

Broj: 472

Dana: 15 srpnja 2026. godine

**IZVJEŠĆE O STUPNJU REALIZACIJE
PROGRAMA POSLOVANJA
JAVNOG KOMUNALNOG PODUZEĆA «POGREBNO» SUBOTICA
ZA 2025. GODINU**

Subotica, srpanj 2026. godine

S A D R Ź A J

I UVOD	3
II OBRAZLOŽENJE POSLOVANJA	3
III BILANCA USPJEHA	11
IV BILANCA STANJA	17
V INDIKATORI POSLOVANJA	24
VI PLAN I REALIZACIJA TROŠKOVA ZAPOSLENIH	27
VII PLAN I REALIZACIJA DINAMIKE ZAPOSŁJAVANJA	31
VIII PLAN I REALIZACIJA SREDSTAVA ZA SUBVENCije	32
IX PLAN I REALIZACIJA SREDSTAVA ZA POSEBNE NAMJENE	33
X KREDITNA ZADUŽENOST	34
XI PLANIRANE I REALIZIRANE INVESTICIJE	34

I U V O D

Poslovno ime: JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE «POGREBNO» SUBOTICA

Sjedište: SUBOTICA, TRG ŽRTAVA FAŠIZMA BROJ 1

Pretežita djelatnost: POGREBNE I SRODNE DJELATNOSTI

Matični broj: 08058644

PIB:100843412

Nadležno ministarstvo: Ministarstvo privrede (gospodarstva)

Djelatnosti javnog poduzeća su:

96.03 Pogrebne i srodne djelatnosti

43.99 Ostali nespomenuti specifični građevinski radovi

81.30 Usluge uređenja i održavanja okoliša

23.69 Proizvodnja ostalih proizvoda od betona, gipsa i cementa

47.78 Ostala trgovina na malo novim proizvodima u specijaliziranim prodavaonicama

Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica osnovano je radi obavljanja djelatnosti od općeg interesa – komunalne djelatnosti upravljanje grobljima i pogrebne usluge na području grada Subotice, a pretežita djelatnost su pogrebne i srodne djelatnosti, pri čemu je poduzeće registrirano i za obavljanje grubih građevinskih radova niskogradnje te ostalih građevinskih radova, kao i trgovinu na malo pogrebnom opremom u specijaliziranoj prodavaonici.

Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica se financira iz vlastitih sredstava ostvarenih na tržišnom principu uz kontrolu cjenika od strane nadležnih tijela Grada Subotice kao osnivača i sredstava budžeta Grada Subotice u vidu kapitalnih subvencija za dio investicijskih ulaganja u grobljima.

Godišnji Program poslovanja usvojen je 31. prosinca 2024. godine od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica, na koji je Skupština grada Subotice dala suglasnost dana 06. veljače 2025. godine („Službeni list grada Subotice“ broj 3/25).

Nadzorni odbor Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica usvojio je Prvu izmjenu Programa poslovanja dana 20. svibnja 2025. godine, na koji je Skupština grada Subotice dala suglasnost dana 12. lipnja 2025. godine („Službeni list grada Subotice“ broj 18/25).

Nadzorni odbor Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica usvojio je Drugu izmjenu Programa poslovanja dana 09. listopada 2025. godine, na koji je Skupština grada Subotice dala suglasnost dana 29. listopada 2025. godine („Službeni list grada Subotice“ broj 30/25).

II OBRAZLOŽENJE POSLOVANJA

Obrazloženje poslovanja poduzeća u 2025. godini dano je kroz tabelarni prikaz planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda – Tablica broj 1, analizu odstupanja realizacije od planiranih prihoda i rashoda, odnosno kroz tabelarni prikaz planiranog i ostvarenog fizičkog opsega proizvoda i usluga – Tablica broj 2 i analizu odstupanja fizičkog opsega proizvoda i usluga u odnosu na plan.

Usporedni pregled planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda u 2025. godini

U tablici broj 1 je prikaz planiranih prihoda i rashoda u 2025. godini, ostvareni prihodi i rashodi u 2025. godini i indeks realizacije u odnosu na plan za 2025. godinu.

Tablica broj 1
u dinarima

Kto	Opis	Plan za 2025. godinu	Ostvareno 2025. godina	Indeks (3/2)
0	1	2	3	4
I	<i>Ukupni prihodi</i>	165.268.834,00	157.324.509,58	95
604	Prihod od prodaje robe na malo	49.000.000,00	44.099.247,93	90
614	Prihod od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	104.700.000,00	98.416.751,19	94
614020	<i>Prihod od prodaje proizvoda na domaćem tržištu</i>	<i>15.500.000,00</i>	<i>16.534.276,16</i>	107
614210	<i>Prihod od vršenja usluga na domaćem tržištu 10% (komunalne usluge)</i>	<i>85.000.000,00</i>	<i>78.388.806,82</i>	92
614220	<i>Ostale usluge</i>	<i>4.200.000,00</i>	<i>3.493.668,21</i>	83
630	Povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	11.200.000,00	8.189.729,66	73
631	Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	500.000,00	342.545,90	69
640	Prihod od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povrata poreznih dažbina	833.334,00	1.592.720,21	191
64021	Tekuće subvencije - realizacija preko budžeta Grada Subotice	833.334,00	820.000,00	98
64012	Prihodi od donacija	-	772.720,21	-
662	Prihod od kamata	30.000,00	58.694,85	196
673	Dobit od prodaje materijala	4.000,00	2.376,00	59
675	Naplaćena otpisana potraživanja	-	178.934,89	-
677	Prihodi od smanjenja obveza	-	291.008,16	-
678	Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja	-	4.448.366,00	-
679	Ostali nespomenuti prihodi	1.000,00	385.241,85	38524
683	Prihodi od usklađivanja vrijednosti financijske imovine	-	1.659,84	-
692	Prihodi na temelju isprav. grešaka iz prethodnih godina koje nisu materijalno značajne	-	2.324,90	-
II	<i>Ukupni rashodi</i>	163.141.436,00	148.891.678,33	91
501	Nabavna vrijednost prodane robe	16.500.000,00	17.734.374,83	107
511	Troškovi materijala za izradu	6.200.000,00	5.354.557,50	86
512	Troškovi ostalog materijala	5.879.000,00	5.061.992,02	86
513	Troškovi goriva i energije	5.800.000,00	4.615.830,17	80
515	Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	1.600.000,00	597.038,97	37
520	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto I)	49.817.741,00	47.995.234,58	96
521	Troškovi doprinosa na teret poslodavca	7.547.388,00	7.271.278,07	96
522	Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu	148.000,00	145.633,62	98
524	Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima	4.468.437,00	2.140.662,17	48
52400	<i>Troškovi naknada po ugovorima o privremeno povremenim poslovima</i>	<i>4.468.437,00</i>	<i>2.140.662,17</i>	48
526	Troškovi naknada za Nadzorni odbor	1.629.865,00	1.481.481,60	91
529	Ostali osobni rashodi	6.354.154,00	5.191.471,11	82
52901	<i>Otpremnine za odlazak u mirovinu</i>	<i>500.000,00</i>	<i>626.138,76</i>	125
52903	<i>Jubilarne nagrade</i>	<i>1.325.000,00</i>	<i>557.191,39</i>	42
52921	<i>Ostale naknade zaposlenima i ostalim fizičkim osobama</i>	<i>120.000,00</i>	<i>50.913,03</i>	42

52930	<i>Solidarna pomoć zaposlenima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja u skladu sa kolektivnim ugovorom</i>	1.490.000,00	1.439.777,64	97
52940	<i>Pomoć zaposlenima i obitelji zaposlenog u slučaju smrti i bolesti</i>	250.000,00	112.614,00	45
52950	<i>Naknada troškova za službeno putovanje, dnevnice, putni trošak, trošak noćenja, putarine</i>	710.000,00	505.993,80	71
52960	<i>Trošak usluge prijevoza zaposlenih</i>	1.959.154,00	1.898.842,48	97
530	Troškovi proizvodnih usluga	10.000.000,00	8.808.038,00	88
531	Troškovi transportnih usluga	1.365.000,00	1.373.081,09	101
532	Troškovi usluga održavanja	18.044.000,00	14.480.891,05	80
533	Troškovi najma	117.600,00	64.800,00	55
535	Troškovi reklame i propagande	500.000,00	389.380,00	78
539	Troškovi ostalih usluga	4.300.000,00	3.474.548,24	81
540	Troškovi amortizacije	6.566.667,00	7.320.295,68	111
545	Troškovi rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenih	1.000.000,00	2.236.833,00	224
550	Troškovi neproizvodnih usluga	8.873.184,00	7.560.785,39	85
551	Troškovi reprezentacije	570.000,00	501.276,80	88
552	Troškovi premije osiguranja	610.000,00	540.894,34	89
553	Troškovi platnog prometa	700.000,00	586.489,99	84
554	Troškovi članarina	25.200,00	25.200,00	100
555	Troškovi poreza	425.000,00	355.958,70	84
556	Troškovi doprinosa	47.200,00	48.684,00	103
55600	<i>Troškovi doprinosa na zarade – komore</i>	47.200,00	48.684,00	103
559	Ostali nematerijalni troškovi	853.000,00	538.341,00	63
55900	<i>Troškovi oglasa u tisku i drugim medijima</i>	415.000,00	344.125,00	83
55901	<i>Ostali nematerijalni troškovi</i>	150.000,00	41.235,00	27
55910	<i>Takse (administrativne, sudske, registar)</i>	288.000,00	152.981,00	53
562	Rashodi kamata	5.000,00	7.499,08	150
563	Negativna tečajna razlika	5.000,00	324,26	6
570	Gubitci na temelju rashoda i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	20.000,00	430.022,27	2150
579	Ostali neposlovni rashodi	2.970.000,00	308.514,81	10
582	Obezvrijeđenje postrojenja i opreme	-	2.160.000,00	-
585	Obezvrijeđivanje financijskih potraživanja i plasmana	200.000,00	90.260,00	45
592	Rashodi na temelju ispravaka grešaka iz prethodnih godina	-	6,00	-
III	Rezultat - dobit prije oporezivanja	2.127.398,00	8.432.831,25	396

Poduzeće je u 2025. godini ostvarilo pozitivan financijski rezultat. Ostvarena dobit prije oporezivanja iznosi 8.432.831,25 dinara. Ukupni prihodi realizirani su manje u odnosu na plan za 7.944.324,42 dinara odnosno za 5% dok su ukupni rashodi realizirani manje u odnosu na plan za 14.249.757,66 dinara odnosno za 9%, iz čega proizlazi prikazan rast ostvarene dobiti prije oporezivanja u odnosu na planiranu za 2025. godinu za 6.305.433,25 dinara, odnosno za 296%.

Analiza realiziranih prihoda i rashoda u odnosu na planirane za 2025. godinu

I Ukupni prihodi:

Konto 604 Prihodi od prodaje robe na malo – manji su za 10% u odnosu na plan, odnosno za 4.900.752,07 dinara. Do odstupanja je došlo zbog manjeg broja prodane pogrebne opreme i manjeg broja izvršenih sahrana od strane poduzeća u odnosu na plan.

Konto 614 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu – manji su za 6%, odnosno za 6.283.248,81 dinara u odnosu na plan za 2025. godinu. Realizacija prihoda od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu zabilježilo je sljedeće kretanje:

- Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu u odnosu na planirane prihode veći su za 7%, tj. za 1.034.276,16 dinara zbog većeg broja prodanih grobnica, parternih kaseti za četiri urne i uređene parcele raka u odnosu na plan.
- Prihodi od vršenja komunalnih usluga na domaćem tržištu sa stopom pdv-a od 10% u odnosu na plan za 2025. godinu realizirani su za 8%, odnosno za 6.611.193,18 dinara manje od plana. Obuhvaćaju prihode od usluge otvaranja grobnice, iskopa rake, uporabe mrtvačnice, pružanja ceremonijala sahrane, smještaja pokojnika u rashladnu komoru, odnosno naknade za grobnice i rake. Manja realizacija ostvarena je zbog manje realiziranih navedenih usluga, dijelom zbog povećanog učešća socijalnih sahrana u ukupnom broju izvršenih sahrana gdje se neke od navedenih usluga ne pružaju (uporaba mrtvačnice, pružanje ceremonijala sahrane), odnosno zbog povećanog udjela privatnih pogrebnih poduzeća u ukupnom broju izvršenih sahrana zbog čega je ostvareno odstupanje u odnosu na plan.
- Prihodi od ostalih usluga sa stopom pdv-a 20% realizirani su za 17%, odnosno za 706.3331,79 dinara manje u odnosu na plan za 2025. godinu, a odnose se na ostvarene prihode na temelju tiskanja osmrtnica, uklesavanje slova, izdavanja dozvola za rad trećim osobama – kamenorescima. Realizacija ovih prihoda dijelom je rezultat povećanja učešćem socijalnih sahrana u ukupnom broju izvršenih sahrana gdje se navedene usluge ne pružaju, a dijelom zbog povećanja broja sahrana koje vrše privatna pogrebna poduzeća.

Konto 630 Povećanje vrijednosti zaliha – realizacija je za 27%, odnosno za 3.010.270,34 dinara manja u odnosu na plan. Zbog visokih temperatura tijekom ljeta radovi na izgradnji grobnica su odgođeni i započeti su početkom trećeg kvartala 2025. godine što je uvjetovalo da se od planiranih 139 grobnica do kraja godine izgradi 120 grobnica.

Konto 631 Smanjenje vrijednosti zaliha – za 2025. godinu je realizirano za 31%, odnosno 157.454,10 dinara manje u odnosu na plan, zbog manje prodaje gotovih proizvoda sa zaliha iz prethodnih godina niže cijene koštanja. U promatranom razdoblju prodana je 51 grobnica (od toga 49 sa zaliha iz prethodnih godina), 14 parterne kasete za četiri urne (od toga 10 sa zaliha iz prethodnih godina) i 2 uređene parcele raka obje sa zaliha iz prethodnih godina.

Konto 640 Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povrata poreznih dažbina – realizirani za 91% odnosno za 759.386,21 dinara više u odnosu na plan zbog realizacije na sljedećim pozicijama:

64021 Tekuće subvencije – realizirane iz budžeta Grada Subotice su manje u odnosu na plan u skladu sa dobijenom ponudom u postupku nabave, jer dobavljač nije u sustavu PDV-a. Sredstva subvencije namijenjena su za izradu Plana upravljanja otpadom Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica. Spomenutim Planom opisane su procedure i prakse koje će poduzeće primijenjivati u cilju efikasnog i odgovornog upravljanja otpadom koji generira. Njegova važnost se ogleda kroz minimiziranje negativnog utjecaja otpada na životnu sredinu, optimizaciju resursa i smanjenje troškova, a sve to uz striktno poštivanje zakonskih i podzakonskih akata zakonodavstvom i regulatornim okvirom koji diktira stroge standarde za upravljanje otpadom, čime se osigurava zaštita životne sredine i zdravlja ljudi. U četvrtom kvartalu 2025. godine prenijeta sredstva subvencije su realizirana u potpunosti.

64012 Prihodi od donacija realizirani su u iznosu od 772.720,21 dinara, nisu planirani, a predstavljaju vrijednost četiri ustupljene grobnice od kojih su se korisnici odrekli u korist poduzeća.

Konto 662 Prihodi od kamata – realizirani su za 96% ispod plana, odnosno za 28.694,85 dinara više od planiranih prihoda. Realizacija prihoda od kamata uvjetovana je prosječnim mjesečnim iznosom novčanih sredstava na dinarskom računu kod poslovne banke sa kojom je ugovorena usluga deponiranja sredstava po viđenju, odnosno visinom kamatne stope.

Konto 673 Dobiti od prodaje materijala – su realizirane sa 41% manje u odnosu na planirano odnosno za 1.624 dinara manje, a odnose se na prodaju izlučene arhivske dokumentacije.

Konto 675 Naplaćena otpisana potraživanja – su realizirana u iznosu od 178.934,89 dinara, nisu planirana, a predstavljaju naplaćena potraživanja na ime najma poslovnog prostora.

Konto 678 Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja – realizirani su u iznosu od 4.448.366,00 dinara. Spomenuti prihodi nisu planirani, a realizirani su na temelju aktuarskog obračuna koji se vrši za potrebe izrade Završnog računa za 2025. godinu, a teško ih je predvidjeti u postupku planiranja. Predstavljaju prihode od neiskorištenih rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade.

Konto 679 Ostali nespomenuti prihodi – realizacija je veća u odnosu na plan za 38.424%, odnosno za 384.241,85 dinara i rezultat je realizirane naplate potraživanja od kupaca starijih od 60 dana koja su prethodne godine knjigovodstveno obuhvaćena na ispravkama vrijednosti potraživanja od kupaca.

II Ukupni rashodi:

Konto 501 Nabavna vrijednost prodane robe – realizirana je za 7% odnosno za 1.234.374,83 dinara više u odnosu na

plan za 2025. godinu. Veća realizacija ostvarena je i pored manjeg broja izvršenih sahrana, odnosno smanjenja prodaje pogrebne opreme zbog veće nabavne cijene pogrebne opreme u odnosu na plan.

Konto 511 Troškovi materijala za izradu – odnose se na troškove materijala za izradu grobnica, pojedinačnih grobnica po zahtjevu građana, staza, ograda i objekata u grobljima. Troškovi materijala za izradu su realizirani za 14% manje odnosno za 845.442,50 dinara manje od plana za 2025. godinu, zbog manje realizirane izgradnje grobnica i parternih kaseti za pohranu urni.

Konto 512 Troškovi ostalog materijala – realizacija ovih troškova u 2025. godini je manja u odnosu na plan za 14%, odnosno za 817.007,98 dinara. Razlog manje ostvarenih troškova odnosi se na manje utrošen sitan materijal za popravak kosilica i motokultivatora, manje utroške rezervnih dijelova i potrošnog materijala neophodnog za servis službenih vozila, kao i manje utroške keramičkog i ličilačko-gipserskog materijala.

Konto 513 Troškovi goriva i energije – u 2025. godini realizirani su manje od planiranog za 20%, odnosno za 1.184.169,83 dinara, zbog ostvarenih ušteda u potrošnji električne energije na temelju razlike između ugovorene i aneksirane cijene električne energije, kao i na temelju niže fakturirane cijene goriva od planirane.

Konto 515 Trošak jednokratnog otpisa alata i inventara – je niži od planiranog za 2025. godinu za 63%, odnosno za 1.002.961,03 dinara i iznose 597.038,97 dinara. Razlog odstupanja od plana su nerealizirane nabave komunalnog mobilijara i manjih troškova nabave dijelova za računala od planiranih troškova.

Konto 520 Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) – su realizirani za 4% manje u odnosu na plan, tj. za 1.822.506,42 dinara manje. Manja realizacija ostvarena je zbog manjeg broja zaposlenih u odnosu na plan tijekom cijele godine, odsustvovanja zaposlenih sa rada zbog bolesti, kao i zbog diskontinuiteta između odljeva i priljeva zaposlenih u poduzeću.

Konto 521 Troškovi doprinosa na teret poslodavca – manji su za 4%, tj. za 276.109,93 dinara u odnosu na plan iz istih razloga kao i troškovi bruto zarada.

Konto 522 Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu – realizirani su za 2% odnosno za 2.366,38 dinara manje od plana za potrebe arhiviranja dokumentacije poduzeća i za potrebe ispitivanja postojećeg softvera za obračun zarada u pogledu funkcionalnosti, stabilnosti i ispravnosti rada.

Konto 524 Troškovi naknada po ugovorima o privremeno-povremenim poslovima – u odnosu na plan manji su za 52%. tj. za 2.327.774,83 dinara zbog manjeg broja angažiranih osoba u odnosu na plan zbog poteškoća u pronalaženju osoba odgovarajućeg profila zainteresiranih za rad u pogrebnoj djelatnosti.

Konto 526 Troškovi naknada za Nadzorni odbor – iznos isplaćenih naknada članovima Nadzornog odbora je manji za 9%, odnosno za 148.383,40 dinara u odnosu na plan iz razloga što su u ove troškove ukalkulirani i doprinosi u slučaju da predsjednik i jedan član Nadzornog odbora nisu u radnom odnosu. U 2025. godini obračunata je i isplaćena naknada predsjedniku i članovima Nadzornog odbora poduzeća u radnom odnosu.

Konto 529 Ostali osobni rashodi – realizacija ovih troškova u 2025. godini u odnosu na plan je manja za 18%, odnosno za 1.162.682,89 dinara. Odstupanje od planiranog iznosa posljedica je više različitih faktora koji su objašnjeni u nastavku kroz analitička konta:

Konto 52901 Otpremnina za odlazak u mirovinu – je realizirana za 25% iznad plana zaposlenoj koja je ostvarila uvjet za odlazak u mirovinu i kojoj su isplaćene tri prosječne zarade koje je ostvarila za listopad 2025. godine, kao najpovoljnije, a u skladu sa odredbama važećeg Kolektivnog ugovora kod poslodavca.

Konto 52903 Jubilarne nagrade – iskazani iznos isplaćenih jubilarnih nagrada na ovom kontu je za 58% manje u odnosu na plan, odnosno za 767.808,61 dinara. Jubilarne nagrade primilo je troje (3) zaposlenih, u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica broj 12/7 od 04. rujna 2023. godine. Realizirani iznos od 557.191,39 dinara umanjen je u odnosu na stvarno isplaćeni iznos od 1.112.736,00 dinara za 555.544,61 dinara. Razlika je obuhvaćena kroz bilancu stanja na AOP - 0450 Ostale kratkoročne obveze.

Konto 52921 Ostale naknade zaposlenima i ostalim fizičkim osobama – realizirane su za 58% manje od plana, odnosno za 69.086,97 dinara i odnose se na troškove novogodišnjih paketića za djecu zaposlenih, starosti do 15 godina i iznosa naknade štete za neiskorišteni godišnji odmor. Troškovi novogodišnjih paketića uvijek se planiraju u nešto većoj vrijednosti od prethodno realizirane za slučaj prijema u radni odnos zaposlenih koji imaju djecu u uzrastu u kojem ostvaruju ovo pravo ili se poveća broj djece proširenjem obitelji zaposlenih u poduzeću, dok se iznos naknade štete za neiskorišteni godišnji odmor planira okvirno zbog nepredvidljivosti eventualnog prestanka radnog odnosa.

Konto 52930 Solidarna pomoć zaposlenima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja isplaćena je za 3%, manje od plana, odnosno za 50.222,36 dinara, jer je planirana isplata za 32 zaposlena, a realizirana je iz dva dijela za 31 zaposlenog, a na temelju odredaba Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog

komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica broj 12/7 od 04. rujna 2023. godine.

Konto 52940 Pomoć zaposlenima i obitelji zaposlenog u slučaju smrti ili bolesti – je realizirana u 2025. godini za 55% manje od planiranog iznosa, odnosno za 137.386,00 dinara, na temelju zahtjeva od strane dva zaposlena, a u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica broj 12/7 od 04. rujna 2023. godine.

Konto 52950 Naknada troškova za službeno putovanje, dnevnice, putni trošak, trošak noćenja, putarine realiziran je manje u odnosu na plan za 29%, tj. za 204.006,20 dinara manje zbog manjeg broja izvršenih prijevoza pokojnika u zemlji i inozemstvu odnosno kraćeg boravka zaposlenih na službenom putu, odnosno jer su zaposleli prisustvovali obukama, treninzima i seminarima putem webinarima što je utjecalo na značajno smanjenje ovih troškova.

Konto 52960 Trošak usluge prijevoza zaposlenih – realiziran je za 3% manje od plana, odnosno za 60.311,52 dinara manje. Ovi troškovi se planiraju uvijek u nešto većem iznosu kako bi se mogli isplatiti i u slučaju prijema u radni odnos zaposlenih iz prigradskih naselja čije su autobusne karte znatno skuplje u odnosu na one u gradskom prometu.

Konto 530 Troškovi proizvodnih usluga – realizacija proizvodnih usluga je manja za 12% odnosno za 1.191.962,00 dinara i odnosi se na angažiranje izvođača radova na izgradnji grobnica. Do manje realizacije došlo je zbog kasnijeg početka radova i manje izgrađenih grobnica u odnosu na plan (120 izgrađenih od 139 planiranih).

Konto 531 Troškovi transportnih usluga – u odnosu na plan veći su za 1%, tj. za 8.081,09 dinara i pored povoljnijeg paketa usluga mobilne i fiksne telefonije i zbog više ostvarenih troškova mobilne telefonije od strane zaposlenih.

Konto 532 Troškovi usluga održavanja – su manji u odnosu na plan za 20%, odnosno za 3.563.108,95 dinara. za iznos financijskih sredstava po provedenoj javnoj nabavi za strojno čišćenje rampi koji se prenose na 2026. godinu. Sa druge strane, procijenjena realizacija troškova servisa vozila u jamstvenom roku je znatno niže od planirane vrijednosti za 2025. godinu.

Konto 533 Troškovi najma – su realizirani za 45% manje, odnosno za 52.800,00 dinara od planirane vrijednosti i odnose se na troškove najma aparata za vodu.

Konto 535 Troškovi reklame i propagande – su u 2025. godini realizirani za 22% tj. za 110.620,00 dinara manje u odnosu na plan iz razloga što se u 2025. godini poduzeće u manjem opsegu oglašavalo kroz reklamu i propagandu u tiskanim medijima.

Konto 539 Troškovi ostalih usluga – realizirani su za 19% tj. za 825.451,76 dinara manje u odnosu na plan za 2025. godinu iz razloga manje realiziranih sredstva za nabavu cvijeća (ruža) koje zaposleni na ceremonijalu sahrane uručuju kao izraz pijeteta obitelji preminulog; manje realizacije troškova tehničkog pregleda i troškova pomoći na putu, za niže ostvarene troškove održavanja poslovnih prostorija i troškove tehničkog osiguranja objekata i usluge zaštite na radu u odnosu na plan za 2025. godinu.

Konto 540 Troškovi amortizacije – su realizirani za 11% više tj. za 753.628,68 dinara više od plana zbog većeg efekta procjene vrijednosti imovine poduzeća nego što je planirano.

Konto 545 Troškovi rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenih – u 2025. godini su realizirani za 24% iznad plana, odnosno za 1.236.833,00 dinara više, a na temelju aktuarskog obračuna rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine. Aktuarski obračun rezerviranja vrši se za potrebe izrade financijskih izvješća nakon završetka poslovne godine, a u skladu sa odredbama MRS 19 uzimajući u obzir broj zaposlenih na neodređeno vrijeme, starosnu strukturu, dužinu radnog staža, kao i kretanje zarada zaposlenih. Svi podaci neophodni za izradu obračuna nisu poznati u trenutku izrade programa poslovanja i teško ih je predvidjeti.

Konto 550 Troškovi neproizvodnih usluga – su u 2025. godini realizirani za 15%, odnosno za 1.312.398,61 dinara manje u odnosu na plan za 2025. godinu jer su manje realizirani troškovi stručnog usavršavanja; troškovi projektantskih usluga za projekt Nadzora nad radovima izgradnje grobnica; troškovi odvjetničkih usluga, troškovi kemijskog čišćenja uniformi. Troškovi stručnog usavršavanja zaposlenih realizirani su u skladu sa potrebama zaposlenih, dok se projekt Nadzora nad radovima nije realizirao jer je dio radova na izgradnji grobnica prenijet u 2026. godinu, kada će ti troškovi biti fakturirani.

Konto 551 Troškovi reprezentacije – realizirani su za 12% manje, odnosno za 68.723,20 dinara u odnosu na plan u skladu sa potrebama poduzeća.

Konto 552 Troškovi premije osiguranja – realizacija je za 11% manja u odnosu na plan, odnosno za 69.105,66 dinara zbog manje realiziranih troškova osiguranja od auto-odgovornosti a zbog ostvarenih popusta i bonusa u osiguravajućoj kući.

Konto 553 Troškovi platnog prometa – su u odnosu na plan za 2025. godinu manji za 16%, tj. za 113.510,01 dinara što je direktno posljedica broja platnih transakcija koje poduzeće ima tijekom godine kao i cijene pojedinačnih bankarskih usluga.

Konto 554 Troškovi članarina – su realizirani na razini plana za 2025. godinu. Na ovom kontu se knjiži članarina poduzeća u Poslovnom udruženju komunalnih poduzeća «KOMDEL» iz Beograda.

Konto 555 Troškovi poreza – su 16% ili 69.041,30 dinara manji u odnosu na plan za 2025. godinu. Na ove troškove nije moguće utjecati, niti ih precizno planirati, obuhvaćaju porez na imovinu, naknadu za korištenja voda, naknadu za životnu sredinu i komunalne takse za isticanje firme.

Konto 556 Troškovi doprinosa – realizirani su za 3% odnosno za 1.484,00 dinara više u odnosu na plan i odnose se na troškove doprinosa privrednim komorama.

Konto 559 Ostali nematerijalni troškovi – su za 37%, odnosno za 314.659,80 dinara manji u odnosu na plan za 2025. godinu prije svega zbog manjih troškova oglasa u tisku i drugim medijima i taksi za javni medijski servis, administrativnih i sudskih kao i taksi pri registraciji vozila.

Konto 562 Rashodi kamata – realizirani su za 50% tj. za 2.499,08 dinara iznad od plana a predstavljaju troškove kamata po finansijskom leasingu za specijalno pogrebno vozilo nabavljeno u 2024. godini, a u 2025. godini isplaćene su preostale tri mjesečne rate po ugovoru. Razlog odstupanja je što su i rate i kamate izražene su EUR, a uplaćene su po srednjem tečaju Narodne banke Srbije na dan obračuna.

Konto 563 Negativna tečajna razlika – realizirana je za 94%, odnosno za 4.675,74 dinara manje od planiranih za 2025. godinu.

Konto 570 Gubitci na temelju rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, postrojenja i opreme – u 2025. godini su realizirani za 2050%, odnosno za 410.022,27 dinara iznad plana, zbog većeg rashoda osnovih sredstava u odnosu na plan.

Konto 579 Ostali neposlovni rashodi – su ostvareni za 90%, odnosno za 2.661.485,19 dinara manje u odnosu na plan za 2025. godinu iz sljedećih razloga:

- zbog odustajanja od investicije planirani su rashodi u iznosu od 2.160.000,00 dinara na ime ukupnih ulaganja za projektnu dokumentaciju na izgradnji osarijuma u Bajskom groblju u razdoblju od 2022. godine – 2024. godine. Ovi rashodi proknjiženi su na kontu 582 Obezbijedjenje postrojenja i opreme;
- manja realizacija ostvarena je za 470.000,00 dinara jer je po presudi broj 6 PR 5069/25 Prekršajnog suda u Subotici poduzeću izrečena novčana kazna u iznosu od 30.000,00 dinara, dok je na ovom kontu planirano 500.000,00 dinara;
- manje su realizirane i kamenorezačke usluge koje se pružaju u slučaju kada zaposleni prilikom pružanja pogrebnih usluga oštete nadgrobne spomenike.

Konto 582 Obezbijedivanje postrojenja i opreme realizirano je u iznosu od 2.160.000,00 dinara u visini ulaganja nastalih u razdoblju od 2022-2024. godine prilikom izrade projektne dokumentacije i dobijanja potrebnih dozvola neophodnih za početak radova na izgradnji osarijuma u Bajskom groblju, a nakon odustajanja od planirane investicije. Sredstva su planirana na kontu 579 Ostali poslovni rashodi.

Konto 585 Obezbijedivanje finansijskih potraživanja i plasmana su manja za 55%, odnosno za 109.740,00 dinara od plana za 2025. godinu. Realizacija obuhvaća vrijednost sumnjivih i spornih potraživanja od dva kupca.

U tablici broj 2 prikazan je planirani fizički opseg proizvodnje odnosno pruženih usluga u 2025. godini, realizirani fizički opseg proizvodnje odnosno pruženih usluga u 2025. godini i indeks realizacije u odnosu na plan za 2025. godinu.

Tablica broj 2
(u jedinicama mjere)

Redni broj	Vrsta usluge	Jedinica mjere	Plan 2025. godina	Realizacija 2025. godina	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
1	Isko rake	slučaj	490	404	82
2	Otvaranje grobnice	slučaj	890	853	96
3	Iskop uređene rake	slučaj	1	-	-
4	Usluga ekshumacije	slučaj	32	22	69
5	Izrada grobnica	komad	139	120	86
6	Izrada parterne kasete za 4 urne	komad	40	32	80
7	Izrada uređenih raka	komad	-	-	-
8	Izrada zidne kasete za 4 urne	komad	111	111	100
9	Uporaba mrtvačnice	slučaj	960	905	94
10	Usluga rashladne komore	slučaj	1510	701	46
11	Naknade za grobnicu	slučaj	1450	1227	85
12	Naknade za raku	slučaj	1300	1044	80
13	Naknada za parternu kasetu	slučaj	9	26	289
14	Usluga ceremonijala sahrane	slučaj	760	715	94
15	Prodaja pogrebne opreme	slučaj	910	724	80
16	Usluga prijevoza pokojnika	slučaj	1530	1288	84

U okviru fizičkog opsega aktivnosti proizvoda i usluga došlo je do odstupanja realiziranih veličina u odnosu na planirane za 2025. godinu i to kod sljedećih fizičkih pokazatelja:

Usluga iskopa rake u odnosu na plan za 2025. godinu manja je za 18% odnosno za 86 slučaja iskopa manje.

Usluga otvaranja grobnice je u odnosu na plan za 2025. godinu manja za 4%, odnosno za 37 slučaja otvaranja grobnice manje.

Iskop uređene rake u 2025. godini nije ostvaren, a planiran je iskop jedne uređene rake.

Usluga ekshumacije posmrtnih ostataka je realizirana za 31% odnosno 10 slučajeva manje od plana. Ekshumacija je usluga koja se dešava isključivo na zahtjev korisnika usluga, a poduzeće u planiranju koristi statističke podatke prethodnih godina o broju obavljenih usluga ekshumacije.

Angažiranjem poduzeća na **izradi grobnica**, planirana dinamika za 2025. godinu je realizirana za 14% manje, odnosno izgrađeno je 120 od planiranih 139 grobnica. Završetak izgradnje planiranog broja grobnica za 2025. godinu bit će u prvom kvartalu 2026. godine.

Izrada parterne kasete za 4 urne je realizirana za 20% manje od plana, odnosno za 8 parternih kasete za 4 urne iz razloga manje potražnje za uslugom kremiranja u odnosu na prethodno razdoblje.

Izrada zidne kasete za 4 urne – realizirana je u planiranom opsegu izgradnjom 111 zidnik kasete.

Usluga uporabe mrtvačnice bilježi pad od 6% odnosno 55 slučajeva uporabe mrtvačnice manje u odnosu na planiran broj za 2025 godinu. Manji broj spomenute usluge u direktnoj je vezi sa manjim brojem sahrana i povećanjem broja socijalnih sahrana.

Usluga uporabe rashladne komore u odnosu na plan za 2025. godinu zabilježila je pad od 54% ili 809 slučajeva usluge korištenja rashladne komore manje iz razloga manjeg broja preminulih osoba u domovima za smještaj starih

osoba i u privatnim kućama odnosno većeg broja preminulih u općoj bolnici u Subotica, nego što je to bio slučaj prethodnih godina.

Usluga naplate naknade za grobnice je ostvarila pad u odnosu na plan za 2025. godinu za 15% odnosno naplaćeno je 223 naknada manje u odnosu na plan. Poduzeće nastoji povećati naplatu ove naknade slanjem obavještenja građanima kojima je istekla naknada za obvezan odnosno produženi rok poćivanja.

Usluga naplate naknada za rake je ostvarila pad u odnosu na plan za 20% odnosno naplaćeno je 256 naknada manje u odnosu na plan. Razlog manje naplate naknada za rake je dijelom manji broj sahrana u rake. Radi bolje naplate naknade poduzeće je uvelo knjiŹice za raku koje predstavljaju jedinstvenu ispravu kojom se potvrđuje pravo na korištenje rake a sve u cilju podizanja razine svijesti korisnika o obvezi plaćanja naknade a samim tim i povećanje naplate.

Usluga naplate naknade za parternu kasetu zabilježila je rast u odnosu na plan za 2025. godinu za 189%, odnosno za 17 naknada je naplaćeno više od plana.

Negativno odstupanje u odnosu na plan javlja se i kod usluge **ceremonijala sahrane** čija realizacija je manja za 6% u odnosu na plan za 2025 godinu, odnosno za 45 slućaja ceremonijala sahrane manje. Manja realizacija ove usluge nastala je kao rezultat pojaćanih aktivnosti konkurencije koja je preuzela dio ućešća u pružanju usluge ceremonijala sahrane.

Prodaja pogrebne opreme manja je za 20% u odnosu na plan, odnosno za 186 slućaja zbog manjeg broja izvršenih sahrana od strane poduzeća, te povećanja broja sahrana koje vrše privatna pogrebna poduzeća.

Usluga prijevoza pokojnika – u odnosu na plan za 2025. godinu manja je za 16%, odnosno za 242 slućaja, prije svega je smanjena usluga prijevoza na teritoriju grada, odnosno od mjesta nastupanja smrtnog slućaja do rashladne komore, odnosno od rashladne komore do groblja, zbog pojaćane aktivnosti drugih pogrebnih poduzeća.

III BILANCA USPJEHA

U tablici broj 3 prikazana je bilanca uspjeha za razdoblje od 01. Sijećnja 2025. godine do 31. prosinca 2025. godine, u okviru tablice dan je plan za 2025. godinu, realizacija u 2025. godini i indeks realizacija u odnosu na plan za 2025. godinu.

BILANCA USPJEHA za razdoblje od 01.01. do 31.12.2025. godine

Tablica broj 3
u 000 dinara

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	01.01-31.12.2025. godine		Indeks 5/4
			Plan	Realizacija	
1	2	3	4	5	6
	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	165.234	151.956	92
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002	49.000	44.099	90
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1003	49.000	44.099	90
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje roba na inozemnosm tržištu	1004			
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1005	104.700	98.417	94
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1006	104.700	98.417	94

611, 613 i 615	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inozemnom tržištu	1007			
62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1008			
630	IV. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009	11.200	8.189	73
631	V. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010	500	342	68
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011	834	1.593	191
68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANCIJSKE)	1012			
	B. POSLOVNI RASHODI (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	159.941	145.895	91
50	I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	1014	16.500	17.734	107
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	19.479	15.629	80
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1016	69.965	64.226	92
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017	49.818	47.995	96
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018	7.547	7.271	96
52 osim 520 i 521	3. Ostali osobni rashodi i naknade	1019	12.600	8.960	71
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020	6.567	7.320	111
58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANCIJSKE)	1021			
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	34.327	28.591	83
54, osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVIRANJA	1023	1.000	2.237	224
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	12.103	10.158	84
	V. POSLOVNA DOBIT (1001 - 1013) ≥ 0	1025	5.293	6.061	115
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	D. FINANCIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	30	59	197
660 i 661	I. FINANCIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA SA MATIČNOM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1028			
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029	30	59	197
663 i 664	III. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1030			
665 i	IV. OSTALI FINANCIJSKI PRIHODI	1031			

669					
	Đ. FINANCIJSKI RASHODI (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	10	8	80
560 i 561	I. FINANCIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA MATIČNOM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1033			
562	II. RASHODI KAMATA	1034	5	8	160
563 i 564	III. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1035	5	-	-
565 i 569	IV. OSTALI FINANCIJSKI RASHODI	1036			
	E. DOBIT IZ FINANCIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037	20	51	255
	Ž. GUBITAK IZ FINANCIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 i 686	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI FINANCIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1039	-	2	-
583, 585 i 586	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI FINANCIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1040	200	2.250	1.125
67	J. OSTALI PRIHODI	1041	5	5.306	106.120
57	K. OSTALI RASHODI	1042	2.990	739	25
	L. UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	165.269	157.323	95
	Lj. UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	163.141	148.892	91
	M. DOBIT IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045	2.128	8.431	396
	N. GUBITAK IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Nj. POZITIVAN NETO EFEKT NA REZULTAT NA TEMELJU DOBITI POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVCI GREŠAKA IZ PRETHODNIH RAZDOBLJA	1047	-	2	-
59- 69	O. NEGATIVAN NETO EFEKT NA REZULTAT NA TEMELJU GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVCI GREŠAKA IZ PRETHODNIH RAZDOBLJA	1048			
	P. DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	2.128	8.433	396

	R. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	S. POREZ NA DOBIT				
721	I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA	1051	319	1.662	521
722 dug. saldo	II. ODGOĐENI POREZNI RASHODI RAZDOBLJA	1052	-	4.721	-
722 pot. saldo	III. ODGOĐENI POREZNI PRIHODI RAZDOBLJA	1053			
723	T. ISPLAĆENA OSOBNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054			
	Ć. NETO DOBIT (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	1.809	2.050	113
	U. NETO GUBITAK (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. NETO DOBIT KOJA PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057			
	II. NETO DOBIT KOJA PRIPADA MATIČNOJ PRAVNOJ OSOBI	1058			
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOJ PRAVNOJ OSOBI	1060			
	V. ZARADA PO DIONICI				
	1. Temeljna zarada po dionici	1061			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po dionici	1062			

A. POSLOVNI PRIHODI – AOP 1001 manji su za 8% u odnosu na plan.

I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE - AOP 1002

Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu – AOP 1003 su realizirani za 10% ispod plana zbog manjeg broja prodane pogrebne opreme i manjeg broja izvršenih sahrana od strane poduzeća u odnosu na plan.

II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA – AOP 1005

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu – AOP 1006 manji su za 6% u odnosu na planirano i pored većeg broja prodanih grobnica, parternih kaseti za urne i uređenih parcela za rake u odnosu na plan (veća realizacija za 7%) iz dva razloga:

- manji broj pruženih komunalnih usluga u odnosu na plan zbog manjeg broja izvršenih sahrana od strane poduzeća i povećanja broja socijalnih sahrana gdje se pojedine usluge ne pružaju (manja realizacija za 10%);
- manja realizacija prihoda od ostalih usluga, kao što su usluga tiskanja osmrtnica i izdavanje dozvola kamenorescima (manja realizacija za 20%).

IV. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA – AOP 1009 je realizirano za 27% manje od plana. Radovi na izradi grobnica su nakon provedenog postupka javne nabave povjereni poduzeću koje je u 2025. godini izgradilo 120 od planiranih 139 grobnica a glavni razlog neizvršenja plana su neočekivano visoke temperature tijekom ljeta, te su radovi na izgradnji grobnica odgođeni.

V. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA – AOP 1010 realizirano je u iznosu od 158 tisuća dinara, što je 32% ispod plana zbog prodaje gotovih proizvoda sa zaliha iz prethodnih godina niže cijene koštanja. U promatranom razdoblju prodana je 51 grobnica (od toga 49 sa zaliha iz prethodnih godina), 14

parternih kaseti za četiri urne (od toga 10 sa zaliha iz prethodnih godina) i dvije (2) uređene parcele raka obje sa zaliha iz prethodnih godina.

VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI – AOP 1011 su veći za 759 tisuća dinara, odnosno za 91% od planiranih za 2025. godinu jer su realizirani prihodi od donacija, a predstavljaju vrijednost četiri ustupljene grobnice od kojih su se korisnici odrekli u korist poduzeća.

B. POSLOVNI RASHODI – AOP 1013 manji su za 9% u odnosu na plan.

I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE – AOP 1014 je veća za 7% u odnosu na plan. Realizacija na ovom kontu je iznad planirane i pored manjeg broja izvršenih sahrana, odnosno smanjenja prodaje pogrebne opreme zbog povećanja nabavne cijene pogrebne opreme od strane dobavljača u odnosu na plan.

II. TROŠKOVI MATERIJALA GORIVA I ENERGIJE – AOP 1015 su realizirani za 20% manje u odnosu na plan zbog ostvarenih ušteda u potrošnji električne energije na temelju razlike između ugovorene i aneksirane cijene električne energije, kao i na temelju niže fakturirane cijene goriva od planirane, odnosno zbog manje izgrađenih grobnica i parternih kaseti za pohranu urni u odnosu na plan.

III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNI RASHODI – AOP 1016 su manji za 8% u odnosu na planirano:

Troškovi zarada su manji zbog manjeg broja zaposlenih u odnosu na plan, odsustvovanja zaposlenih sa rada zbog bolesti i smanjenja broja prekovremenih sati.

Naknade po ugovoru o privremeno-povremenim poslovima su manje zbog stalne fluktuacije angažiranih osoba.

Naknade troškova prijevoza zaposlenima za dolazak i odlazak sa posla također su isplaćivane u manjem iznosu od planiranog, u skladu sa brojem zaposlenih.

Pomoć zaposlenima i obitelji zaposlenih je isplaćena dvojici zaposlenih u iznosu manjem od planiranog. Solidarna pomoć radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja zaposlenih isplaćena je manje od plana, u skladu sa brojem zaposlenih.

IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE – AOP 1020 veći su za 11% zbog većeg efekta procjene vrijednosti imovine poduzeća nego što je planirano.

VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA – AOP manji su za 17% u odnosu na plan. Do uštede je došlo na pozicijama:

- proizvodnih usluga – zbog manje izgrađenih grobnica u odnosu na plan;
- usluga održavanja – dio planiranih sredstava za strojno čišćenje rampi prenosi se na 2026. godinu,
- troškova servisa vozila u jamstvenom roku;
- troškovi reklame i propagande – manja realizacija ostvarena je zbog manjeg oglašavanja u tiskanim medijima;
- troškovi ostalih usluga – zbog manjih troškova tehničkog pregleda vozila, troškova pomoći na putu, troškova održavanja poslovnih prostorija.

VII. TROŠKOVI REZERVIRANJA – AOP 1023 veći su za 124%. Aktuarski obračun rezerviranja za jubilarne nagrade je izvršen na temelju novog Kolektivnog ugovora kod poslodavca broj 12/7 od 04. rujna 2023. godine. Aktuarski obračun rezerviranja vrši se za potrebe izrade financijskih izvješća nakon završetka poslovne godine, a u skladu sa odredbama MRS 19 uzimajući u obzir broj zaposlenih na neodređeno vrijeme, starosnu strukturu, duljinu radnog staža, kao i kretanje zarada zaposlenih. Svi podaci neophodni za izradu obračuna nisu poznati u trenutku izrade programa poslovanja i teško ih je predvidjeti.

VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI – AOP 1024. manji su za 16% u odnosu na plan zbog ušteda na pozicijama troškova: neproizvodnih; platnog prometa i reprezentacije.

V. POSLOVNA DOBIT – AOP 1025 realizirana je u iznosu od 6.061 tisuća dinara, za 15% iznad plana, kao razlika između manje realizacije poslovnih rashoda i poslovnih prihoda u odnosu na plan.

D. FINANCIJSKI PRIHODI – AOP 1027 veći su za 97%, odnosno za 29 tisuća dinara, zbog više realizacije prihoda od kamata na sredstva po viđenju kod poslovne banke sa kojom poduzeće ima sklopljen ugovor o deponiranju sredstava.

D. FINANCIJSKI RASHODI – AOP 1032 realizirani su za 20% (2 tisuće dinara) manje od plana iz dva razloga:

- rashodi kamata sadržani u tri preostale mjesečne rate isplaćene u 2025. godini po ugovoru za financijski leasing za nabavu službenog vozila veći su od plana za 60%. Rate i kamate izražene su u EUR, a uplaćene su po srednjem tečaju Narodne banke Srbije na dan obračuna što je utjecalo na veću realizaciju od plana;
- negativne tečajne razlike i negativni efekti valutne klauzule planirani su u iznosu od 5 tisuća dinara, ali nisu realizirani.

E. DOBIT IZ FINANCIRANJA – AOP 1037 realizirana je 155% (za 31 tisuću dinara) iznad plana kao razlika realizacije financijskih rashoda u odnosu na plan i realizacije financijskih prihoda u odnosu na plan.

I. RASHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI FINANCIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA – AOP 1040 veći su za 1.025% u odnosu na plan jer realizacija na kontu 585 Obezbijedjivanje postrojenja i opreme u iznosu od 2.160.000,00 dinara planirana na kontu 579 Ostali poslovni rashodi. Predstavljaju ukupna ulaganja (projektna dokumentacija) nastala u razdoblju od 2022.-2024. godine na izgradnji osarijuma u Bajskom groblju, investicija od koje se odustalo.

J. OSTALI PRIHODI – AOP 1041 ostvareni su za 106.110% odnosno za 5.301 tisuću dinara iznad plana, najviše zbog realizacije prihoda od ukidanja dugoročnih rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade u iznosu od 4.448,366,00 dinara. Spomenuti prihodi nisu planirani, a realizirani su na temelju aktuarskog obračuna koji se vrši za potrebe izrade Završnog računa za 2025. godinu i to kao kao razlika neisplaćenih optremnina i novo rezerviranih sredstava po istom osnovu za 2025. godinu.

K. OSTALI RASHODI – AOP 1042 su realizirani za 75% (za 2.251 tisuću dinara) ispod plana. Najznačajni razlozi odstupanja su:

- planirani rashodi zbog odustajanja od investicije izgradnja osarijuma u Bajskom groblju u iznosu od 2.160 tisuća dinara proknjiženi su na kontu 582 Obezbijedjivanje postrojenja i opreme;
- novčane kazne planirane u iznosu od 500 tisuća dinara realizirane u iznosu od 30 tisuća dinara.

L. UKUPNO PRIHODI – AOP 1043 realizirani su za 5% manje od plana iz gore navedenih razloga.

Lj. UKUPNI RASHODI – AOP 1044 manje su realizirani za 9% u odnosu na plan iz gore navedenih razloga.

M. DOBIT IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA – AOP 1045 realizirana je za 296% (za 6.303 tisuće dinara) iznad plana.

P. DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA – AOP 1049 iznosi 8.433 tisuće dinara. Poduzeće je iz redovitog poslovanja ostvarilo dobit, odnosno dobit prije oporezivanja veću u odnosu na plan za 296% zbog manje realizacije rashoda u odnosu na planirane rashode nasuprot realizacije prihoda u odnosu na planirane prihode.

C. POREZ NA DOBIT

I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA (POREZ NA DOBIT) – AOP 1051 veći je za 421% u odnosu na plan.

III. ODGOĐENI POREZNI RASHODI RAZDOBLJA - AOP 1052 nije planiran, a realiziran je u iznosu od 4.721 tisuća dinara.

Ć. NETO DOBIT – AOP 1055 veća je 13% u odnosu na plan, kao rezultat odnosa realiziranih prihoda i rashoda u odnosu na planirane prihode i rashode i iznosi 2.050 tisuća dinara.

IV BILANCA STANJA

U tablici broj 4 prikazan je plan bilance stanja na dan 31. prosinca 2025. godine, realizacija bilance stanja na dan 31. prosinca 2025. godine i indeks realizacija u odnosu na plan za 2025. godinu.

BILANCA STANJA na dan 31.12.2025.

Tablica broj 4

u 000 dinara

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	31.12.2025. godine		Indeks 5/4
			Plan	Realizacija	
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001			
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	560.213	685.369	122
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	637	1.279	201
010	1. Ulaganja u razvoj	0004			
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna imovina	0005	637	1.279	201
013	3. Gudvil	0006			
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u leasing i nematerijalna imovina u pripremi	0007			
017	5. Avansi za nematerijalnu imovinu	0008			
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	559.517	684.032	122
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010	541.800	662.650	122
023	2. Postrojenja i oprema	0011	16.375	19.959	122
024	3. Investicijske nekretnine	0012			
025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u leasing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013	1.342	1.342	100

026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014	-	81	-
029 (dio)	6. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015			
029 (dio)	7. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inozemstvu	0016			
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA	0017			
04 i 05	IV. DUGOROČNI FINANCIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	59	58	98
040 (dio), 041 (dio) i 042 (dio)	1. Učešća u kapitalu pravnih osoba (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)	0019			
040 (dio), 041 (dio), 042 (dio)	2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	0020			
043, 050 (dio) i 051 (dio)	3. Dugoročni plasmani matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama i dugoročna potraživanja od tih osoba u zemlji	0021			
044, 050 (dio), 051 (dio)	4. Dugoročni plasmani matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama i dugoročna potraživanja od tih osoba u inozemstvu	0022			
045 (dio) i 053 (dio)	5. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u zemlji	0023			
045 (dio) i 053 (dio)	6. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u inozemstvu	0024			
046	7. Dugoročna financijska ulaganja (vrijednosni papiri koje se vrednuju po amortiziranoj vrijednosti)	0025			
047	8. Otkupljene vlastite dionice i otkupljeni vlastiti udjeli	0026			
048, 052, 054, 055 i 056	9. Ostali dugoročni financijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	0027	59	58	98
28 (dio) osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028			
288	V. ODGOĐENA POREZNA SREDSTVA	0029			
	G. OBRTNA IMOVINA (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	49.174	54.258	110
Klasa 1, osim grupe računa 14	I. ZALIHE (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	32.821	41.062	125
10	1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar	0032	2.671	2.607	98
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033	28.450	37.272	131
13	3. Roba	0034	1.300	1.030	79
150, 152 i 154	4. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	0035	400	153	38
151, 153 i 155	5. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inozemstvu	0036			

14	II. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	0037			
20	III. POTRAŽIVANJA NA TEMELJU PRODAJE (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	7.884	8.114	103
204	1. Potraživanja od kupaca u zemlji	0039	7.884	8.114	103
205	2. Potraživanja od kupaca u inozemstvu	0040			
200 i 202	3. Potraživanja od matične, ovisnih i ostalih povezanih osoba u zemlji	0041			
201 i 203	4. Potraživanja od matične, ovisnih i ostalih povezanih osoba u inozemstvu	0042			
206	5. Ostala potraživanja na temelju prodaje	0043			
21, 22 i 27	IV. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (0045 + 0046 + 0047)	0044	20	19	95
21, 22 osim 223 i 224, i 27	1. Ostala potraživanja	0045	20	19	95
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	0046			
224	3. Potraživanja na temelju preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0047			
23	V. KRATKOROČNI FINANCIJSKI PLASMANI (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048			
230	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matična i ovisne pravne osobe	0049			
231	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostale povezane pravne osobe	0050			
232, 234 (dio)	3. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	0051			
233, 234 (dio)	4. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u inozemstvu	0052			
235	5. Vrijednosni papiri koji se vrednuju po amortiziranoj vrijednosti	0053			
236 (dio)	6. Financijska sredstva koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz Bilancu uspjeha	0054			
237	7. Otkupljene vlastite dionice i otkupljeni vlastiti udjeli	0055			
236 (dio), 238 i 239	8. Ostali kratkoročni financijski plasmani	0056			
24	VI. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	0057	8.449	5.063	60
28 (dio), osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058			
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	609.387	739.627	121
88	Đ. VANBILANČNA AKTIVA	0060	50.500	29.242	58
	PASIVA				
	A. KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	584.578	710.010	121
30, osim 306	I. TEMELJNI KAPITAL	0402	5.084	5.084	100

31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403			
306	III. EMISIJSKA PREMIJA	0404			
32	IV. REZERVE	0405	178	178	100
330 i potražni saldo računa 331,332, 333, 334, 335, 336 i 337	V. POZITIVNE REVALORIZACIJSKE REZERVE I NEREALIZIRANE DOBITI NA TEMELJU FINACIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVATNOG REZULTATA	0406	506.534	632.225	125
dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	VI. NEREALIZIRANI GUBICI NA TEMELJU FINACIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVATNOG REZULTATA	0407			
34	VII. NERASPOREĐENA DOBIT (0409 + 0410)	0408	72.782	72.523	100
340	1. Neraspoređena dobit prethodnih godina	0409	70.973	70.473	99
341	2. Neraspoređena dobit tekuće godine	0410	1.809	2.050	113
	VIII. UČEŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE	0411			
35	IX. GUBITAK (0413 + 0414)	0412			
350	1. Gubitak prethodnih godina	0413			
351	2. Gubitak tekuće godine	0414			
	B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I DUGOROČNE OBVEZE (0416 + 0420 + 0428)	0415	9.639	9.665	100
40	I. DUGOROČNA REZERVIRANJA (0417+0418+0419)	0416	9.639	9.665	100
404	1. Rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0417	7.639	7.665	100
400	2. Rezerviranja za troškove u jamstvenom roku	0418			
40, osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezerviranja	0419	2.000	2.000	100
41	II. DUGOROČNE OBVEZE (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420			
410	1. Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	0421			
411 (dio) i 412 (dio)	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obveze prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0422			
411 (dio) i 412 (dio)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obveze prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u inozemstvu	0423			
414 i 416 (dio)	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obveze na temelju leasinga u zemlji	0424			
415 i 416 (dio)	5. Dugoročni krediti, zajmovi i obveze na temelju leasinga u inozemstvu	0425			
413	6. Obveze po emitiranim vrijednosnim papirima	0426			

419	7. Ostale dugoročne obveze	0427			
49 (dio), osim 498 i 495 (dio)	III. DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0428			
498	V. ODGOĐENE POREZNE OBVEZE	0429	5.219	9.940	190
495 (dio)	G. DUGOROČNI ODGOĐENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430			
	D. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	9.951	10.012	101
467	I. KRATKOROČNA REZERVIRANJA	0432			
42, osim 427	II. KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433			
420 (dio) i 421 (dio)	1. Obveze na temelju kredita prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0434			
420 (dio) i 421 (dio)	2. Obveze na temelju kredita prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u inozemstvu	0435			
422 (dio), 424 (dio), 425 (dio), i 429 (dio)	3. Obveze na temelju kredita i zajmova od osoba koje nisu domaće banke	0436			
422 (dio), 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	4. Obveze na temelju kredita od domaćih banaka	0437			
423, 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	5. Krediti, zajmovi i obveze iz inozemstva	0438			
426	6. Obveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima	0439			
428	7. Obveze na temelju financijskih derivata	0440			
430	III. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441			
43, osim 430	IV. OBVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	3.500	4.246	121
431 i 433	1. Obveze prema dobavljačima - matična, ovisne pravne osobe i ostale povezane osobe u zemlji	0443			
432 i 434	2. Obveze prema dobavljačima - matična, ovisne pravne osobe i ostale povezane osobe u inozemstvu	0444			
435	3. Obveze prema dobavljačima u zemlji	0445	3.500	4.246	121
436	4. Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	0446			
439 (dio)	5. Obveze po mjenicama	0447			
439 (dio)	6. Ostale obveze iz poslovanja	0448			
44,45,46, osim 467, 47 i 48	V. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE (0450 + 0451 + 0452)	0449	6.451	5.766	89
44, 45 i 46	1. Ostale kratkoročne obveze	0450	5.582	4.089	73

osim 467					
47,48 osim 481	2. Obveze na temelju poreza na dodatnu vrijednost i ostalih javnih prihoda	0451	550	1.308	238
481	3. Obveze na temelju poreza na dobit	0452	319	369	116
427	VI. OBVEZE NA TEMELJU SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	0453			
49 (dio) osim 498	VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454			
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455			
	E. UKUPNA PASIVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	609.387	739.627	121
89	Ž. VANBILANČNA PASIVA	0457	50.500	29.242	58

AKTIVA

B. STALNA IMOVINA

I. NEMATERIJALNA IMOVINA

2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna imovina – AOP 0005 realizirani su za 101% odnosno za 642 tisuće dinara iznad plana zbog većeg efekta procjene vrijednosti imovine poduzeća nego što je planirano.

II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

1. Zemljište i građevinski objekti – AOP 0010 kao i 2. Postrojenja i oprema – AOP 0011 realizirana su za 22% više od plana, odnosno za 120.850 tisuća dinara i 3.584 tisuće dinara više zbog većeg efekta procjene vrijednosti imovine poduzeća nego što je planirano.

G. OBRTNA IMOVINA – AOP 0030 veća je za 10% (za 5.084 tisuća dinara) u odnosu na plan.

I. ZALIHE – AOP 0031 veće su za 25% u odnosu na plan zbog odstupanja u strukturi zaliha na sljedećim pozicijama:

I/1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar – AOP 0032 manja realizacija ostvarena je za 2%,

I/2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi – AOP 0033 veća realizacija za 31%, odnosno za 8.822 tisuće dinara zbog prodaje gotovih proizvoda sa zaliha iz prethodnih godina niže cijene koštanja,

I/3. Roba – AOP 0034 manja je za 21%, odnosno za 270 tisuća dinara.

I/4. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji – AOP 0035 manji su za 24% odnosno za 247 tisuća dinara u odnosu na plan, a predstavljaju pretplate na stručnu literaturu za 2026. godinu.

III. POTRAŽIVANJA NA TEMELJU PRODAJE – AOP 0038 veća su za 3% u odnosu na plan.

I/5. Potraživanja od kupaca u zemlji – AOP 0039 su veća za 3% u odnosu na plan. Većinu čine potraživanja od Republičkog fonda PIO za izvršene sahrane u četvrtom kvartalu 2025. godine, dok su manjim dijelom potraživanja od Opće bolnice Subotica za sahranu patoanatomskog otpada.

IV. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA – AOP 0044 su manja za 5% (za 1 tisuću dinara) u odnosu na plan, a predstavljaju potraživanja prema zaposlenima za uporabu mobilnih telefona.

VI. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA – AOP 0057 su realizirani za 40% ispod plana zbog manjih ukupnih prihoda a samim tim i manjeg priljeva gotovine od planiranog.

PASIVA

A. KAPITAL – AOP 0401 je veći za 21% u odnosu na plan najvećim dijelom zbog efekta povećanja vrijednosti imovine nakon napravljene procjene koji su proknjiženi na AOP 0406 – V. Pozitivne revalorizacijske rezerve i nerealizirane dobiti na temelju financijskih sredstava i drugih komponenti ostalog svobuhvatnog rezultata.

V. POZITIVNE REVALORIZACIJSKE REZERVE I NEREALIZIRANE DOBITI NA TEMELJU FINACIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUH VATNOG REZULTATA – AOP 0406 za 25% odnosno za 125.691 tisuću dinara.

V. ODGOĐENE POREZNE OBVEZE – AOP 0429 više su realizirane za 90%, a predstavljaju ralik u između porezne i računovodstvene amortizacije koja se utvrđuje nakon završetka poslovne godine i izrade Programa poslovanja poduzeća, te je realizaciju na ovoj poziciji teško precizno planirati.

D. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE – AOP 0431 veća su za 1% u odnosu na plan.

IV. OBVEZE IZ POSLOVANJA – AOP 0442/3. Obveze prema dobavljačima u zemlji – AOP 0445 su veće za 21% u odnosu na plan iz razloga što faktura na ime preventivnih kontrolnih pregleda zaposlenih u planiranom iznosu od 880.000,00 dinara dospijeva na plaćanje u 2026. godini, a ne kako je planirana u 2025. godini.

V. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE – AOP 0449 manje su za 1%, najvećim dijelom zbog manjih obveza prema zaposlenima za drugi dio zarade za prosinac 2025. godine i naknade angažiranim osobama na privremenim i povremenim poslovima za prosinac 2025. godine (za 27%) u odnosu na plan, odnosno većoj obvezi za porez na dodatnu vrijednost za prosinac 2025. godine (za 138%) .

D. VANBILANČNA AKTIVA – AOP 0060 i

Ž. VANBILANČNA PASIVA – AOP 0457 manji su za 42% u odnosu na plan. Na ovoj poziciji obuhvaćena je tuđa roba uzeta na konsignaciju (pogrebna oprema). Razlog odstupanja je smanjenje, odnosno optimizacija zaliha pogrebne opreme u odnosu na plan.

Prikaz planiranih i realiziranih indikatora poslovanja

u 000 dinara

		2025. godina
Ukupni kapital	Plan	584.578
	Realizacija	710.010
	% odstupanja realizacije od plana	+21%
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-
Ukupna imovina	Plan	609.387
	Realizacija	739.627
	% odstupanja realizacije od plana	+21%
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-
Poslovni prihodi	Plan	165.234
	Realizacija	151.956
	% odstupanja realizacije od plana	-8%
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-
Poslovni rashodi	Plan	159.941
	Realizacija	145.895
	% odstupanja realizacije od plana	-9%
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-
Poslovni rezultat	Plan	5.293
	Realizacija	6.061
	% odstupanja realizacije od plana	+15%
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-
Neto rezultat	Plan	1.809
	Realizacija	2.050
	% odstupanja realizacije od plana	+13%
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-
Broj zaposlenih na dan 31.12.	Plan	32
	Realizacija	31
	% odstupanja realizacije od plana	-3%
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-

Prosječna neto zarada	Plan	92.182
	Realizacija	91.347
	% odstupanja realizacije od plana	-1%
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-
Investicije	Plan	495
	Realizacija	495
	% odstupanja realizacije od plana	0%
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	-

	2025. godina realizacija
EBITDA	8.439
ROA	0,28
ROE	0,29
Operativni novčani tijek	0
Dug / kapital	2,76
Likvidnost	541,93
% zarada u poslovnim prihodima	42,27

u 000 dinara

	Stanje na dan 31.12.2025.
Kreditno zaduženje bez jamstva države	-
Kreditno zaduženje sa jamstvom države	-
Ukupno kreditno zaduženje	-

		2025. godina
Subvencije	Plan	1.000
	Prenijeto	820
	Realizirano	820
Ostali prihodi iz budžeta – javni radovi, Nacionalna služba za zapošljavanje	Plan	-
	Prenijeto	-
	Realizirano	-
Ukupno prihodi iz budžeta	Plan	1.000
	Prenijeto	820
	Realizirano	820

Napomena: u nastavku slijede obrazloženja priloga broj 4:

Ukupan kapital veći je 21% zbog većih efekata procjene vrijednosti imovine poduzeća od planiranih.

Ukupna imovina veća je za 21% zbog promjena na pozicijama: povećanje stalne imovine za 125.156 tisuća dinara i obrtno imovine za 5.134 tisuće dinara. Detaljno obrazloženje dano je uz Prilog 1 – Bilanca stanja za 2025. godinu.

Poslovni prihodi - realizacija za 2025. godinu manja je za 8% u odnosu na plan najviše iz sljedećih razloga:

- manji broji izvršenih sahrana od strane poduzeća što je utjecalo na manju realizaciju prihoda od prodaje robe (za 10%) i prihoda od prodaje proizvoda i usluga (za 6%);
- odgađanje završetka plana izgradnje grobnica za 2026. godinu što je utjecalo na manju realizaciju povećanja vrijednosti zaliha gotovih proizvoda (za 27%) i
- povećanje prodaje gotovih proizvoda sa zaliha iz prethodnih godina što je uvjetovalo manju realizaciju smanjenja vrijednosti zaliha gotovih proizvoda (za 32%).

Detaljno obrazloženje odstupanja dano je uz tablicu broj 2 - Ukupni prihodi.

Poslovni rashodi - realizacija u 2025. godini manja je za 9% u odnosu na plan iz sljedećih razloga: povećanja na pozicijama: nabavna vrijednost prodane robe (za 7%) i troškovi amortizacije (za 11%) i smanjenja na pozicijama: troškovi materijala, goriva i električne energije (za 20%); troškovi zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda (za 8%); troškovi proizvodnih usluga (za 17%) i nematerijalni troškovi (za 16%).

Detaljno objašnjenje dano je uz tablicu broj 3 - Ukupni rashodi.

Poslovni rezultat – poslovna dobit veća je za 15% u odnosu na plan za 2025. godinu. Planirana je dobit iz poslovanja u iznosu od 5.293 tisuće dinara, a realizirana je u iznosu od 6.061 tisuću dinara zbog odstupanja poslovnih prihoda i poslovnih rashoda u odnosu na plan.

Neto rezultat – neto dobit je 13% veća u odnosu na plan za 2025. godinu. Ovo odstupanje je nastalo zbog manje realizacije ukupno planiranih rashoda u odnosu na ukupno planirane prihode.

Najznačajniji troškovi koji nisu realizirani u planiranom opsegu su: troškovi usluga održavanja za 3.56.108,95 dinara - iznos financijskih sredstava po provedenoj javnoj nabavi za strojno čišćenje rampi koji se prenose na 2026. godinu; troškovi naknada po ugovoru o privremenom-povremenim poslovima za 2.327.774,83 dinara i troškovi zarada i naknada zarada (bruto) za 1.822.506,42 dinara jer je broj zaposlenih i angažiranih osoba po kadrovskoj evidenciji bio manji od planiranog zbog fluktuacije radne snage tijekom godine što je rezultiralo manjom realizacijom ovih troškova nego što je planirano.

Pored navedenih, značajno odstupanje realiziranih od planiranih troškova, imali su i troškovi goriva i energije.

Ukupan broj zaposlenih u 2025. godini je manji za jednog izvršitelja u odnosu na plan za 2025. godinu, odnosno za 3%. Upraznjeno je radno mjesto stručnog suradnika za pravne poslove - jedan izvršitelj.

Prosječna neto zarada u 2025. godini je manja je za 1% u odnosu na plan za 2025. godinu, ali je u skladu sa planiranim bruto 1 i realiziranim brojem zaposlenih u 2025. godini. Na odstupanje realizacije od plana imao je utjecaj manji broj prekovrijemenih sati u ljetnim mjesecima u odnosu na plan, kao i zbog isplate naknade za bolovanje preko 30 dana za dvoje zaposlenih.

Investicije su u 2025. godini realizirane na razini plana za 2025. godinu. Detaljno objašnjenje realizacije investicija za 2025. godinu dano je uz Tablicu broj 9 – Planirane i realizirane investicije za 2025. godinu.

VI PLAN I REALIZACIJA TROŠKOVA ZAPOSLENIH

U tablici broj 5 prikazani su Troškovi zaposlenih, plan za 2025. godinu, realizacija u 2025. godini i indeks realizirano u 2025. godini u odnosu na plan za 2025. godinu.

TROŠKOVI ZAPOSLENIH

Tabela broj 5
u dinarima

R. br.	Troškovi zaposlenih	Razdoblje 01.01-31.12.2025. godine		Indeks (realizacija 31.12.2025. /plan 31.12.2025.)
		Plan	Realizacija	
1.	Masa NETO zarada (zarada po odbitku pripadajućih poreza i doprinosa na teret zaposlenog)	35.998.301	34.714.560	96
2.	Masa BRUTO 1 zarada (zarada sa pripadajućim porezom i doprinosima na teret zaposlenog)	49.817.714	47.995.235	96
3.	Masa BRUTO 2 zarada (zarada sa pripadajućim porezom i doprinosima na teret poslodavca)	57.365.129	55.278.684	96
4.	Broj zaposlenih po kadrovskoj evidenciji - UKUPNO**	32	31	97
4.1.	- na neodređeno vrijeme	30	28	93

4.2.	- na određeno vrijeme	2	3	150
5	Naknade po ugovoru o djelu	148.000	145.634	98
6	Broj primatelja naknade po ugovoru o djelu	1	2	200
7	Naknade po autorskim ugovorima			
8	Broj primatelja naknade po autorskim ugovorima			
9	Naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	4.468.437	1.914.804	43
10	Broj primatelja naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	4	2	50
11	Naknade fizičkim osobama na temelju ostalih ugovora			
12	Broj primatelja naknade na temelju ostalih ugovora			
13	Naknade članovima skupštine			
14	Broj članova skupštine			
15	Naknade članovima nadzornog odbora	1.629.865	1.481.482	91
16	Broj članova nadzornog odbora	3	3	100
17	Naknade članovima Komisije za reviziju			
18	Broj članova Komisije za reviziju			
19	Prijevoz zaposlenih na posao i sa posla	1.959.154	1.898.842	97
20	Dnevnice na službenom putu	230.000	154.302	67
21	Naknade troškova na službenom putu	480.000	351.692	73
22	Otpremnina za odlazak u mirovinu	500.000	626.139	125
23	Broj primatelja	1	1	100
24	Jubilarne nagrade	1.325.000	1.112.736	84
25	Broj primatelja	4	3	75
26	Smještaj i ishrana na terenu			
27	Pomoć radnicima i obitelji radnika	1.740.000	1.552.392	89
28	Stipendije			
29	Ostale naknade troškova zaposlenima i ostalim fizičkim osobama	120.000	50.913	42
30	Troškovi stručnog usavršavanja zaposlenih	600.000	291.683	49

Masa neto zarade, masa bruto 1 i masa bruto 2 isplaćena u 2025. godini manja je za 4%, u odnosu na plan, zbog manjeg broja zaposlenih u odnosu na plan, odsustva zaposlenih zbog bolesti preko 30 dana i fluktuacije zaposlenih.

Broj zaposlenih po kadrovskoj evidenciji - UKUPNO je manji za 1 odnosno za 3% u odnosu na plan, a predstavlja broj zaposlenih posljednjeg dana izvještajnog razdoblja. Upraznjeno je radno mjesto stručnog suradnika za pravne poslove za jednog izvršitelja.

Broj zaposlenih na neodređeno vrijeme manji je za 7% (za 2) u odnosu na plan.

Broj zaposlenih na određeno vrijeme je veći za 50% (za 1) u odnosu na plan.

Iznos naknade po ugovoru o djelu isplaćen je u planiranom opsegu za dva izvršitelja.

Broj primatelja naknade po ugovoru o djelu je realiziran za 100% (za 1 izvršitelja) iznad plana, jedan izvršitelj za potrebe arhiviranja dokumentacija, a drugi izvršitelj za potrebe izrade .xml dokumenata za prijenos podataka u Cenralni registar obveznog socijalnog osiguranja.

Iznos isplaćenih naknada po ugovoru o privremeno-povremenim poslovima u 2025. godini, manji je za 57% u odnosu na plan, a u skladu sa brojem angažiranih osoba tijekom godine.

Broj primatelja naknade po ugovoru o privremeno-povremenim poslovima posljednjeg dana izvještajnog razdoblja manji je za 50% u odnosu na plan zbog teškoća u pronalaženju kandidata voljnih za rad u pogrebnoj djelatnosti.

Iznos isplaćenih naknada članovima Nadzornog odbora je manji za 9% u odnosu na planirani, jer su svi članovi Nadzornog odbora u radnom odnosu, pa je iznos isplaćenog poreza i doprinosa po tom osnovu manji u odnosu na plan.

Prijevoz zaposlenih na posao i sa posla je manji u odnosu na plan za razdoblje siječan - prosinac 2025. godine za 3%, zbog manjeg broja zaposlenih u odnosu na plan; korištenja godišnjeg odmora, kao i odsustva zaposlenih zbog bolovanja do 30 dana i preko 30 dana.

Dnevnice na službenom putu isplaćene su za 33% manje od plana, zbog manjeg broja izvršenih prijevoza pokojnika u zemlji i inozemstvu odnosno kraćeg boravka zaposlenih na službenom putu.

Naknade troškova na službenom putu su isplaćene za 27% manje od plana i predstavljaju troškove smještaja i boravka zaposlenih na seminarima za stručno osposobljavanje. Zaposleni većinom koriste mogućnost prisustvovanja obukama, treninzima i seminarima putem takozvanih webinarima što je utjecalo na značajno smanjenje ovih troškova.

Otpremnina za odlazak u mirovinu isplaćena je za 25% iznad plana zaposlenoj koja je ostvarila uvjet za odlazak u mirovinu i kojoj su isplaćene tri prosječne zarade koje je ostvarila za listopad 2025. godine, kao najpovoljnije, a u skladu sa odredbama važećeg Kolektivnog ugovora kod poslodavca. Veću zaradu za mjesec listopad ostvarila je jer je za sve radne sate ostvarila pravo na uvećanje zarade za vršenje pripravnosti (dežurstvo).

Jubilarnе nagrade isplaćene su za 16% manje od plana: jednom zaposlenom isplaćene su dvije i pol prosječne zarade za 25 godina radnog staža kod poslodavca; dva zaposlena primila su po jednu i pol prosječnu zaradu po zaposlenom isplaćene u Republici Srbiji za 15 godina radnog staža kod poslodavca kao najpovoljnijeg osnova za obračun jubilarne nagrade, sve u skladu sa Kolektivnim ugovorom kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/7 od 4. rujna 2023. godine.

Broj primatelja jubilarnih nagrada manji je za 25% od plana (planiran je za četiri zaposlena, a isplaćene su za tri zaposlena), sve u skladu sa Kolektivnim ugovorom kod poslodavca Javnog komunalnog poduzeća «Pogrebno» Subotica broj 12/7 od 4. rujna 2023. godine.

Pomoć zaposlenima i obiteljima zaposlenih u 2025. godini, je isplaćena 11% manje od plana za:

- potrebe liječenja i po drugim osnovama predviđenim kolektivnim ugovorom kod poslodavca, u skladu sa zahtjevima od strane zaposlenih;
- za ublažavanje nepovoljnog materijalnog položaja isplaćena u planiranom iznosu za stvaran broj zaposlenih.

Ostale naknade troškova zaposlenima i ostalim fizičkim osobama isplaćene su za 58% manje od plana, a predstavlja iznos izdvojen za nabavu poklon paketića za djecu zaposlenih do 15 godina starosti povodom novogodišnjih praznika.

Troškovi stručnog usavršavanja zaposlenih isplaćeni su za 51% manje u odnosu na plan, a u skladu sa potrebama zaposlenih.

PLANIRANA I ISPLAĆENA MASA SREDSTVA ZA ZARADE, BROJ ZAPOSLENIH I PROSJEČNA ZARADA PO MJESECIMA

U tablici broj 6 prikazana je planirana masa sredstava za zarade za 2025. godinu, isplaćena masa sredstava za zarade u 2024. godini, ukupan broj zaposlenih planiran u 2025. godini i realizirani u 2025. godini.

Tablica broj 6

Mjesec	PLANIRANA MASA ZARADA PO PROGRAMU POSLOVANJA ZA 2025. GODINU	ISPLAĆENA MASA ZARADA ZA 2025. GODINU	UKUPAN BROJ ZAPOSLENIH	
			PROGRAM POSLOVANJA ZA 2025. GODINU	REALIZACIJA ZA 2025. GODINU
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
UKUPNO	49.817.741,00	47.995.234,40	382	373

Raspon planiranih i isplaćenih zarada u razdoblju 01.01. do 31.12.2025.

**Obrazac 4
u dinarima**

		Plan		Realizacija	
		Bruto 1	Neto	Bruto 1	Neto
Zaposleni bez posloводства	Najniža pojedinačna zarada	86.434	63.390	90.050	65.967
	Najviša pojedinačna zarada	175.021	125.490	246.907	175.924
Posloводство	Najniža pojedinačna zarada	245.149	174.646	240.819	171.657
	Najviša pojedinačna zarada	260.836	185.646	259.876	185.016

Zaposleni bez posloводства

Isplaćena najniža i najviša pojedinačna zarada neto i bruto 1 su iznad planiranog iznosa. Najviša pojedinačna zarada neto i bruto 1 isplaćene su zaposlenoj koja je u mjesecu kolovozu koristila dio godišnjeg odmora za 2025. godinu, a za radne sate je ostvarila pravo na uvećanje zarade za vršenje pripravnosti.

Posloводство

Isplaćena najviša i najniža pojedinačna zarada neto i bruto 1 su u okviru plana.

VII PLAN I REALIZACIJA DINAMIKE ZAPOSŁJAVANJA

Dinamika zaposlenih

Tablica broj 7

Red. broj	Razlog odljeva / prijema kadrova	Ukupan broj zaposlenih		Broj zaposlenih na neodređeno vrijeme		Broj zaposlenih na određeno vrijeme		Broj angažiranih na temelju ugovora (rad van radnog odnosa)	
		Plan	Realizacija	Plan	Realizacija	Plan	Realizacija	Plan	Realizacija
	Stanje na dan 01.01.2025. godine*	32	31	30	28	2	3	4	2
	Odljev kadrova	1	5	1	1		4		7
1	Sporazumni prestanak radnog odnosa		4				4		
2	Rješenje o prestanku radnog odnosa								
3	Otkaz od strane zaposlenog								
4	Sporazum o raskidu ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova								7
5	Mirovina	1	1	1	1				
	Prijem	1	5	1	1		4		7
1	Popunjavanje slobodnih mjesta uz suglasnost		4				4		

2	Prijem u radni odnos na neodređeno vrijeme iz radnog odnosa na određeno vrijeme	1	1	1	1				
3	Angažiranje osoba po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima								7
	Stanje na dan 31.12.2025. godine**	32	31	30	28	2	3	4	2

U tablici broj 7 prikazana je plan dinamike zapošljavanja za 2025. godinu i realizacija dinamike zapošljavanja u 2025. godini.

Ukupan broj zaposlenih prvog i posljednjeg dana izvještajnog razdoblja po kadrovskoj evidenciji manji je u odnosu na plan za 3% odnosno za jednog izvršitelja i odnosi se na upražnjeno radno mjesto stručni suradnik za pravne poslove (1 izvršitelj). Odstupanje u odnosu na plan se javlja kod broja zaposlenih na neodređeno vrijeme (2 izvršitelja manje) i kod broja zaposlenih na određeno vrijeme (1 izvršitelj više).

Odljev kadrova

na neodređeno – za jednog zaposlenog na neodređeno vrijeme prestao je radni odnos zbog odlaska u mirovinu,

na određeno vrijeme – za četiri zaposlena na određeno vrijeme prestao je radni odnos na temelju sporazuma o prestanku radnog odnosa na određeno vrijeme,

ugovor o privremeno povremenim poslovima – sa sedam angažiranih osoba sklopljen je sporazum o raskidu ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

Prijem

na neodređeno vrijeme – primljena je jedna osoba radi popunjavanja upražnjenog radnog mjesta,

na određeno vrijeme – primljene su četiri osobe radi popunjavanja upražnjenih radnih mjesta,

ugovor o privremeno povremenim poslovima – angažirano je sedam osoba po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima za potrebe poduzeća.

Broj angažiranih osoba po ugovoru o privremeno povremenim poslovima manji je za 50% u odnosu na plan.

VIII PLAN I REALIZACIJA SREDSTAVA SUBVENCije

U tablici broj 8 prikazana su sredstva planirana za subvencije u 2025. godini i realizacija sredstava od subvencija u 2025. godini.

Subvencije i ostali prihodi iz budžeta

Tablica broj 8

Plan za razdoblje 01.01.2025. - 31.12.2025.					
	01.01.- 31.03.	01.01.- 30.06.	01.01.- 30.09.	01.01.- 31.12.	
Subvencije iz budžeta grada Subotice za izradu -Plana za upravljanje otpadom JKP „Pogrebno“ Subotica	-	-	-	1.000.000,00	
Ostali prihodi iz budžeta*	-	-	-	-	
Realizacija za razdoblje 01.01.2025. - 31.12.2025.					
Prihodi	Planirano	Prenijeto iz budžeta	Realizirani	Neutrošeno	Indeks realizacija/plan
	1	2	3	4 (2-3)	5 (3/1)
Subvencije iz budžeta grada Subotice za izradu Plana za upravljanje otpadom JKP „Pogrebno“ Subotica	1.000.000,00	820.000,00	820.000,00	-	82
Subvencije Ostali prihodi iz budžeta*	-	-	-	-	-

Subvencije iz budžeta grada Subotice

U skladu sa Prijedlogom izmjene i dopune Odluke o budžetu Grada Subotica planirana su sredstva subvencije Grada Subotice u iznosu od 1.000.000,00 dinara za financiranje troškova usluge izrade Plana upravljanja otpadom Javnog komunalnog poduzeća „Pogrebno“ Subotica. Poduzeće je dana 7. studenog 2025. godine zaključilo ugovor sa poduzetnikom radi izrade spomenutog Plana u iznosu od 820.000,00 dinara. Realizirani iznos manji je od planiranog, jer poduzetnik nije u sustavu PDV-a.

Planom upravljanja otpadom su sustavno opisane procedure i prakse koje će poduzeće primijenjivati u cilju efikasnog i odgovornog upravljanja otpadom koji generira. Njegova važnost se ogleda kroz minimiziranje negativnog utjecaja otpada na životnu sredinu-okoliš, optimizaciju resursa i smanjenje troškova, a sve to uz striktno poštivanje zakonskih i podzakonskih akata. Njegova svrha je osigurati da sve aktivnosti vezane za otpad budu provedene na siguran, zakonit i ekološki odgovoran način, što uključuje skladištenje, transport, obradu i recikliranje ili odlaganje otpada. Uvođenje takvog plana direktno je povezano sa zakonodavstvom i regulatornim okvirom koji diktira stroge standarde za upravljanje otpadom, čime se osigurava zaštita životne sredine i zdravlja ljudi.

IX PLANIRANA I REALIZIRANA SREDSTVA ZA POSEBNE NAMJENE

SREDSTVA ZA POSEBNE NAMJENE

Obrazac 6

u dinarima

R. br.	Pozicija	Plan za 01.01-31.12.2025. Tekuća godina	01.01. - 31.12.2025. godine*		Postotak realizacije (realizacija / plan 31.12.2025*)
			Plan	Realizacija	
1.	Sponzorstvo				
2.	Donacije	162.000,00	162.000,00	160.000,00	99
3.	Humanitarne aktivnosti				
4.	Sportske aktivnosti				
5.	Reprezentacija	570.000,00	570.000,00	501.277,00	88
6.	Reklama i propaganda	500.000,00	500.000,00	389.380,00	78
7.	Ostalo				

Sredstva namijenjena donaciji za 2025. godinu su realizirana za 1% odnosno za 2 tisuće dinara manje u odnosu na plan, a u skladu sa primljenim molbama za dodjelu sredstava donacije.

Reprezentacija za 2025. godinu realizirana je za 12% odnosno za 68.723,00 dinara manje u odnosu na plan, a u skladu sa potrebama poduzeća.

Sredstva namijenjena reklami i propagandi su realizirana za 22% odnosno za 110.620,00 dinara manje od plana zbog manjeg opsega oglašavanja u tiskanim medijima od planiranog.

X KREDITNA ZADUŽENOST

Prilog 14.

Kreditor	Naziv kredita / Projekta	Originalna valuta	Jamstvo države da/ne	Stanje kreditne zaduženosti u originalnoj valuti na dan 31.12.2024. godine	Stanje kreditne zaduženosti u dinarima na dan 31.12.2024. godine	Godina povlačenja kredita	Rok otplate bez razdoblja počeka	Razdoblje počeka (Grace period)	Datum prve otplate	Kamatna stopa	Broj otplata tijekom jedne godine	Plan plaćanja po kreditu za 2025. godinu u dinarima		Stanje kreditne zaduženosti u originalnoj valuti na dan 31.12.2025. godine	Stanje kreditne zaduženosti u dinarima na dan 31.12.2025. godine
												Ukupno glavnica	Ukupno kamata		
Domaći kreditor															
Porsche Leasing SCG doo Beograd	Nabava službenog vozila	EUR	NE	-	-	2024	2025	-	22.04.2024.	9,25	1	487.517	7.534	-	-
Ukupno kreditno zaduženje				-	-							487.517	7.534	-	-
od čega za leasing				-	-									-	-
od čega za kapitalne projekte				-	-									-	-

Javno komunalno poduzeće «Pogrebno» Subotica nema obveza po kreditima na dan 31. prosinac 2025. godine. U prvom kvartalu 2025. godine otplaćene su tri mjesečne rate po ugovoru o leasingu za nabavu službenog vozila, u iznosu od 495.051,00 dinara. Ugovor o leasingu potpisan je u travnju 2024. godine na razdoblje od dvanaest mjeseci.

XI PLANIRANE I REALIZIRANE INVESTICIJE

Planirane i realizirane investicije za 2025. godinu

(u 000 dinarima)
Tablica broj 9

Opis	Plan 2025. godina	Realizacija 2025. godina	Indeks Realizacija/plan
Službeno vozilo	495	495	100
Ukupno investicije	495	495	100

1 Službeno vozilo – Realizacija sa stanjem na dan 31. prosinac 2025. godine je na razini plana, u vrijednosti od 495 tisuća dinara, što predstavlja tri mjesečne rate po ugovoru o leasingu za nabavu službenog vozila.