2025. години изградило 120 од планираних 139 гробница а главни разлог неизвршења плана су неочекивано високе температуре током лета, те су радови на изградњи гробница одложени.

V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА – АОП 1010 реализовано је у износу од 158 хиљада динара, што је 32% испод плана због продаје готових производа са залиха из ранијих година ниже цене коштања. У посматраном периоду продато је 51 гробница (од тога 49 са залиха из ранијих година), 14 партерне касете за четири урне (од тога 10 са залиха из ранијих година) и 2 уређене парцеле рака обе са залиха из ранијих година.

VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ – АОП 1011 су већи за 759 хиљада динара, односно за 91% од планираних за 2025. годину јер су реализовани приходи од донација, а представљају вредност четири уступљене гробнице од којих су се корисници одрекли у корист предузећа.

Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ – АОП 1013 мањи су за 9% у односу на план.

I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ – АОП 1014 је већа за 7% у односу на план. Реализација на овом конту је изнад планиране и поред мањег броја извршених сахрана, односно смањења продаје погребне опреме због повећања набавне цене погребне опреме од стране добављача у односу на план.

II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ – АОП 1015 су реализовани за 20% мање у односу на план због остварених уштеда у потрошњи електричне енергије на основу разлике између уговорене и анексиране цене електричне енергије, као и на основу ниже фактурисане цене горива од планиране, односно због мање изграђених гробница и партерних касета за похрану урни у односу на план.

III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ – АОП 1016 су мањи за 8% у односу на планирано:

Трошкови зарада су мањи због мањег броја запослених у односу на план, одсуствовања запослених са рада због болести и смањења броја прековремених сати.

Накнаде по уговору о привремено-повременим пословима су мање због сталне флукуације ангажованих лица.

Накнаде трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са посла такође су исплаћиване у мањем износу од планираног, у складу са бројем запослених.

Помоћ запосленима и породици запослених је исплаћена двојици запослених у износу мањем од планираног. Солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених исплаћена је мање од плана, у складу са бројем запослених.

IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ – АОП 1020 већи су за 11% због већег ефекта процене вредности имовине предузећа него што је планирано.

VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА – АОП мањи су за 17% у односу на план. До уштеде је дошло на позицијама:

- производних услуга – услед мање изграђених гробница у односу на план;
- услуга одржавања – део планираних средстава за машинско чишћење рампи преноси се на 2026. годину,
- трошкова сервиса возила у гарантном року;
- трошкови рекламе и пропаганде – мања реализација остварена је због мањег оглашавања у штампаним медијима;
- трошкови осталих услуга – због мањих трошкова техничког прегледа возила, трошкова помоћи на путу, трошкова одржавања пословних просторија.

VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА – АОП 1023 већи су за 124%. Актуарски обрачун резервисања за јубиларне награде је извршен на основу новог Колективног уговора код послодавца број 12/7 од 04. септембра

2023. године. Актуарски обрачун резервисања врши се за потребе израде финансијских извештаја након завршетка пословне године, а у складу са одредбама МРС 19 узимајући у обзир број запослених на неодређено време, старосну структуру, дужину радног стажа, као и кретање зарада запослених. Сви подаци неопходни за израду обрачуна нису познати у моменту израде програма пословања и тешко их је предвидети.

VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ – АОП 1024. мањи су за 16% у односу на план због уштеда на позицијама трошкова: непроизводних; платног промета и репрезентације.

В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК – АОП 1025 реализован је у износу од 6.061 хиљада динара, за 15% изнад плана, као разлика између мање реализације пословних расхода и пословних прихода у односу на план.

Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ – АОП 1027 већи су за 97%, односно за 29 хиљада динара, због више реализације прихода од камата на средства по виђењу код пословне банке са којом предузеће има склопљен уговор о депоновању средстава.

Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ – АОП 1032 реализовани су за 20% (2 хиљаде динара) мање од плана из два разлога:

- расходи камата садржани у три преостале месечне рате исплаћене у 2025. години по уговору за финансијски лизинг за набавку службеног возила већи су од плана за 60%. Рате и камате изражене су у ЕУР, а уплаћене су по средњем курсу Народне банке Србије на дан обрачуна што је утицало на већу реализацију од плана;
- негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле планирани су у износу од 5 хиљада динара, али нису реализовани.

Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА – АОП 1037 реализован је 155% (за 31 хиљаду динара) изнад плана као разлика реализације финансијских расхода у односу на план и реализације финансијских прихода у односу на план.

И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА – АОП 1040 већи су за 1.025% у односу на план јер реализација на конту 585 Обезвређивање постројења и опреме у износу од 2.160.000,00 динара планирана на конту 579 Остали пословни раходи. Представљају укупна улагања (пројектна документација) настала у периоди од 2022.-2024. године на изградњи осаријума у Бајском гробљу, инвестиција од које се одустало.

Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ – АОП 1041 остварени су за 106.110% односно за 5.301 хиљаду динара изнад плана, највише услед реализације прихода од укидања дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде у износу од 4.448,366,00 динара. Поменути приходи нису планирани, а реализовани су на основу актурарског обрачуна који се врши за потребе израде Завршног рачуна за 2025. годину и то као разлика неисплаћених отпремнина и ново резервисаних средстава по истом основу за 2025. годину.

К. ОСТАЛИ РАСХОДИ – АОП 1042 су реализовани за 75% (за 2.251 хиљаду динара) испод плана. Најзначајни разлози одступања су:

- планирани расходи због одустајања од инвестиције изградња осаријума у Бајском гробљу у износу од 2.160 хиљада динара прокњижени су на конту 582 Обезвређење постројења и опреме;
- новчане казне планиране у износу од 500 хиљада динара реализоване у износу од 30 хиљада динара.

Л. УКУПНО ПРИХОДИ – АОП 1043 реализовани су за 5% мање од плана из горе наведених разлога.

Љ. УКУПНИ РАСХОДИ – АОП 1044 мање су реализовани за 9% у односу на план из горе наведених разлога.

М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА – АОП 1045 реализован је за 296% (за 6.303 хиљаде динара) изнад плана.

П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА – АОП 1049 износи 8.433 хиљаде динара. Предузеће је из редовног пословања остварило добит, односно добит пре опорезивања већу у односу на план за 296% због мање реализације расхода у односу на планиране расходе наспрам реализације прихода у односу на планиране приходе.

Ц. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА (ПОРЕЗ НА ДОБИТАК) – АОП 1051 већи је за 421% у односу на план.

III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА - АОП 1052 није планиран, а реализован је у износу од 4.721 хиљада динара.

Ћ. НЕТО ДОБИТАК – АОП 1055 већи је 13% у односу на план, као резултат односа реализованих прихода и расхода у односу на планиране приходе и расходе и износи 2.050 хиљада динара.

IV БИЛАНС СТАЊА

У табели број 4. приказан је план биланса стања на дан 31. децембра 2025. године, реализација биланса стања на дан 31. децембра 2025. године и индекс реализација у односу на план за 2025. годину.

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2025.

Табела број 4.

у 000 динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	31.12.2025. године		Индекс 5/4
			План	Реализација	
1	2	3	4	5	6
	АКТИВА				
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001			
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	560.213	685.369	122
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	637	1.279	201
010	1. Улагања у развој	0004			
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	637	1.279	201
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	559.517	684.032	122
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	541.800	662.650	122
023	2. Постројења и опрема	0011	16.375	19.959	122
024	3. Инвестиционе некретнине	0012			
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	1.342	1.342	100
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	-	81	-
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	59	58	98

040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019			
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020			
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021			
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022			
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023			
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024			
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025			
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026			
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	59	58	98
28 (део) осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028			
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029			
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	49.174	54.258	110
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	32.821	41.062	125
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	2.671	2.607	98
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	28.450	37.272	131
13	3. Роба	0034	1.300	1.030	79
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	400	153	38
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	7.884	8.114	103
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	7.884	8.114	103
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	20	19	95
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	20	19	95
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	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 - матично и зависна правна лица	0049			
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0050			
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051			
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052			
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053			
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054			
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055			
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056			
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	8.449	5.063	60
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058			
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	609.387	739.627	121
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	50.500	29.242	58
	ПАСИВА				
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	584.578	710.010	121
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.084	5.084	100
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403			
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404			
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	178	178	100
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	632.225	125

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	72.782	72.523	100
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	70.973	70.473	99
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	1.809	2.050	113
	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	9.665	100
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	9.639	9.665	100
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	7.639	7.665	100
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418			
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	2.000	2.000	100
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420			
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421			
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422			
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423			
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424			
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425			
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426			
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427			
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428			
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	5.219	9.940	190
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430			
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	9.951	10.012	101

467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432			
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433			
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434			
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435			
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436			
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			
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	3.500	4.246	121
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	3.500	4.246	121
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	6.451	5.766	89
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	5.582	4.089	73
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	550	1.308	238
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	319	369	116
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453			
49 (део)	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА	0454			

осим 498	ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455			
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	609.387	739.627	121
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	50.500	29.242	58

АКТИВА

Б. СТАЛНА ИМОВИНА

I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина – АОП 0005 реализовани су за 101% односно за 642 хиљаде динара изнад плана због већег ефекта процене вредности имовине предузећа него што је планирано.

II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

1. Земљиште и грађевински објекти – АОП 0010 као и 2. Постројења и опрема – АОП 0011 реализована су за 22% више од плана, односно за 120.850 хиљада динара и 3.584 хиљаде динара више због већег ефекта процене вредности имовине предузећа него што је планирано.

Г. ОБРТНА ИМОВИНА – АОП 0030 већа је за 10% (за 5.084 хиљада динара) у односу на план.

I. ЗАЛИХЕ – АОП 0031 веће су за 25% у односу на план због одступања у структури залиха на следећим позицијама:

I/1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар – АОП 0032 мања реализација остварена је за 2%,

I/2. Недовршена производња и готови производа – АОП 0033 већа реализација за 31%, односно за 8.822 хиљаде динара због продаје готових производа са залиха из ранијих година ниже цене коштања,

I/3. Роба – АОП 0034 мања је за 21%, односно за 270 хиљада динара.

I/4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи – АОП 0035 мањи су за 24% односно за 247 хиљада динара у односу на план, а представљају претплате на стручну литературу за 2026. годину.

III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ – АОП 0038 већа су за 3% у односу на план.

I/5. Потраживања од купаца у земљи – АОП 0039 су већа за 3% у односу на план. Већину чине потраживања од Републичког фонда ПИО за извршене сахране у четвртм кварталу 2025. године, док су мањим делом потраживања од Опште болнице Суботица за сахрану патоанатомског отпада.

IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА – АОП 0044 су мања за 5% (за 1 хиљаду динара) у односу на план, а представљају потраживања према запосленима за употребу мобилних телефона.

VI. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА – АОП 0057 су реализовани за 40% испод плана због мањих укупних прихода а самим тим и мањег прилива готовине од планираног.

ПАСИВА

А. КАПИТАЛ – АОП 0401 је већи за 21% у односу на план највећим делом због ефеката повећања вредности имовине након урађене процене који су прокњижени на АОП 0406 – V. Позитивне ревалоризационе резерве и

нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свобухватног резултата.

V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА – АОП 0406 за 25% односно за 125.691 хиљаду динара.

В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ – АОП 0429 више су реализоване за 90%, а представљају разлику између пореске и рачуноводствене амортизације која се утврђује након завршетка пословне године и израде Програма пословања предузећа, те је реализацију на овој позицији тешко прецизно планирати.

Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ – АОП 0431 већа су за 1% у односу на план.

IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА – АОП 0442/3. Обавезе према добављачима у земљи – АОП 0445 су веће за 21% у односу на план из разлога што фактура на име превентивних контролних прегледа запослених у планираном износу од 880.000,00 динара доспева за плаћање у 2026. години, а не како је планирана у 2025. години.

V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ – АОП 0449 мање су за 1%, највећим делом због мањих обавезе према запосленима за други део зараде за децембар 2025. године и накнаде ангажованим лицима на привременим и повременим пословима за децембар 2025. године (за 27%) у односу на план, односно већој обавези за порез на додату вредност за децембар 2025. године (за 138%) .

Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА – АОП 0060 и

Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА – АОП 0457 мањи су за 42% у односу на план. На овој позицији обухваћена је туђа роба узета на консигнацију (погребна опрема). Разлог одступања је смањење, односно оптимизација залиха погребне опреме у односу на план.

V ИНДИКАТОРИ ПОСЛОВАЊА

Прилог 4

Приказ планираних и реализованих индикатора пословања

		у 000 динара
		2025. година
Укупни капитал	План	584.578
	Реализација	710.010
	% одступања реализације од плана	+21%
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-
Укупна имовина	План	609.387
	Реализација	739.627
	% одступања реализације од плана	+21%
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-
Пословни приходи	План	165.234
	Реализација	151.956
	% одступања реализације од плана	-8%
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-
Пословни расходи	План	159.941
	Реализација	145.895
	% одступања реализације од плана	-9%
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-
Пословни резултат	План	5.293
	Реализација	6.061
	% одступања реализације од плана	+15%
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-
Нето резултат	План	1.809
	Реализација	2.050
	% одступања реализације од плана	+13%
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-
Број запослених на дан 31.12.	План	32
	Реализација	31
	% одступања реализације од плана	-3%
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-

Просечна нето зарада	План	92.182
	Реализација	91.347
	% одступања реализације од плана	-1%
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-
Инвестиције	План	495
	Реализација	495
	% одступања реализације од плана	0%
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-

	2025. година реализација
EBITDA	8.439
ROA	0,28
ROE	0,29
Оперативни новчани ток	0
Дуг / капитал	2,76
Ликвидност	541,93
% зарада у пословним приходима	42,27

у 000 динара

	Стање на дан 31.12.2025.
Кредитно задужење без гаранције државе	-
Кредитно задужење са гаранцијом државе	-
Укупно кредитно задужење	-

		2025. година
Субвенције	План	1.000
	Пренето	820
	Реализовано	820
Остали приходи из буџета – јавни радови, Национална служба за запошљавање	План	-
	Пренето	-
	Реализовано	-
Укупно приходи из буџета	План	1.000
	Пренето	820
	Реализовано	820

Напомена: у наставку следе образложења прилога број 4:

Укупан капитал већи је 21% због већих ефаката процене вредности имовине предузећа од планираних.

Укупна имовина већа је за 21% због промена на позицијама: повећање сталне имовине за 125.156 хиљада динара и обртне имовине за 5.134 хиљаде динара. Детаљно образложење дато је уз Прилог 1 – Биланс стања за 2025. годину.

Пословни приходи - реализација за 2025. годину мања је за 8% у односу на план највише из следећих разлога:

- мањи броји извршених сахрана од стране предузећа што је утицало на мању реализацију прихода од продаје робе (за 10%) и прихода од продаје производа и услуга (за 6%);
- одлагање завршетка плана изградње гробница за 2026. годину што је утицало на мању реализацију повећања вредности залиха готових производа (за 27%) и
- повећање продаје готових производа са залиха из претходних година што је условило мању реализацију смањења вредности залиха готових производа (за 32%).

Детаљно образложење одступања дато је уз табелу број 2 - Укупни приходи.

Пословни расходи - реализација у 2025. години мања је за 9% у односу на план из следећих разлога: повећања на позицијама: набавна вредност продате робе (за 7%) и трошкови амортизације (за 11%) и смањења на позицијама: трошкови материјала, горива и електричне енергије (за 20%); трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (за 8%); трошкови производних услуга (за 17%) и нематеријални трошкови (за 16%).

Детаљно објашњење дато је уз табелу број 3 - Укупни расходи.

Пословни резултат – пословни добитак већи је за 15% у односу на план за 2025. годину. Планирана је добит из пословања у износу од 5.293 хиљаде динара, а реализована је у износу од 6.061 хиљаду динара због одступања пословних прихода и пословних расхода у односу на план.

Нето резултат – нето добитак је 13% већи у односу на план за 2025. годину. Ово одступање је настало због мање реализације укупно планираних расхода у односу на укупно планиране приходе.

Најзначајнији трошкови који нису реализовани у планираном обиму су: трошкови услуга одржавања за 3.56.108,95 динара - износ финансијских средстава по спроведеној јавној набавци за машинско чишћење рампи који се преносе на 2026. годину; трошкови накнада по уговору о привременом-повременим пословима за 2.327.774,83 динара и трошкови зарада и накнада зарада (брuto) за 1.822.506,42 динара јер је број запослених и ангажованих лица по кадровској евиденцији био мањи од планираног због флукутације радне снаге у току године што је резултирало мањом реализацијом ових трошкова него што је планирано.

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

Укупан број запослених у 2025. години је мањи за једног извршиоца у односу на план за 2025. годину, односно за 3%. Упражњено је радно место стручног сарадника за правне послове - један извршилац.

Просечна нето зарада у 2025. години је мања је за 1% у односу на план за 2025. годину, али је у складу са планираним бруто 1 и реализованим бројем запослених у 2025. години. На одступање реализације од плана имао је утицај мањи број прековремених сати у летњим месецима у односу на план, као и због исплате накнаде за боловање преко 30 дана за двоје запослених.

Инвестиције су у 2025. години реализоване на нивоу плана за 2025. годину. Детаљно објашњење реализације инвестиција за 2025. годину дато је уз Табелу број 9 – Планиране и реализоване инвестиције за 2025. годину.

VI ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИХ

У табели број 5. приказани су Трошкови запослених, план за 2025. годину, реализација у 2025. години и индекс реализовано у 2025. години у односу на план за 2025. годину.

ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

Табела број 5.
у динарима

Р. бр.	Трошкови запослених	Период 01.01-31.12.2025. године		Индекс (реализација 31.12.2025. /план 31.12.2025.)
		План	Реализација	
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	35.998.301	34.714.560	96
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	49.817.714	47.995.235	96
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	57.365.129	55.278.684	96
4.	Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО**	32	31	97

4.1.	- на неодређено време	30	28	93
4.2.	- на одређено време	2	3	150
5	Накнаде по уговору о делу	148.000	145.634	98
6	Број прималаца накнаде по уговору о делу	1	2	200
7	Накнаде по ауторским уговорима			
8	Број прималаца накнаде по ауторским уговорима			
9	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	4.468.437	1.914.804	43
10	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	4	2	50
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	1.481.482	91
16	Број чланова надзорног одбора	3	3	100
17	Накнаде члановима Комисије за ревизију			
18	Број чланова Комисије за ревизију			
19	Превоз запослених на посао и са посла	1.959.154	1.898.842	97
20	Дневнице на службеном путу	230.000	154.302	67
21	Накнаде трошкова на службеном путу	480.000	351.692	73
22	Отпремнина за одлазак у пензију	500.000	626.139	125
23	Број прималаца	1	1	100
24	Јубиларне награде	1.325.000	1.112.736	84
25	Број прималаца	4	3	75
26	Смештај и исхрана на терену			
27	Помоћ радницима и породици радника	1.740.000	1.552.392	89
28	Стипендије			
29	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	120.000	50.913	42
30	Трошкови стручног усавршавања запослених	600.000	291.683	49

Маса нето зараде, маса бруто 1 и маса бруто 2 исплаћена у 2025. години мања је за 4%, у односу на план, због мањег броја запослених у односу на план, одсуства запослених због болести преко 30 дана и флукуације запослених.

Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО је мањи за 1 односно за 3% у односу на план, а представља број запослених последњег дана извештајног периода. Упражњено је радно место стручног сарадника за правне послове за једног извршиоца.

Број запослених на неодређено време мањи је за 7% (за 2) у односу на план.

Број запослених на одређено време је већи за 50% (за 1) у односу на план.

Износ накнаде по уговору о делу исплаћен је у планираном обиму за два извршиоца.

Број прималаца накнаде по уговору о делу је реализован за 100% (за 1 извршиоца) изнад плана, један извршиоц за потребе архивирања документација, а други извршиоц за потребе израде .xml фајлова за пренос података у Централни регистар обавезног социјалног осигурања.

Износ исплаћених накнада по уговору о привремено-повременим пословима у 2025. години, мањи је за 57% у односу на план, а у складу са бројем ангажованих лица у току године.

Број прималаца накнаде по уговору о привремено-повременим пословима последњег дана извештајног периода мањи је за 50% у односу на план услед тешкоћа у проналажењу кандидата вољних за рад у погребној делатности.

Износ исплаћених накнада члановима Надзорног одбора је мањи за 9% у односу на планирани, јер су сви чланови Надзорног одбора у радном односу, па је износ исплаћеног пореза и доприноса по том основу мањи у односу на план.

Превоз запослених на посао и са посла је мањи у односу на план за период јануар-децембар 2025. године за 3%, због мањег броја запослених у односу на план; коришћења годишњег одмора, као и одсуства запослених због боловања до 30 дана и преко 30 дана.

Дневнице на службеном путу исплаћене су за 33% мање од плана, услед мањег броја извршених превоза покојника у земљи и иностранству односно краћег борава запослених на службеном путу.

Накнаде трошкова на службеном путу су исплаћене за 27% мање од плана и представљају трошкове смештаја и борава запослених на семинарима за стручно оспособљавање. Запослени већином користе могућност присуствовању обукама, тренинзима и семинарима путем такозваних webinara што је утицало на значајно смањење ових трошкова.

Отпремнина за одлазак у пензију исплаћена је за 25% изнад плана запосленој која је остварила услов за одлазак у пензију и којој су исплаћене три просечне зараде које је остварила за октобар 2025. године, као најповољније, а у складу са одредбама важећег Колективног уговора код послодавца. Већу зараду за месец октобар остварила је јер је за све радне сате остварила право на увећање зараде за вршење приправности (дежурство).

Јубиларне награде исплаћене су за 16% мање од плана: једном запосленом исплаћене су две и по просечне зараде за 25 година радног стажа код послодавца; два запослена примила су по једну и по просечну зараду по запосленом исплаћене у Републици Србији за 15 година радног стажа код послодавца као најповољнијег основа за обрачун јубиларне награде, све у складу са Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/7 од 4. септембра 2023. године.

Број прималаца јубиларних награда мањи је за 25% од плана (планиран је за четири запослена, а исплаћене су за три запослена), све у складу са Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/7 од 4. септембра 2023. године.

Помоћ запосленима и породицама запосленима у 2025. години, је исплаћена 11% мање од плана за:

- потребе лечења и по другим основама предвиђеним колективним уговором код послодавца, у складу са захтевима од стране запослених;
- за ублажавање неповољног материјалног положаја исплаћена у планираном износу за стваран број запослених.

Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима исплаћене су за 58% мање од плана, а представља износ издвојен за набавку поклон пакетића за децу запослених до 15 година старости поводом новогодишњих празника.

Трошкови стручног усавршавања запослених исплаћене су за 51% мање у односу на план, а у складу са потребама запослених.

ПЛАНИРАНА И ИСПЛАЋЕНА МАСА СРЕДСТВА ЗА ЗАРАДЕ, БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ И ПРОСЕЧНА ЗАРАДА ПО МЕСЕЦИМА

У табели број 6. приказана је планирана маса средстава за зараде за 2025. годину, исплаћена маса средстава за зараде у 2024. години, укупан број запослених планиран у 2025. години и реализован у 2025. години.

Табела број 6.

Месец	ПЛАНИРАНА МАСА ЗАРАДА ПО ПРОГРАМУ ПОСЛОВАЊА ЗА 2025. ГОДИНУ	ИСПЛАЋЕНА МАСА ЗАРАДА ЗА 2025. ГОДИНУ	УКУПАН БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ	
			ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ЗА 2025. ГОДИНУ	РЕАЛИЗАЦИЈА ЗА 2025. ГОДИНУ
I	3.947.646,00	3.946.229,05	31	31
II	3.866.583,00	3.861.432,06	31	31
III	3.953.850,00	3.823.984,99	32	32
IV	4.184.092,00	4.055.695,43	32	31
V	4.266.191,00	4.073.746,00	32	31
VI	4.319.992,00	4.049.130,55	32	31
VII	4.343.406,00	4.143.699,04	32	31
VIII	4.278.406,00	4.090.664,47	32	31
IX	4.014.406,00	3.886.259,41	32	31
X	4.167.226,00	3.962.020,80	32	31
XI	4.205.951,00	3.992.426,55	32	31
XII	4.269.992,00	4.109.946,05	32	31
УКУПНО	49.817.741,00	47.995.234,40	382	373

Распон планираних и исплаћених зарада у периоду 01.01. до 31.12.2025.

**Образац 4
у динарима**

		План		Реализација	
		Бруто 1	Нето	Бруто 1	Нето
Запослени без пословодства	Најнижа појединачна зарада	86.434	63.390	90.050	65.967
	Највиша појединачна зарада	175.021	125.490	246.907	175.924
Пословодство	Најнижа појединачна зарада	245.149	174.646	240.819	171.657
	Највиша појединачна зарада	260.836	185.646	259.876	185.016

Запослени без пословодства

Исплаћена најнижа и највиша појединачна зарада нето и бруто 1 су изнад планираног износа. Највиша појединачна зарада нето и бруто 1 исплаћене су запосленој која је у месецу августу користила део годишњег одмора за 2025. годину, а за радне сате је остварила право на увећање зараде за вршење приправности.

Пословодство

Исплаћена највиша и најнижа појединачна зарада нето и бруто 1 су у оквиру плана.

VII ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ДИНАМИКЕ ЗАПОШЉАВАЊА

Динамика запослених

Табела број 7.

Ред. број	Основ одлива / пријема кадрова	Укупан број запослених		Број запослених на неодређено време		Број запослених на одређено време		Број ангажованих по основу уговора (рад ван радног односа)	
		План	Реализација	План	Реализација	План	Реализација	План	Реализација
	Стање на дан 01.01.2025. године*	32	31	30	28	2	3	4	2
	Одлив кадрова	1	5	1	1		4		7
1	Споразумни престанак радног односа		4				4		
2	Решење о престанку радног односа								
3	Отказ од стране запосленог								
4	Споразум о раскиду уговора о обављању привремених и повремених послова								7
5	Пензија	1	1	1	1				
	Пријем	1	5	1	1		4		7
1	Попуњавање слободних места уз сагласност		4				4		

2	Пријем у радни однос на неодређено време из радног односа на одређено време	1	1	1	1				
3	Ангажовање лица по уговору о привременим и повременим пословима								7
	Стање на дан 31.12.2025. године**	32	31	30	28	2	3	4	2

У табели број 7. приказана је план динамике запошљавања за 2025. годину и реализација динамике запошљавања у 2025. години.

Укупан број запослених првог и последњег дана извештајног периода по кадровској евиденцији мањи је у односу на план за 3% односно за једног извршиоца и односи се на упражњено радно место стручни сарадник за правне послове (1 извршилац). Одступање у односу на план се јавља код броја запослених на неодређено време (2 извршиоца мање) и код броја запослених на одређено време (1 извршилац више).

Одлив кадрова

на неодређено – за једног запосленог на неодређено време престао је радни однос због одласка у пензију,

на одређено време – за четири запослена на одређено време престао је радни однос на основу споразума о престанку радног односа на одређено време,

уговор о привремено повременим пословима – са седам ангажованих лица склопљен је споразум о раскиду уговора о привременим и повременим пословима.

Пријем

на неодређено време – примљено је једно лице ради попуњавања упражњеног радног места,

на одређено време – примљена су четири лица ради попуњавања упражњених радних места,

уговор о привремено повременим пословима – ангажовано је седам лица по уговору о привременим и повременим пословима за потребе предузећа.

Број ангажованих лица по уговору о привремено повременим пословима мањи је за 50% у односу на план.

VIII ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА СРЕДСТАВА СУБВЕНЦИЈЕ

У табели број 8. приказана су средства планирана за субвенције у 2025. години и реализација средстава од субвенција у 2025. години.

Субвенције и остали приходи из буџета

Табела број 8.

План за период 01.01.2025. - 31.12.2025.					
	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	
Остали приходи из буџета*	-	-	-	-	
Реализација за период 01.01.2025. - 31.12.2025.					
Приходи	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	Неутрошено	Индекс реализација/план
	1	2	3	4 (2-3)	5 (3/1)
Субвенције из буџета града Суботице за израду Плана за управљање отпадом ЈКП „Погребно“ Суботица	1.000.000,00	820.000,00	820.000,00	-	82
Субвенције Остали приходи из буџета*	-	-	-	-	-

Субвенције из буџета града Суботице

У складу са Предлогом измене и допуне Одлуке о буџету Града Суботица планирана су 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. Предузеће је дана 7. новембра 2025. године закључило уговор са предузетником ради израде поменутог Плана у износу од 820.000,00 динара. Реализовани износ мањи је од планираног, јер предузетник није у систему ПДВ-а.

Планом управљања отпадом су систематично описане процедуре и праксе које ће предузеће примењивати у циљу ефикасног и одговорног управљања отпадом који генерише. Његова важност се огледа кроз минимизирање негативног 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.

IX ПЛАНИРАНА И РЕАЛИЗОВАНА СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

Образац 6

у динарима

Р. бр.	Позиција	План за 01.01-31.12.2025. Текућа година	01.01. - 31.12.2025. године*		Проценат реализације (реализација / план 31.12.2025*)
			План	Реализација	
1.	Спонзорство				
2.	Донације	162.000,00	162.000,00	160.000,00	99
3.	Хуманитарне активности				
4.	Спортске активности				
5.	Репрезентација	570.000,00	570.000,00	501.277,00	88
6.	Реклама и пропаганда	500.000,00	500.000,00	389.380,00	78
7.	Остало				

Средства намењена донацији за 2025. годину су реализована за 1% односно за 2 хиљаде динара мање у односу на план, а у складу са примљеним молбама да доделу средстава донације.

Репрезентација за 2025. годину реализована је за 12% односно за 68.723,00 динара мање у односу на план, а у складу са потребама предузећа.

Средства намењена реклами и пропаганди су реализована за 22% односно за 110.620,00 динара мање од плана због мањег обима оглашавања у штампаним медијима од планираног.

X КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ

Прилог 14.

Кредитор	Назив кредита / Пројекта	Оригинална валута	Гаранција државе да/не	Стање кредитне задужености у оригиналној валути на дан 31.12.2024. године	Стање кредитне задужености у динарима на дан 31.12.2024. године	Година повлачења кредита	Рок отплате без периода почека	Период почека (Grace period)	Датум прве отплате	Каматна стопа	Број отплата током једне године	План плаћања по кредиту за 2025. годину у динарима		Стање кредитне задужености у оригиналној валути на дан 31.12.2025. године	Стање кредитне задуженост и у динарима на дан 31.12.2025. године
												Укупно главница	Укупно камата		
Домаћи кредитор															
Porsche Leasing SCG doo Beograd	Набавка службеног возила	ЕУР	НЕ	-	-	2024	2025	-	22.04.2024.	9,25	1	487.517	7.534	-	-
Укупно кредитно задужење				-	-							487.517	7.534	-	-
од чега за лизинг				-	-									-	-
од чега за капиталне пројекте				-	-									-	-

Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица нема обавеза по кредитима на дан 31. децембар 2025. године. У првом кварталу 2025. године отплаћене су три месечне рате по уговору о лизингу за набавку службеног возила, у износу од 495.051,00 динара. Уговор о лизингу потписан је априла 2024. године на период од дванаест месеци.

XI ПЛАНИРАНЕ И РЕАЛИЗОВАНЕ ИНВЕСТИЦИЈЕ

Планиране и реализоване инвестиције за 2025. годину

(у 000 динарима)
Табела број 9.

Опис	План 2025. година	Реализација 2025. година	Индекс Реализација/план
Службено возило	495	495	100
Укупно инвестиције	495	495	100

1 Службено возило – Реализација са стањем на дан 31. децембар 2025. године је на нивоу плана, у вредности од 495 хиљада динара, што представља три месечне рате по уговору о лизингу за набавку службеног возила.