

На основу члана 59. став 7. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС”, бр.15/16 и 88/19), члана 33. став 1. тачка 9) Статута Града Суботице („Службени лист Града Суботице“, бр. 27/19-пречишћени текст, 13/21, 16/21 и 8/24) и члана 22. став 1. тачка 9) Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица („Службени лист Града Суботице“, бр. 29/21-пречишћен текст),

Скупштина града Суботице, на седници одржаној дана 2025. године, донела је

РЕШЕЊЕ

о давању сагласности на Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица за 2025. годину

I

Даје се сагласност на Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица за 2025. годину, усвојен од стране Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица дана 31. децембра 2024. године.

II

Ово решење објавити у „Службеном листу Града Суботице”.

Образложење

Правни основ: Члан 59. став 7. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19), према којем се програм пословања сматра донетим када на њега сагласност да надлежни орган јединице локалне самоуправе, члан 33. став 1. тачка 9) Статута Града Суботице („Службени лист Града Суботице“, бр. 27/19-пречишћени текст, 13/21, 16/21 и 8/24), према којем Скупштина града, у складу са законом, оснива службе, јавна предузећа, установе и организације, утврђене Статутом и врши надзор над њиховим радом, и члан 22. став 1. тачка 9) Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица („Службени лист Града Суботице“, бр. 29/21-пречишћен текст), према којем ради обезбеђења заштите општег интереса у Јавном комуналном предузећу Скупштина града даје сагласност на годишњи програм пословања.

Разлози за доношење: Законом о јавним предузећима прописано је да програм пословања садржи нарочито: планиране изворе прихода и позиције расхода по наменама, планиране набавке, план инвестиција, планирани начин расподеле добити јавног предузећа, односно планирани начин покрића губитка јавног предузећа, елементе за целовито сагледавање политике цена производа и услуга, план зарада и запошљавања, критеријуме за коришћење средстава за помоћ, спортске активности, пропаганду и репрезентацију.

Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2025. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2025-2027. године јавних предузећа и других облика организовања која обављају делатност од општег интереса („Службени гласник РС“ бр. 90/24), ближе су утврђени елементи програма пословања. Елементи су дати у Смерницама за израду програма које су саставни део Уредбе.

Приликом израде програма пословања, предузећа полазе од циљева и смерница економске и фискалне политике Владе, као и од стратешких, законских и подзаконских аката која примењују у свом пословању. Утврђено је, да је неопходно да у програмима пословања буду приказани следећи елементи:

1) Општи подаци, где је потребно навести:

- статус, правну форму и делатност јавног предузећа,
- да ли је донет дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја,
- организациону шему јавног предузећа,
- имена директора и извршних директора, као и чланова надзорног одбора/скупштине, као и датум и основ именовања.

2) Анализа пословања у 2024. години, где је потребно приказати:

- процењени физички обим активности,
- биланс стања, биланс успеха и извештај о токовима готовине,
- анализу остварених индикатора пословања,
- разлоге одступања у односу на планиране индикаторе,
- спроведене активности за унапређење процеса пословања,

- остварење циљева који су планирани програмом пословања за 2024. годину, односно образложити уколико планирани циљеви нису остварени.

3) Циљеви и планиране активности за 2025. годину, односно за период 2025-2027. године, где је потребно приказати:

- циљеве јавног предузећа за период за који се доноси програм пословања, индикаторе којима се мери остварење циљева и кључним активностима потребним за достизање циљева,
- анализу тржишта,
- ризике у пословању кроз план/мапу управљања ризицима,
- планиране индикаторе пословања за 2025. годину.

4) Планирани извори прихода и позиције расхода по наменама, где је потребно:

- приказати планирани биланс стања, биланс успеха, као и планиране токове готовине,
- детаљно образложити структуру планираних прихода и расхода,
- приходе планирати на основу важеће одлуке о ценама на коју је сагласност дао надлежни орган,
- навести елементе за целовито сагледавање цена производа и услуга, као и важећи ценовник по коме су обрачунати пословни приходи,
- приказати износ и динамику прихода из буџета Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе,
- детаљно приказати намену коришћења средстава из буџета Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе,
- средства која су планирана на позицијама: службена путовања, накнаде по уговору о делу, по ауторским хонорарима, по уговору о привременим и повременим пословима и накнаде физичким лицима по основу осталих уговора, као и средства предвиђена за стручна усавршавања и сличне намене, планирати рационално.

5) Планирани начин расподеле добити, односно планирани начин покрића губитка, где је потребно:

- расподелу процењене добити за 2024. годину, планирати у складу са актом о буџету Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе за 2024. годину,
- приказати на који начин је утрошена добит за 2021., 2022. и 2023. годину (уколико је добит распоређена за инвестиције, навести за која инвестициона улагања су утрошена средства).

6) План зарада и запошљавања, где је потребно:

- приказати број запослених по секторима/организационим јединицама,
- приказати квалификациону, старосну и полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведену у радном односу, као и квалификациону и полну структуру председника и чланова надзорног одбора/скупштине,
- слободна и упражњена радна места, као и додатно запошљавање (уколико је планирано програмом пословања) попуњавати искључиво у складу са важећим законским и подзаконским актима која уређују ову област и приказати динамику запошљавања,
- средства за зараде запослених планирати искључиво у складу са важећим законским, подзаконским и општим актима која уређују ову област, приказати најнижу и највишу појединачну планирану и остварену зараду за запослене (без пословодства) и пословодство, најнижу и највишу месечну зараду директора посебно исказати.
- укупна годишња маса средстава за зараде запослених, просечна зарада пословодства и укупна просечна зарада може се увећати за највише 8% у односу на исплаћену масу средстава за зараде, односно просечну зараду у 2024. години, у складу са финансијским могућностима јавног предузећа, а након измене важећег општег акта. Приликом планирања увећања зарада запослених у 2025. години треба узети у обзир гарантовану висину минималне зараде утврђене у складу са Законом о раду односно раст минималне цене рада за 13,7% од 1. јануара 2025. године, док се просечна зарада осталих запослених (пословодства, строзапослених и новозапослених) може увећати за највише 8% у односу на исплаћену зараду у 2024. години,
- јединице локалне самоуправе могу предложити и другачије смернице у погледу расхода за зараде запослених, с тим да се просечна зарада старозапослених и новозапослених не може увећати више од процентуалног увећања минималне цене рада у односу на исплаћену зараду у 2024. години,
- накнаде председнику и члановима надзорног одбора/скупштине највише до нивоа планираних средстава за 2024. годину

7) Кредитна задуженост

8) Планиране набавке, где је потребно:

- приказати планирана финансијска средства за набавку добара, радова и услуга за 2025. годину, односно за период 2025-2027. године,

- детаљно образложити планиране набавке, добара, радова и услуга за 2025. годину, односно за период 2025-2027. године,
- рационално планирати набавку службених возила, уз навођење врсте, основних карактеристика возила, процењене вредности набавке и образложити због чега је набавка неопходна.

9) План инвестиција, где је потребно:

- приказати план и динамику инвестиционих улагања у 2025. години, односно за период 2025-2027. године,
- детаљно образложити започете, односно планиране, а нереализоване инвестиције из претходног периода.

10) Критеријуми за коришћење средстава за посебне намене, где је потребно:

- средства за посебне намене (спонзорства, донације, хуманитарне активности, спортске активности, репрезентацију, рекламу и пропаганду и остала средства), планирати највише до нивоа планираних средстава за 2024. годину. Изузетно, из нарочито оправданих разлога, јавном предузећу се може одобрити да планира већа средства у односу на планирана средства за 2024. годину,
- детаљно образложити средства за посебне намене (спонзорства, донације, хуманитарне активности, спортске активности, репрезентацију, рекламу и пропаганду и остала средства),
- јавна предузећа која користе средства из буџета за финансирање текућег пословања (зараде, материјални трошкови и сл.), као и јавна предузећа која су пословала са губитком према последњем објављеном финансијском извештају, не могу планирати средства за спонзорство и донације.

Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица је на седници одржаној дана 31. децембра 2024. године усвојио Програм пословања предузећа за 2025. годину и исти упутио Скупштини града ради добијања сагласности.

Предлаже се Скупштини града давање сагласности на Програм пословања на начин како је дато у прилогу овог решења.

Извршилац: Јавно комунално предузеће „Погребно“ Суботица

Извори средстава потребних за реализацију: За реализацију овог решења није потребно обезбедити средства у буџету Града Суботице.

ИЗВОД ИЗ ЗАПИСНИКА

са 55. седнице Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица, одржане дана 31. децембра 2024. године, у пословним просторијама у седишту предузећа – Трг жртава фашизма број 1. – са почетком у 8 часова.

НЕПОТРЕБНО ИЗОСТАВЉЕНО

2. тачка: **Разматрање и усвајање Програма пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2025. године**

- Једногласно је донета следећа:

II

О Д Л У К А

Усваја се Програм пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2025. годину, у целости, без измена и допуна.

Програм пословања Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за 2025. годину из става 1. је саставни део ове одлуке и налази се у прилогу.

НЕПОТРЕБНО ИЗОСТАВЉЕНО

Пословни секретар

Председница Надзорног одбора

Драгана Арадски

Божидарка Голубовић, мастер економиста, с.р.

Тачност извода оверава:

Весна Прћић, дипл. Правница
директор Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица

Број: 964

Дана: 31. децембра 2024. године

**ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
«ПОГРЕБНО» СУБОТИЦА
ЗА 2025. ГОДИНУ**

ПОСЛОВНО ИМЕ: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ «ПОГРЕБНО» СУБОТИЦА

СЕДИШТЕ: СУБОТИЦА, ТРГ ЖРТАВА ФАШИЗМА БРОЈ 1.

ДЕЛАТНОСТ: 96.03. ПОГРЕБНЕ И СРОДНЕ ДЕЛАТНОСТИ

МАТИЧНИ БРОЈ: 08058644

ПИБ: 100843412

ЈБК: 81142

НАДЛЕЖНО МИНИСТАРСТВО: МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ

Суботица, децембар 2024. године

I ОПШТИ ПОДАЦИ	3
1.1. Статус, правна форма и делатност предузећа	3
1.2. Дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја	3
1.3. Организациона шема предузећа	3
1.4. Имена директора и извршних директора, као и чланова Надзорног одбора	4
II АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА У 2023. ГОДИНИ	5
2.1. Процењени физички обим активности	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
2.2. Биланс стања, биланс успеха и токови готовине	7
2.3. Анализа остварених индикатора пословања	16
2.4. Разлози одступања у односу на планиране индикаторе	19
2.5. Спроведене активности за унапређење процеса пословања и спроведене активности у области корпоративног управљања	19
2.6. Остварење циљева предузећа за 2024. годину са образложењем	20
III ЦИЉЕВИ И ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ЗА 2025. ГОДИНУ	21
3.1. Циљеви предузећа за 2025. годину	21
3.2. Анализа тржишта	22
3.3. Ризици у пословању / План управљања ризицима	23
3.4. Планирани индикатори пословања за 2025. годину	24
IV ПЛАНИРАНИ ИЗВОРИ ПРИХОДА И ПОЗИЦИЈЕ РАСХОДА ПО НАМЕНАМА	25
4.1. Планирани биланс стања, планирани биланс успеха	25
4.2. Структура планираних прихода и расхода	36
4.3. Планирани физички обим производа и услуга за 2025. годину	45
4.4. Елементи за целовито сагледавање цена производа и услуга	46
4.5. Износ и динамика прихода из буџета	48
4.6. Намена коришћења средстава из буџета	48
4.7. Прилог 7 - трошкови запослених	50
V ПЛАНИРАНИ НАЧИН РАСПОДЕЛЕ ДОБИТИ, ОДНОСНО ПЛАНИРАНИ НАЧИН ПОКРИЋА ГУБИТКА	55
VI ПЛАН ЗАРАДА И ЗАПОШЉАВАЊА	56
6.1. Структура запослених по секторима /организационим јединицама	56
6.2. Квалификациона, старосна и полна структура запослених и структура запослених према временуведеном у радном односу, као и квалификациона и полна структура председника и чланова Но	57
6.3. Слободна и упражњена радна места и додатно запошљавање	59
6.4. Средства за зараде	60
6.5. Накнаде председнику и члановима Надзорног одбора	65
6.6. Накнаде комисији за ревизију	66
VII КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ	67
VIII ПЛАНИРАНА ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, РАДОВА УСЛУГА	68
IX ПЛАН ИНВЕСТИЦИЈА	87
X КРИТЕРИЈУМИ ЗА КОРИШЋЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ	88

I ОПШТИ ПОДАЦИ

1.1. Статус, правна форма и делатност предузећа

Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица основано је ради обављања комуналне делатности управљања гробљима и погребне услуге на територији града Суботица, а претежна регистрована делатност су погребне и сродне делатности. Поред послова обухваћених претежном делатношћу, предузеће обавља и делатности специфичних грађевинских радова, услуге уређења и одржавања околине те производњу осталих производа од бетона, гипса и цемента везаних за погребну делатност, а бави се и трговином на мало новим производима у специјализованим продавницама као и пружањем услуга превоза покојника, као потпуно тржишно оријентисаним делатностима.

Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица, утврђено је да је предузеће дужно да делатност за чије је обављање основано, обавља континуирано и квалитетно, у складу са усвојеним стандардима за обављање те делатности, ради уредног задовољавања потреба корисника производа и услуга Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица, обезбеђења техничког, технолошког и економског јединства система и усклађености његовог развоја, стицања добити и остваривања другог законом утврђеног интереса.

Скупштина града Суботица, која врши оснивачка права над Јавним комуналним предузећем «Погребно» Суботица на својој седници одржаној дана 30. децембра 2010. године, донела је Одлуку о измени Одлуке о оснивању предузећа, којом је омогућено предузећу да се, након нешто дуже од 17 година паузе, поново бави продајом погребне опреме, као и пружањем услуга превоза и церемонијала које по Закону о комуналним делатностима спадају у погребне делатности. Обављање наведених делатности предузеће је започело 20. априла 2011. године.

Правна форма Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица је јавно предузеће.

Оснивач Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица је Град Суботица у чије име оснивачка права врши Скупштина града Суботице.

Град је власник 100% удела у основном капиталу предузећа.

Делатности Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица су:

96.03 Погребне и сродне делатности,

43.99 Остали непоменути специфични грађевински радови,

81.30 Услуге уређења и одржавања околине,

23.69 Производња осталих производа од бетона, гипса и цемента,

47.78 Остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама.

1.2. Дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја

Дугорочни план пословне стратегије и развоја Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за период од 2021. до 2031. године усвојен је 13. маја 2022. године од стране Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица на који је Скупштина града Суботице дала сагласност решењем број I-022-234/2022 од 02. јуна 2022. године.

Средњорочни план пословне стратегије и развоја Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица за период од 2022. до 2026. године усвојен је 13. маја 2022. године од стране Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица на који је Скупштина града Суботице дала сагласност решењем број I-022-233/2022 од 02. јуна 2022. године.

Дугорочни и средњорочни планови предузећа заснивају се на унапређењу пословања и развоју предузећа.

У смислу горе наведеног основна стратегија Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица је модернизација и осавремењавање опреме која се користи на гробљима као и подизање нивоа уређености гробља која су дата на управљање предузећу. Такође значајни напори се усмеравају у правцу унапређења услуга које предузеће пружа грађанима и то како оних комуналних тако и оних тржишног карактера.

1.3. Организациона шема предузећа

Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица нема посебно организоване пословне јединице, односно послује као јединствена целина у оквиру које су поједини послови подељени по секторима, те се може правити разлика између послова који се по месту извршавања обављају у оквиру:

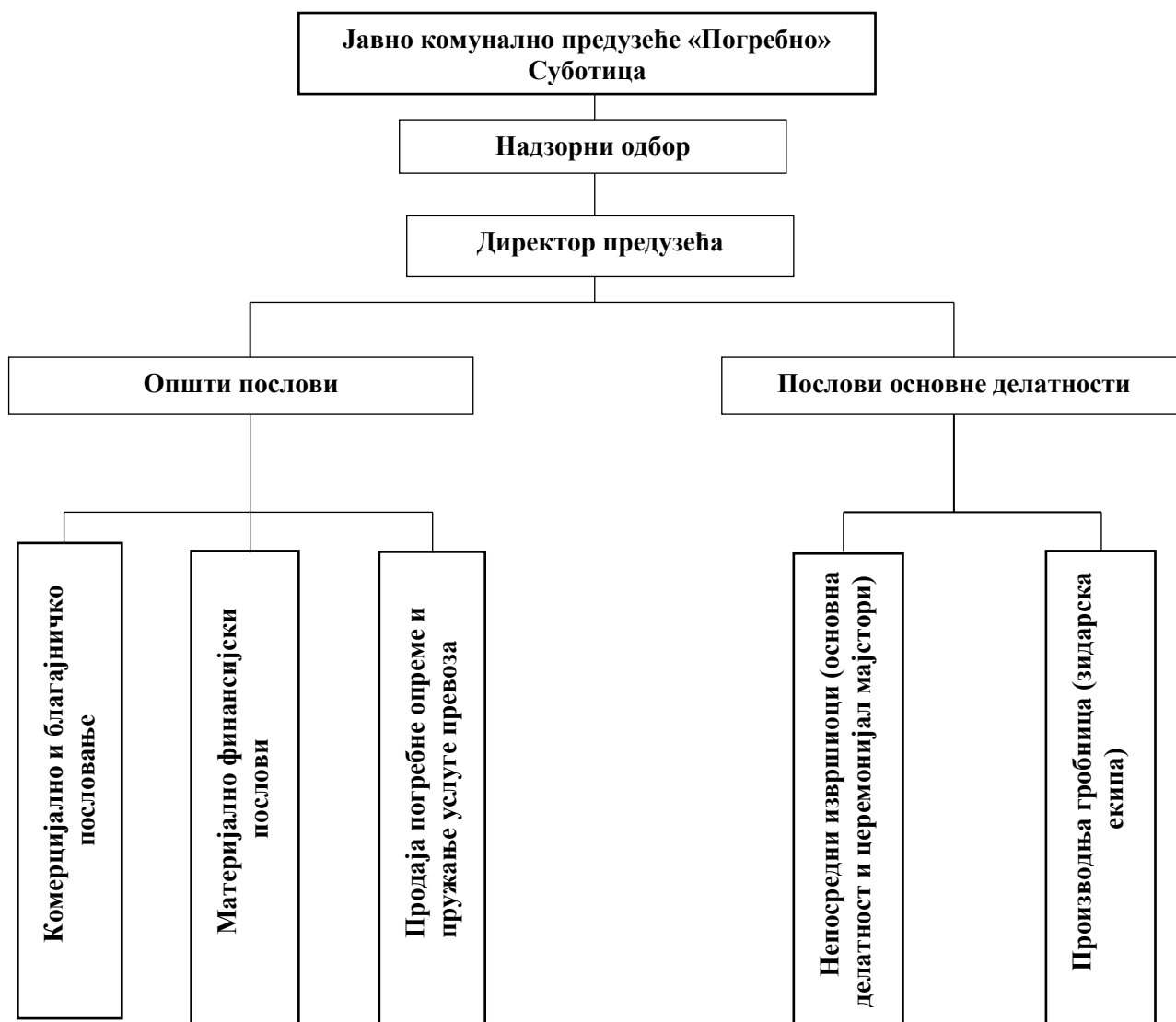
1. Општи послови:

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

2. Послови основне делатности:

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

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



1.4. Имена директора, извршних директора и чланова надзорног одбора

Орган управљања предузећем је **Надзорни одбор**, кога чине председник и 2 члана, које именује Скупштина града, с тим да се председник и члан именују на предлог Скупштине града Суботица, док је 1 члан представник из реда запослених у предузећу.

Скупштина Града Суботице, на 20. седници одржаној 03. марта 2022. године, донела је Решење о именовању председника и чланова Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број I-00-021-39/2022 од 03. марта 2022. године. За председника Надзорног одбора именована је Божидарка Голубовић, за чланове Надзорног одбора Нешо Радуловић, на предлог Скупштине града Суботица и Снежана Лучић из реда запослених у предузећу. Скупштина Града Суботице, на 3. седници одржаној 05. септембра 2024. године, донела је Закључак о престанку мандата Неши Радуловићу члану Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број I-020-78/2024 од 05. септембра 2024. године. Скупштина Града Суботице, на 3. седници одржаној 05. септембра 2024. године, донела је Решење о именовању члана Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број I-022-215/2024 од 05. септембра 2024. године. За члана надзорног одбора именован је Самир Рустемовић.

Предузећем руководи Директор предузећа.

Директор предузећа је Весна Прђић дипл. правница, именована за директора предузећа на мандат у трајању од 4 године, Решење о именовању број: I-022-461/2022 од 03. новембра 2022. године.

У Јавном комуналном предузећу «Погребно» Суботица нема извршних директора.

II АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА У 2024. ГОДИНИ

2.1. Процењени физички обим активности

План и процена физичког обима производа и услуга за 2024 годину

Табела број 1.

Ред. број	Назив производа - услуге	Јединица мере	План за 2024. годину	Процена плана за 2024. годину	Индекс (%) 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	Ископ раке	случај	597	540	90,5
2.	Отварање гробнице	случај	1.045	950	90,9
3.	Ископ уређене раке	случај	4	–	–
4.	Ексхумација	случај	60	32	53,3
5.	Израда гробница	комад	99	88	82,8
6.	Израда партерне касете за 4 урне - розаријум	комад	10	38	380,0
7.	Израда уређених рака	комад	19	–	–
8.	Израда зидне касете за 4 урне	случај	90	–	–
9.	Употреба мртвачнице	случај	1.042	1.005	96,4
10.	Расхладна комора	случај	1.680	1.555	92,6
11.	Накнада за гробницу	случај	1.690	1.550	91,7
12.	Накнада за раку	случај	1050	950	90,5
13.	Накнада за партерну касету	случај	15	8	53,3
14.	Услуга церемонијала	случај	825	800	97,0
15.	Продаја погребне опреме	случај	1.075	950	88,4
16.	Услуга превоза	случај	1703	1550	91,0

У табели број 1. приказан је планирани ниво физичког обима активности за 2024. годину и процењени ниво физичког обима активности за 2024. годину по следећим позицијама:

- **Ископ раке** – процењена реализација за 2024. годину је за 9,5% мања (57 случаја) од планиране реализације за 2024. годину, што је директан резултат мањег процењеног броја реализованих сахрана у 2024. години (укупно 1490 случајева) у односу на планиран број сахрана у 2024. години (укупно 1646 случајева).

- **Отварање гробнице** – процењена реализација за 2024. годину је у односу на план за 2024. годину, мања за 9,1%, односно за 95 случајева отварања гробнице мање.

- **Ископ уређене раке** – план за 2024. годину, није реализован, из разлога што није продата ниједна уређена парцела рака у 2024. години, а самим тим није реализована ниједна сахрана у уређену парцелу рака.

Ископ уређене раке је резултат увођења новог производа у другој половини 2022. године – уређене раке – у понуду потенцијалним корисницима, те изискује време за упознавање јавности да уређена рака подразумева сахрану највише два покојника у општи гроб са истоветним споменицима изграђеним од природног камена. Предузеће очекује веће интересовање грађана за уређену парцелу рака у будућем периоду.

Укупно процењен број сахрана за 2024. годину је мањи за 10,5% од планираног број сахрана у 2024. години. (1490 случајева процењено, 1646 случаја планирано у 2024. години).

- **Услуга ексхумације** - процењена реализација за 2024. годину је мања у односу на план за 2024. годину мања за 46,7%. Пружање ове услуге врши се искључиво на захтев грађана.

- **Израда гробница** - процењена реализација за 2024. годину је у односу на план за 2024. годину мања за 17,2% (11 гробница мање). Предузеће је планирало да изгради 94 гробница ангажовањем спољног сарадника, док је процена да ће бити изграђено 88 гробница. Преостали планиран број гробница биће изграђен у првом кварталу 2025. године, до када важи и уговор о радовима на изградњи гробница.

Поред услужне изградње гробница, предузеће је планирало да изгради и 5 гробница ангажовањем запослених што је и реализовано.

- Израда партерне касете за четири урне (розаријум)

- процењена реализација за 2024. годину је 38 розаријума, што је за 280% веће од плана, по којем је планирано 10 розаријума. Пребачај плана резултат је тражње на тржишту.

- Израда уређених рака на парцели уређених рака и израда зидних касета за урне (колумбаријум) није реализована.

Уређена парцела рака није изграђена јер ниска потражња за истим је преусмерила радове на изградњу розаријума за којим се показује већа потражња од пројектоване.

Радови на изградњи колумбаријум у Бајском гробљу и у гробљу у Дудовој шуми су започети и биће реализовани у првом кварталу 2025. године.

- Употреба мртвачнице - процењена реализација за 2024. годину је мања у односу на план за 2024. годину за 3,6% (37 случаја). Мање остварен резултат је последица мањег укупног процењеног броја сахрана у 2024. години.

- Употреба расхладне коморе - процењена реализација за 2024. годину у односу на план за 2024. годину, је мања за 7,4% или за 125 случаја употребе расхладне коморе мање од планираног броја, као директна последица мањег укупног процењеног броја сахрана у 2024. години.

- Наплата накнаде за гробницу - процењена реализација за 2024. годину је за 8,3%, односно за 140 случајева наплате мања у односу на план за 2024. годину.

- Наплате накнаде за раку – процењена реализација за 2024. годину је за 9,5%, односно за 100 случајева наплате накнада мања, у односу на план за 2024. годину.

Мања процењена реализација наплате накнада за 2024. годину у односу на план, резултат је смањења потраживања од купаца за ненаплаћене накнаде из ранијих година захваљујући предузетим напорима предузећа у активностима наплате дуговања из ранијег периода у претходном периоду – у 2022. и 2023. години. Са друге стране, у 2024. години је било и мања сахрана и мање продатих гробница у односу на план за 2024. годину, што је све заједно утицало на смањење наплате од накнада за гробнице и раке у односу на план.

- Наплате накнаде за розаријум (партерне касете за 4 урне) - процењена реализација за 2024. годину је 7 наплаћених накнада за розаријум у односу на планираних 15.

- Пружање услуге церемонијала сахране – процењена реализација за 2024. годину је мања за 3,6% односно реализовано је 25 услуга церемонијала мање.

Мања реализација ове услуге у односу на план резултат је мањег броја сахрана у односу на план са једне стране, али са друге стране показује да је предузеће повећало број церемонијала сахрана у укупном броју сахрана предузећа.

Са друге стране, предузеће има пад броја услуга церемонијала сахрана у односу на раније године, што је резултат појачаних активности других предузећа која су преузела део учешћа у пружању услуге церемонијала сахране.

- Продаја погребне опреме - процењена реализација за 2024. годину је мања за 11,6% у односу на план за 2024. годину, односно за 125 реализованих сахрана мање, што је у складу са мањим бројем сахрана у 2024. години у односу на планирани број сахрана, као и са преузимањем дела учешћа у продаји погребне опреме од стране других предузећа.

- Услуга превоза - процењена реализација за 2024. годину је мања за 9% у односу на план за 2024. годину (153 случајева превоза мање). Услуга превоза зависи од броја грађана који се одлуче да им ову услугу пружи предузеће као и од броја смртних случајева, што све заједно отежава прецизно планирање физичког обима ове услуге.

2.2. Биланс стања, биланс успеха

Прилог 1

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2024.

у 000 динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	План на дан 31.12.2024.	Реализација (процена) на дан 31.12.2024.
1	2	3	4	5
	АКТИВА			
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	568.085	563.446
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	597	230
010	1. Улагања у развој	0004		
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	597	230
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	567.418	563.146
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	543.230	543.230
023	2. Постројења и опрема	0011	18.000	16.510
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	6.163	3.381
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	25	25
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	70	70
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	70	70
28 (део) осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	-	1.237
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	39.099	47.273
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	32.263	32.063
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	1.238	2.063
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	30.000	28.500
13	3. Роба	0034	890	1.200
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	135	300
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	4.087	7.800
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	4.087	7.800
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	30	-
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	20	-
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	10	-
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	2.719	7.410

28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	607.184	611.956
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	15.000	21.300
	ПАСИВА			
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	576.377	583.762
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.084	5.084
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	178	178
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	506.558	506.556
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	64.557	71.944
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	64.152	68.418
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	405	3.526
	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	6.844	6.844
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	6.844	6.844
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	5.844	5.844
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	1.000	1.000
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	6.769	6.769
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		

	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	17.194	14.581
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	490	495
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	490	495
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	307	307
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	9.721	8.243
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	9.721	8.243
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	6.676	5.536
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	3.989	3.854
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	2.095	1.060
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	592	622
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		
	Б. 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	607.184	611.956
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	15.000	21.300

Реализација (процена) биланса стања у 2024. години је у односу на план за 2024. годину мања за 4.772 хиљада динара због одступања на следећим позицијама:

На следећим позицијама дошло је до повећања процењене вредности у односу на план за 2024. годину:

АКТИВА

В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА у износу од 1.237 хиљада динара због процењене разлике између рачуноводствене и пореске амортизације, односно мање рачуноводствене амортизације од пореске амортизације. Тачан износ утврдиће се у Финансијским извештају за 2024. годину.

Г. ОБРТНА ИМОВИНА

І. ЗАЛИХЕ

- АОП 0032 Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар за 825 хиљада динара делом због повећања набавних цена грађевинског материјала; ситног алата и инвентара, а делом због процене да се набављени грађевински материјал неће утрошити до краја 2024. године.
- АОП 0034 Роба за 310 хиљада динара због повећања залиха трговачке робе на мало, делом због повећања цена, а делом због повећања набавке појединих артикала од добављача који су најавили да неће вршити испоруку у јануару 2025. године.
- АОП 0035 Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи за 165 хиљада динара због повећања цена годишње претплате на стручне часописе.

ІІІ. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

- АОП 0039 Потраживања од купаца у земљи за 3.713 хиљада динара због повећања потраживања од Републичког фонда ПИО за извршене сахране у четвртм кварталу 2024. године након усклађивања износа који фонд рефундира предузећу на име трошкова сахране преминулих корисника пензије са растом пензија у 2024. години.

VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ АОП 0057 за 4.691 хиљада динара због одлагања набавке опреме за наредну годину, као и због померања почетка I фазе на изградњи Осаријума у Бајском гробљу за 2025. годину.

Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА АОП 0059 за 4.772 хиљаде динара.

Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА за 6.300 хиљада динара.

ПАСИВА

А. КАПИТАЛ

VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

- АОП 0409 Нераспоређени добитак ранијих година за 4.266 хиљада динара.
- АОП 0410 Нераспоређени добитак текуће године за 3.121 хиљаду динара због веће процењене нето добити за 2024. годину у односу на планирану.

Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

- АОП 0452 Обавезе по основу пореза на добитак за 30 хиљада динара јер је процењени добитак пре опорезивања већи у односу на план за 2024. годину

Е. УКУПНА ПАСИВА - АОП 0456 за 4.772 хиљада динара.

На следећим позицијама дошло је до смањења процењене вредности у односу на план за 2024. годину

АКТИВА

Б. СТАЛНА ИМОВИНА

І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

- АОП 005 Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина за 367 хиљада динара јер није набављен програмски пакет за електронско архивирање електронских докумената.

II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

- АОП 0011 Постројења и опрема - мања реализација за 1.490 хиљада динара. Набавка службеног возила у вредности од 3.300 хиљада динара без ПДВ-а, остварена је у месецу априлу уместо у јуну месецу како је планирано, те се процењена реализација на овом аоп-у смањује због ранијег активирања основних средстава, односно веће обрачунате амортизације. Набавка комплета мобилне мртвачнице у вредности од 300 хиљада динара преноси се на наредну годину, а од набавке уређаја за спуштање покојника са постољем у вредности од 940 хиљада динара се одустало.

- АОП 0013 Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми за 2.782 хиљаде динара. Радови на изградњи осаријума у Бајском гробљу (I фаза) планирани су за трећи и четврти квартал 2024. године (2.300 хиљада динара) преносе се на 2026. годину; услуга израде пројектне документације за рестаурацију и конзервацију капеле Милиновић у гробљу Дудова шума планирана у вредности од 950 хиљада динара реализована је у износу од 640 хиљада динара; услуга

израде пројекта соларне енергане планирана је у износу од 850 хиљада динара, а реализована је у износу од 662 хиљаде динара.

G. ОБРТНА ИМОВИНА

I. ЗАЛИХЕ

- АОП 0033 Недовршена производња и готови производи за 1.500 хиљада динара због мање реализације повећања вредности залиха готових производа у односу на план, због каснијег почетка изградње планираног броја гробница у односу на планирану динамику.

ПАСИВА

A. КАПИТАЛ

Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

- АОП 0445 Обавезе према добављачима у земљи за 1.478 хиљада динара због одлагања појединих набавки за наредну годину.

V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

- АОП 0450 Остале краткорочне обавезе за 135 хиљада динара, због мањег износа накнаде по уговору о привремено-повременим пословима јер је ангажован мањи број лица од планираног.
- АОП 0451 Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода за 1.035 хиљада динара због мање процењене реализације пословних прихода у односу на план за децембар 2024. године.

Прилог 1а

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

Значајнија одступања између планираних износа у билансу успеха за 2024. годину и процењене реализације су у:

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	План 01.01- 31.12.2024.	Реализација (процена) 01.01- 31.12.2024.
1	2	3	4	5
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
	(1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	155.992	149.949
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	48.000	47.874
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	48.000	47.874
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	97.700	93.231
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	97.700	93.231
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	12.500	12.000
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	2.500	3.500
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	292	344
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	155.915	145.233
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	24.000	22.500
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	21.080	19.871
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	66.464	60.094

520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	47.887	44.525
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	7.255	6.745
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	11.322	8.824
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	6.300	6.300
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	28.501	27.595
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	1.000	930
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	8.570	7.943
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	77	4.716
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1027	80	60
	(1028 + 1029 + 1030 + 1031)			
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	80	60
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КРУСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1032	185	140
	(1033 + 1034 + 1035 + 1036)			
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	180	140
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		
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	105	80
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	200	185
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	1.028	5
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	330	308
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ	1043	157.100	150.014
	(1001 + 1027 + 1039 + 1041)			
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ	1044	156.630	145.866
	(1013 + 1032 + 1040 + 1042)			
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	470	4.148
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		

	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	1049	470	4.148
	(1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0			
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	1050		
	(1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	71	622
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИХ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК	1055	399	3.526
	(1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0			
	У. НЕТО ГУБИТАК	1056		
	(1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
	1. Основна зарада по акцији	1061		
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		

А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ – АОП 1002

- АОП 1003 Приходи од продаје робе на домаћем тржишту – процењена реализација мања је за 126 хиљада динара због повећања продаје јефтине погребне опреме у односу на план.

II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА – АОП 1005

- АОП 1006 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту – процена реализације мања за 4.469 хиљада динара. Најзначајније смањење на овој позицији имају приходи од продаје готових производа: гробница, розаријума и уређених парцела рака (за 2.900 хиљада динара), због мање продаје у односу на претходне године. Процењена реализација прихода од пружања комуналних услуга је мања (за 970 хиљада динара) у односу на план због повећања учешћа приватних погребних предузећа у укупном броју извршених сахрана. Приходи од осталих услуга процењују се мањи (за 599 хиљада динара) такође због повећања броја услуга које пружају приватна погребна предузећа. Детаљно објашњење дато је уз Табелу број 4 – Укупно приходи

IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА – АОП 1009 – мања реализација за 500 хиљада динара. Минимално одступање од плана остварено је због кашњења почетка радова услед неповољних временских услова што је утицало на мањи број изграђених гробница у односу на план.

V. СМАЊАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА – АОП 1010 – веће је за 1.000 хиљада динара јер је продаја гробница, партерних касета за четири урне и уређених парцела рака са залиха из ранијих година због каснијег почетка изградње гробница, књиговодствено је обухваћена на овом конту.

Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ – АОП 1014 – процењена реализација мања је за 1.500 хиљада динара. До одступања је дошло због повећане набавке погребне опреме ниже цене у односу на план.

II. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ – АОП 1015 – мањи су за 1.209 хиљада динара због смањених трошкова електричне енергије, а услед ниже фактурне (анексиране) цене у односу на уговорену.

III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ – АОП 1016 – су мањи за 6.370 хиљада динара. Разлог одступања процењене реализације од плана је што је укупан број

запослених по кадровској евиденцији био мањи у односу на план током целе године, те су износи исплаћене нето, бруто 1 и бруто 2 зараде сразмерно мањи у односу на план. Мањи је и износ исплаћених накнада по Уговору о привременим и повременим пословима због кашњења почетка ангажовања лица на овим пословима, услед тешкоћа у проналажењу кандидата вољних за рад у погребној делатности, односно због неисплаћене отпремнине за одлазак у пензију. Детаљно објашњење дато је уз Прилог 7 – Трошкови запослених.

VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА – АОП 1022 – у односу на план процењена реализација мања је за 906 хиљада динара због смањења свих трошкова услуга одржавања и транспортних услуга тј. трошкови фиксне и мобилне телефоније. Детаљно објашњење дато је уз табелу број 3 - Укупни расходи.

VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА – АОП 1023 – мањи су за 70 хиљада динара на основу процене елемената који утичу на висину трошкова резервисања за отпремнине и јубиларне награде за 2024. годину (број запослених на неодређено време, дужина радног стажа, флукуација запослених, висина зарада) и износа исплаћених јубиларних награда у 2024. години. Тачан износ трошкова утврдиће се након завршетка пословне године, када сви подаци који утичу на висину трошкова резервисања буду познати.

VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ – АОП 1024 – процењена реализација у односу на план је мања за 627 хиљада динара услед мање реализованих трошкова превоза пословних докумената на језике националних мањина у службеној употреби у Граду Суботица, мањих трошкова пројектантских услуга за пројекат Надзор над радовима изградње осаријума – збирне костурнице – на Бајском гробљу. Набавка радова за изградњу осаријума се помера на 2026. годину.

Поред наведеног, мање су реализовани и трошкови адвокатских услуга, трошкови здравствених услуга.

В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК – АОП 1025 – Пословни добитак – процењена реализација у односу на план већа је за 4.639 хиљада динара због мање реализације пословних прихода у односу на план за 3,87% и мање реализације пословних расхода у односу на план за 6,85%.

Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА – АОП 1029 – Приходи од камата процењена реализација у односу на план је мања за 20 хиљада динара услед мањег износа средстава по виђењу код пословне банке са којом предузеће има уговорену услугу депоновања средстава по виђењу.

Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

II. РАСХОДИ ОД КАМАТА – АОП 1034 – процењени су за 45 хиљада динара мање због нижих камата плаћених у износу месечног анuitета по уговору о лизингу за куповину службеног возила у односу на план.

Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА – АОП 1038 – процењена реализација у односу на план мања је за 25 хиљада динара због мање реализације расхода од камата у односу на реализацију прихода од камата.

И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА – АОП 1040 – процењена реализација у односу на план је мања за 15 хиљада динара.

Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ – АОП 1041 – мањи су за 1.023 хиљаде динара. Услед трајања судског спора у којем је предузеће тужени трећег реда, планирано укидања резервисања у износу од 1.000 хиљада динара није реализовано. Ванредни приходи су реализовани у износу од 5 хиљада динара.

К. ОСТАЛИ РАСХОДИ – АОП 1042 – мањи су за 22 хиљаде динара. Ови расходи обухватају трошкове каменорезачких услуга ради накнаде штете трећим лицима коју причине запослени приликом пружања услуге сахрањивања.

Л. УКУПНО ПРИХОДИ – АОП 1043 – мањи су за 7.086 хиљада динара.

Љ. УКУПНИ РАСХОДИ – АОП 1044 – мањи су за 10.764 хиљаде динара.

М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА – АОП 1045 – већи је за 3.678 хиљада динара.

П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА – АОП 1049 је већи за 3.678 хиљада динара.

Ц. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА – АОП 1051 – је већи за 551 хиљаду динара.

Ћ. НЕТО ДОБИТАК – АОП 1055 – износи 3.526 хиљада динара и већи је за 3.127 хиљада динара из претходно наведених разлога одступања прихода и расхода.

Извештај о токовима готовине

Почев од финансијских извештаја за 2021. годину и пуне примене Закона о рачуноводству („Службени гласник Републике Србије“ број 73/2019, 44/2021-др Закон) Јавно комунално предузеће „Погребно“ Суботица као мало правно лице није у обавези да саставља Извештај о токовима готовине.

2.3. Анализа остварених индикатора пословања

Прилог број 4
у 000 динара

		2022. година	2023. година	2024. година	2025. година
Укупни капитал	План	576.465	578.118	576.377	583.698
	Реализација	580.608	576.535	583.762	-
	% одступања реализације од плана	+1%	-0%	+1%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-	+1%	-0%
Укупна имовина	План	595.546	609.329	607.184	610.188
	Реализација	607.079	602.730	611.956	-
	% одступања реализације од плана	+2%	-1%	+1%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-	+2%	-0%
Пословни приходи	План	133.483	150.783	155.992	167.750
	Реализација	128.006	138.050	149.950	-
	% одступања реализације од плана	-4%	-8%	-4%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-	+9%	+12%
Пословни расходи	План	135.413	149.504	155.915	166.738
	Реализација	119.505	137.135	145.312	-
	% одступања реализације од плана	-12%	-8%	-7%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-	+6%	+15%
Пословни резултат	План	-1.930	1.279	77	1.012
	Реализација	8.501	915	4.638	-
	% одступања реализације од плана	-540%	-28%	+5923%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-	+407%	-78%
Нето резултат	План	38	496	399	6
	Реализација	7.531	1.185	3.460	-
	% одступања реализације од плана	+19718%	+139%	+767%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-	+192%	-100%
Број запослених на дан 31.12.	План	32	32	32	32
	Реализација	31	31	31	-

	% одступања реализације од плана	-3%	-3%	-3%	-
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		-	-	0%	+3%
Просечна нето зарада	План	64.196	72.221	87.427	91.532
	Реализација	63.792	71.619	84.752	-
	% одступања реализације од плана	-1%	-1%	-3%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-	+18%	+8%
Инвестиције	План	15.033	6.638	7.345	495
	Реализација	11.003	4.693	3.350	-
	% одступања реализације од плана	-27%	-29%	-54%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-	-29%	-85%

Напомена: У последњој колони код % одступања реализације у односу на реализацију претходне године, пореде се план за 2025. годину и реализација из 2024. године.

Просечна нето зарада = збир свих исплаћених нето зарада у години / 12 / број запослених

	у 000 динара			
	2022. година реализација	2023. година реализација	2024. година реализација (процена)	План 2025. година
EBITDA	11013	12136	10528	6249
ROA	0,7	0,8	0,6	0,0
ROE	0,9	0,8	0,6	0,0
Оперативни новчани ток	0	0	0	0
Дуг / капитал	4,7	4,5	4,8	4,5
Ликвидност	282,6	417,3	324,2	404,7
% зарада у пословним приходима	37,2	38,8	40,1	41,5

у 000 динара

	Стање на дан 31.12.2022.	Стање на дан 31.12.2023.	Стање на дан 31.12.2024.	План на дан 31.12.2025.
Кредитно задужење без гаранције државе			495,00	-
Кредитно задужење са гаранцијом државе			-	-
Укупно кредитно задужење			495,00	-

у 000 динара

		2022. година	2023. година	2024. година	План 2025. година
Субвенције	План	253,78	200,00	350,00	-
	Пренето	253,78	200,00	350,00	-
	Реализовано	253,78	200,00	350,00	-
Остали приходи из буџета – јавни радови, Национална служба за запошљавање	План	-	199,12	-	-
	Пренето	-	199,12	-	-
	Реализовано	-	199,12	-	-
Укупно приходи из буџета	План	253,78	399,12	350,00	-
	Пренето	253,78	399,12	350,00	-
	Реализовано	253,78	399,12	350,00	-

2.4. Разлози одступања у односу на планиране индикаторе

Напомена: у наставку следе образложења прилога број 4:

Капитал у процени реализације за 2024. годину већи је за 1,00% односно за 7.385 хиљада динара од плана због веће нераспоређене добити текуће 2024. године за 3.121 хиљаду динара и нераспоређене добити ранијих година за 4.266 хиљада динара.

Укупна имовина већа је за 4.772 хиљаде динара због повећања на позицијама: обртна имовина за 8.174 хиљаде динара и одложена пореска средства за 1.237 хиљада динара уз истовремено смањење на позицији стална имовина за 4.639 хиљада динара. Детаљно образложење дато је уз Прилог 1 – Биланс стања за 2024. годину.

Пословни приходи у процени реализације за 2024. годину мањи су за 4,00%, односно за 6.043 хиљаде динара у односу на план, због мање реализације продаје гробница као и вршења услуга (за 5%), односно незнатно мање реализације повећања вредности залиха недовршених и готових производа (за 4%) у односу на план. Детаљно образложење одступања дато је уз табелу број 2 - Укупни приходи.

Пословни расходи процењена реализација пословних расхода у 2024. години је за 7,00% мања у односу на план. Највећи утицај су имали мањи трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода. Такође су мање реализовани трошкови електричне енергије због нижих анексираних цена електричне енергије у односу на уговорене. Детаљно објашњење дато је уз табелу број 3 - Укупни расходи.

Пословни резултат већи је за 5.923,00% у односу на план за 2024. годину. Планирана је добит из пословања у износу од 77 хиљада динара, а реализована је у износу од 4.638 хиљада динара због одступања пословних прихода (мањи за 4,00%) и пословних расхода (мањи за 7,00%) у односу на план.

Нето резултат процењена реализација нето резултата за 2024. године је за 767,00% већа у односу на план. 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 зарада, накнада зарада и остали лични расходи јер је број запослених и ангажованих лица по кадровској евиденцији био мањи од планираног због флуктације 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 2024. години је мањи за једног извршиоца у односу на план за 2024. годину, односно за 3%. Упражњено је радно место стручног сарадника за правне послове - један извршилац.

Просечна нето зарада у 2024. години је мања за 3,00% у односу на план за 2024. годину, али је у складу са планираним бруто 1 и реализованим бројем запослених у 2024. години. На смањење је највише утицао број извршилаца на радном месту стручног сарадника за правне послове са највећим коефицијентом, које је остало непопуњено за једног извршиоца у току целе 2024. године.

Инвестиције су у 2024. години реализоване за 54,00% мање у односу на план за 2024. годину, због, померања почетка I фазе радова на изградњи осаријума у Бајском гробљу за 2026. годину. Детаљно објашњење реализације инвестиција за 2023. годину и плана за 2024. годину дато је уз Прилог 16 - Планиране инвестиције.

2.5. Спроведене активности за унапређење процеса пословања

- захтеви за унапређење постојећег пословног софтвера,
- рационализација свих пословних процеса,
- ажурирање система Фук-а, набавком новог софтвера као и наставак унапређења пословних процеса
- стручна сарадња са другим погребним предузећима,
- наставак прилагођавања новим законским и тржишним условима пословања, при чему се повећава транспарентност укупног пословања предузећа,
- наставак континуираног праћења резултата пословања, динамичко непрекидно праћење месечних параметара пословања који могу значајно да утичу на трошкове предузећа (цена струје, цена горива, кретања цена на тржишту добара и услуга неопходних за спровођење плана набавки),
- континуирано улагање у стручно усавршавање и образовање запослених.

2.6. Остварење циљева предузећа за 2024. годину са образложењем

Прилог 2

Циљ	Индикатор	Базна год.	Вредност индикатора			Извор провере	Активност за достизање циља
			Базна година	План 2024. година	Процена реализације 2024. година		
Повећање укупних прихода предузећа	Наплаћена потраживања од продаје готових производа	2023	1.00	1.28	0,86	Праћење реализације билансних позиција	Повећање понуде купцима кроз изградњу нових гробница, колумбаријума, розаријума и уређених парцела рака
Изградња гробница	Број изгређених гробница	2023	110	99	88	Пословни софтвер, пријем гробница и производња	Ангажовање извођача радова на изградњи гробница и ангажовање запослених у предузећу на изградњи појединачних гробница
Инвестиција изградње осаријума на Бајском гробљу	Опрема у припреми у билансу стања исказана у 000 динара	2023	-	3.500	-	Биланс стања	Радови на изградњи осаријума – збирне гробнице -прва фаза 2024. године, друга фаза у 2025. години и трећа, завршна фаза изградње у 2026. години.

Повећање укупних прихода предузећа – предузеће није реализовало планирано повећање прихода кроз повећање прихода од продаје готових производа из разлога мање оствареног физичког обима извршених сахрана.

Изградња гробница - процењена реализација за 2024. годину у односу на планирану је мања за 11,11% (11 гробница мање). Предузеће је планирало да изгради 99 гробница ангажовањем спољног сарадника 94, ангажовањем сопствене радне снаге 5, што није реализовано у целости. Предузеће је изградило 88 гробница од планираних 99, због кашњења почетка радова услед неповољних временских услова – дужег периода екстремно високих температура током летњих месеци.

Инвестиција изградње осаријума на Бајском гробљу – овај циљ није остварен у 2024. години, већ се планира реализација планира 2026. године, из разлога осигурања ликвидности предузећа.

III ЦИЉЕВИ И ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ЗА 2025. ГОДИНУ

3.1. Циљеви предузећа за 2025.

Прилог 2а

Циљеви јавног предузећа са кључним индикаторима остварења циљева

Циљ	Индикатор	Базна година	Вредност индикатора				Извор провере	Активност за достизање циља
			Базна година	2025. година	2026. година	2027. година		
Повећање прихода од продаје готових производа	Наплаћена потраживања од продаје готових производа	2024	1.00	1.06	1.15	1.22	Биланс успеха	Повећање понуде купцима кроз изградњу нових гробница, колумбаријума, розаријума и уређених парцела рака
Изградња гробница	Број изгређених гробница	2024	88	81	90	90	Пословни софтвер, пријем гробница и производња	Ангажовање извођача радаова на изградњи гробница и ангажовање запослених у предузећу на изградњи појединачних гробница
Инвестиција изградње осаријума на Бајском гробљу	Опрема у припреми у билансу стања исказана у 000 динара	2024	-	-	4.000	5.000	Биланс стања	Радови на изградњи осаријума – збирне гробнице -прва фаза 2026. године, друга фаза у 2027. години трећа у 2028. и четврта у 2029. години.

3.2. Анализа тржишта

Обзиром на специфичност делатности коју предузеће обавља не постоји тржиште у класичном смислу те речи. Моменат наступања смртног случаја је непредвиђена околност на коју није могуће утицати у циљу броја повећања смртних случајева који су предуслов за обављање погребне делатности. Обзиром да је већи део услуга које Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица пружа класификован као комунална делатност у том делу не постоји конкуренција на тржишту, те се не спроводи ни истраживање тржишта обзиром да су резултати тешко достижни, а евентуално поређење са другим градовима или општинама је беспредметно. У делу делатности које су тржишног карактера није могућ класичан приступ корисницима услуга у смислу нуђења услуга корисницима пре наступања смртног случаја. Конкуренција код тржишних делатности постоји али није могуће вршити поређење нити квалитета нити цена пружених услуга са приватним погребним предузећима. Једини релевантни показатељ нивоа квалитета пружених услуга је задовољство грађана пруженим услугама које се очитује у константном повећању броја пружених услуга и расту прихода у делу тржишних делатности, те малом броју рекламација на начин и обим односно квалитет пружених услуга.

У делу продаје погребне опреме, као тржишне делатности, готово је немогуће извршити било какву процену врсте и количине робе која се може пласирати на тржишту јер директно зависи као прво од броја смртних случајева, а као друго од броја грађана који приступе да купе погребну опрему у Јавном комуналном предузећу «Погребно» Суботица.

Предузеће је након усмено спроведеног истраживања тржишта, у директном разговору са корисницима услуга који су посетили предузеће у намери да се интересују за куповину гробница, дошло до информација да постоји потреба за куповином гробница на више месечних рата, као и да постоји интересовање за увођење новог готовог производа у понуду предузећа - похрањивање урни у зидне касете. На основу спроведеног истраживања, предузеће ће у 2025. години и реализовати наведене потребе грађана.

Предузеће у оквиру планирања набавки за 2025. годину извршило је истраживање тржишта у погледу цена, потенцијалних добављача и расположивости поједних добара и услуга у зависности од захтева и потреба конкретне набавке.

Законом о комуналним делатностима («Службени гласник Републике Србије» број 88/2011, 104/2016, 95/2018 и 94/2024) свим привредним субјектима омогућено је да на тржишту обављају следеће комуналне делатности: преузимање и превоз посмртних остатака од места смрти, односно места на коме се налази умрла особа (стан, здравствена установа, институти за судску медицину и патологију, установе социјалне заштите и друга места) и превоз до места одређеног посебним прописом (патологије, судске медицине, гробља, крематоријума, аеродрома, пословног простора погребног предузећа у ком постоје прописани услови за смештај и чување покојника), организација сахране и испраћаја са прибављањем потребне документације за организацију превоза и сахрањивања, чување посмртних остатака у расхладном уређају и припремање покојника за сахрањивање.

3.3. Пословни ризици и план управљања ризицима

Прилог 3

Ризик	Вероватноћа ризика (1)		Утицај ризика (2)		Укупно (3)		Процењен финансијски ефекат у случају настанка ризика (у 000 дин)	Планиране активности у случају појаве ризика
	Избор	Вероватноћа	Избор	Утицај	3=1*2	Ефекат ризика		
Судски спор	3	Висока вероватноћа	1	Низак утицај	3	Умерен ризик	1.000	Исплата штете странци са пословног рачуна предузећа
Отплата службеног возила на лизинг	2	Висока вероватноћа	2	Умерен утицај	4	Умерен ризик	4.000	Смањење текућих расхода кроз одређене мере штедње
Имплементација и прилагођавање ново уведеног пословног софтвера делатности предузећа и специфичностима пословања	1	Ниска вероватноћа	1	Низак утицај	1	Низак ризик	10	Додатна обука запослених, нови захтев за прилагођавањем одређеног модула потребама и специфичностима пословања
Смањење броја купаца	2	Висока вероватноћа	3	Висок утицај	6	Висок ризик	4.000	Отплаћивање готових производа на рате, смањење текућих расхода и не спровођење дела планираних набавки
Неатрактивност делатности	2	Висока вероватноћа	3	Висок утицај	6	Висок ризик	1.000	Бенефиције и побољшање услова рада

3.4. Планирани индикатори пословања за 2025. годину

Напомена: у наставку следе образложења прилога број 4:

Укупни капитал – за 2025. годину планира се за 64 хиљаде динара мање за износ нераспоређене добити текуће - 2025. године.

Укупна имовина – за 2025. годину планира се смањење за 1.768 хиљада динара у односу на процену због смањења на позицијама постројења, опреме због годишње амортизације и смањења потраживања по основу продаје.

Пословни приходи планирају се за 12% више у односу на процену реализације за 2024. годину због повећања прихода од продаје робе на мало за 8,62%; прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту за 15,30%; и смањења прихода од повећања вредности залиха готових производа за 18,75%; прихода од смањења вредности залиха готових производа за 57,14%. Детаљно образложење одступања дато је уз табелу број 2 - Укупни приходи.

Пословни расходи у плану за 2025. годину планира се повећање пословних расхода за 15% у односу на процену реализације у 2024. години и то: трошкови зарада 11,10%, и остали лични расходи за 32,12%, трошкови услуга одржавања за 24,80%; трошкови производних услуга за 20,78% и набавне вредности продате робе за 6,67%. Детаљно објашњење дато је уз табелу број 3 - Укупни расходи.

Пословни резултат планира се у износу од 1.012 хиљада динара, мање за 78,00% у односу на процену реализације за 2024. годину јер су пословни расходи планирани у већем обиму односу на пословне приходе у 2025. години.

Нето резултат – у 2025. години планира се у износу од 6 хиљада динара за 100% мањи у односу на процену реализације за 2024. годину јер су укупни расходи планирани у већем обиму у односу на укупне приходе.

Број запослених на дан 31.12. – у 2025. години планира се у истом броју као и у 2024. години, а за 3% више (упражњено радно место стручног сарадника за правне послове) у односу на процењену реализацију на дан 31.12.2024. године.

Просечна нето зарада у 2025. години планира се за 8% више у односу на просечно исплаћену зараду у 2024. години, у складу са Одлуком о висини минималне цене рада за период јануар-децембар 2025. године од 308,00 динара по сату без пореза и доприноса («Службени гласник Републике Србије» 74/2024) и на основу повећања осталих параметара који утичу на нето зараду запослених одређених Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/7 од 04. септембра 2023. године. Свим запосленима и пословодству повећава се цена рада за 8,0% у односу на просечну зараду реализовану у 2024. години, док је укупно повећање масе за нето зараде у односу на планирану масу нето зарада за 2024. годину 3,245%. Запосленима на радним местима са коефицијентом послова 2,50 (12 запослених) увећаће се основна зарада ради усклађивања са миималном ценом рада од 308,00 динара за месеце у коме не остваре прековремене сате, накнаду за годишњи одмор, рад на државни празник и у којима ће њихова основна зарада бити мања од минималне.

Инвестиције се у 2025. години планирају мање за 85,00% у односу на процену реализације за 2024. годину. У 2025. години не планирају се нове инвестиције већ се планиране инвестиције из 2024. године померају на 2026. годину - почетак I фазе радова на изградњи осаријума у Бајском гробљу. У 2025. години исплатиће се преостале три месечне рате за набавку службеног возила набављеног у 2024. години путем уговора о лизингу. Детаљно објашњење реализације инвестиција за 2024. годину и плана за 2025. годину дато је уз Прилог 16 - Планиране инвестиције.

IV ПЛАНИРАНИ ИЗВОРИ ПРИХОДА И ПОЗИЦИЈЕ РАСХОДА ПО НАМЕНАМА

4.1. Планирани биланс стања, планирани биланс успеха и планирани токови готовине

Биланс стања за 2025. годину одражава планирана средства и изворе тих средстава у предузећу за 2025. годину.

Прилог број 5

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2025.

у 000 динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ			
			План 31.03.2025.	План 30.06.2025.	План 30.09.2025.	План 31.12.2025.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	561.988	561.148	559.895	560.049
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	66	42	22	0
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	66	42	22	0
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	561.852	561.036	559.805	559.984
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	542.870	542.510	542.150	541.800
023	2. Постројења и опрема	0011	15.480	15.024	14.153	14.682
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				

025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	3.502	3.502	3.502	3.502
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
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	70	70	68	65
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	70	70	68	65
28 (део) осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	1.237	1.237	1.237	1.237

	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	46.146	48.234	49.964	48.902
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	31.791	31.620	34.000	33.300
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	1.800	1.500	1.800	2.000
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	26.941	27.000	29.000	28.000
13	3. Роба	0034	2.800	2.920	3.000	3.000
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	250	200	200	300
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	8.200	8.100	8.294	7.500
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	8.200	8.100	8.294	7.500
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	5	16	20	25
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	5	16	20	25
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	6.150	8.498	7.650	8.077
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	609.371	610.619	611.096	610.188
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	24.000	22.000	22.000	23.000
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	584.384	584.860	584.474	583.698
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.084	5.084	5.084	5.084
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	175	175	175	175
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	506.556	506.556	506.556	506.556

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	72.569	73.045	72.659	71.883
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	71.877	71.877	71.877	71.877
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	692	1.168	782	6
	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	7.639	7.639	7.639	7.639
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	7.639	7.639	7.639	7.639
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	7.639	7.639	7.639	7.639
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
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	6.769	6.769	6.769	6.769
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	10.579	11.351	12.214	12.082
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	307	-	-	-
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	4.250	4.868	5.924	5.636
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				

432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	4.250	4.868	5.924	5.636
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	6.022	6.483	6.290	6.446
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	5.000	5.152	5.152	5.425
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	900	1.125	1.000	1.020
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	122	206	138	1
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	609.371	610.619	611.096	610.188
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	24.000	22.000	22.000	23.000

Биланс успеха планиран је на основу пројектованих прихода и расхода предузећа за 2025. годину уз остварење позитивног финансијског резултата како по кварталима тако и на крају планске године.

Прилог број 5а

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2025.-31.12.2025.

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ			
			План 01.01- 31.03.2025.	План 01.01- 30.06.2025.	План 01.01- 30.09.2025.	План 01.01- 31.12.2025.
1	2	3	4	5	6	7
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	41.000	86.200	128.750	167.750
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	13.000	30.000	40.000	52.000
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	13.000	30.000	40.000	52.000
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004				
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	29.500	53.200	80.750	107.500
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	29.500	53.200	80.750	107.500
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	-	4.500	9.500	9.750
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	1.500	1.500	1.500	1.500
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011				
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	39.166	83.811	126.805	166.738
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	5.500	12.100	18.000	24.000
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5.000	11.000	16.000	21.482
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	15.891	33.633	50.425	69.561
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	11.768	24.538	37.175	49.467
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	1.783	3.718	5.632	7.494
52, осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	2.340	5.377	7.618	12.600
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	1.567	3.134	4.701	6.267
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021				
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	6.208	16.744	28.679	33.860
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	1.000	1.000	1.000	1.000
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	4.000	6.200	8.000	10.568
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	1.834	2.389	1.945	1.012
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026				
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	15	20	10	30
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028				
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	15	20	10	30
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	10	10	10

560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033				
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	5	5	5	5
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	5	5	5	5
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036				
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	5	10	0	20
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038				
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039				
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	200	200	200	200
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	5	5	5	5
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	830	830	830	830
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	41.020	86.225	128.765	167.785
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	40.206	84.851	127.845	167.778
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	814	1.374	920	7
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046				
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047				
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048				

	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	814	1.374	920	7
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050				
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК		122	206	138	1
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051				
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИХ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052				
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053				
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054				
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	692	1.168	782	6
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056				
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЛИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057				
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЛИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058				
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЛИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059				
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЛИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060				
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ					
	1. Основна зарада по акцији	1061				
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062				

Извештај о токовима готовине

Почев од финансијских извештаја за 2021. годину и пуне примене Закона о рачуноводству („Службени гласник Републике Србије“ број 73/2019, 44/2021-др Закон) Јавно комунално предузеће „Погребно“ Суботица као мало правно лице није у обавези да саставља Извештај о токовима готовине.

4.2. Структура планираних прихода и расхода

Укупни приходи за 2025. годину

Табела број 2

у динарима

Кonto/ група конта	Врста прихода	План за 2024. годину	Процена за 2024. годину	План за 2025. годину	Индекс		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
604	Приход од продаје робе на мало	48.000.000,00	47.873.650,00	52.000.000,00	99,74	108,33	108,62
614	Приход од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	97.700.000,00	93.231.155,00	107.500.000,00	95,43	110,03	115,30
614020	Приход од продаје готових производа (гробница и розаријума)	17.500.000,00	14.600.000,00	15.500.000,00	83,43	88,57	106,16
614210	Приход од вршења услуга на домаћем тржишту 10% (комуналне услуге)	75.700.000,00	74.729.655,00	87.800.000,00	98,72	115,98	117,49
614220	Остале услуге са стопом пдв-а 20%	4.500.000,00	3.901.500,00	4.200.000,00	86,70	93,33	107,65
630	Повећање вредности залиха готових производа	12.500.000,00	12.000.000,00	9.750.000,00	96,00	78,00	81,25
631	Смањење вредности залиха готових производа	2.500.000,00	3.500.000,00	1.500.000,00	140,00	60,00	42,86
640	Приход од премија, субвенција, дотација, регреса, компензације и поврата пореских дажбина	291.666,66	291.666,66	-	100,00	-	-
64012	Текуће субвенције -град и покрајина	291.666,66	291.666,66	-	100,00	-	-
650	Закуп	-	52.824,00	-	-	-	-
662	Приход од камата	80.000,00	60.000,00	30.000,00	75,00	37,50	50,00
673	Добици од продаје материјала	2.000,00	4.000,00	4.000,00	200,00	200,00	100,00
678	Приходи од укидања резервисања	1.000.000,00	-	-	-	-	-
679	Остали непоменути приходи	26.000,00	1.000,00	1.000,00	3,85	3,85	100,00
	ПРИХОДИ УКУПНО:	157.099.666,66	150.014.295,66	167.785.000,00	95,49	106,80	111,85

У табели укупних прихода, дошло је до одступања процењених вредности у 2024. години у односу на планиране вредности за 2024. годину. Процењени приходи за 2024. годину мањи су за 4,51%, односно за 7.085.371,00 динара, у односу на план за 2024. годину. Најзначајнији разлози одступања процењених прихода за 2024. годину у односу на планиране приходе за 2024. годину су:

- мање остварени приходи од продаје готових производа (гробница и розаријума) за 2.900.000,00 динара, односно за 16,57% мање,

- мање реализовани приходи од вршења комуналних услуга за 970.345,00 динара, односно за 1,28%, резултат су мање остварених прихода од наплате накнада за гробнице и раке и мање остварених прихода од

комуналних услуга који су директно одређени мањим бројем сахрана у организацији предузећа у односу на планиран број за 2024. годину, а ту се пре свега мисли на услугу пружања церемонијала сахране, услугу употребе расхладне коморе и услугу употребе мртвачнице,

- мање реализовани приходи у односу на план за 2024. годину по основу прихода од вршења тржишних услуга у износу од 598.500,00 динара (13,30%) који се односе на приходе од наплате тржишних услуга које су директно зависне од броја сахрана у организацији предузећа. Неостваривањем планираног броја сахрана, мање реализовани су и приходи од услуге припреме покојника за сахрану, прихода од штампања посмртница, прихода од извршених међуградских и међународних превоза преминулих лица,

- нереализовани приходи од укидања резервисања за судске спорове, у износу од 1.000.000,00 динара, из разлога што судски спор за који су средства резервисана није окончан у 2024. години

- мање реализована изградња планираног броја гробница за 2024. годину у односу на процењену вредност за 2024. годину за 4%. Предузеће је планирало изградњу укупно 99 гробница, 94 гробнице ангажовањем извођача радова и 5 појединачних гробница користећи сопствену радну снагу – запослене у предузећу. Реализовано је 88 гробница, 83 гробнице ангажовањем извођача радова на изградњи гробница и 5 појединачних гробница користећи сопствену радну снагу – запослене у предузећу. Преостали број уговорених гробница за изградњу, реализоваће се у I кварталу 2025. године. Извођач радова је касније отпочео са радовима на изградњи гробница у 2024. години у односу на план, због високих летњних температура. Процењена реализација повећања вредности залиха је мања за свега 4% и због премашеног плана за 2024. годину у броју изградње розаријума (планирано је 10, а изграђено је 38 розаријума).

Планирани укупни приходи за 2025. годину су већи у односу на план за 2024. годину за 6,80%, односно за 10.685.333,34 динара, док су у односу на процењену вредност за 2024. годину већи за 11,85%, односно за 17.770.74,34 динара.

Планирано повећање укупних прихода у 2025. години превасходно се односи на повећање прихода од пружања комуналних услуга (односно погребних услуга, услуга при сахрањивању и одржавању гробља) за 17,49% услед планираног раста цена поменутих услуга са почетком примене од 1. марта 2025. године за 18,00% и на другом и трећем месту због планираног раста прихода од продаје погребне опреме за 8,62% и прихода од продаје готових производа за 6,16%.

Повећање укупних прихода за 2025. годину у односу на процењену реализацију за 2024. годину планира се по више основа:

- **Кonto 604 – Планирани приходи од продаје погребне опреме и друге робе** су за 8,62% (4.126.350,00 динара) већи у односу на процењену вредност за 2024. годину и то на основу планираног повећања физичког обима продаје погребне опреме и друге робе, као резултат планираног раста броја сахрана у 2025. години у односу на процену 2024. године.

Приходи од продаје погребне опреме и друге робе чине 30,99% укупних прихода предузећа.

- **Кonto 614020 – Приходи од продаје готових производа** (гробница, розаријума, зидних касета и уређених парцела рака) је већи за 6,16% (900.000,00 динара) од процењене вредности за 2024. годину, на основу планираног повећања обима продаје готових производа. Предузеће планира да изгради нове гробнице, чиме ће повећати своју понуду, као и да уведе у понуду продају гробница на више месечних рата. Поред наведеног, у 2025. години предузеће ће имати у својој понуди и зидне касете и розаријуме на више различитих гробља, за којима тражња на тржишту константно расте.

Приходи од продаје готових производа чине 9,24% укупних планираних прихода предузећа у 2025. години.

- **Кonto 614210 – Приходи од вршења комуналних услуга** се планирају већи за 17,49% (12.100.000,00 динара) на основу планираног повећања цена комуналних у складу са Одлуком Надзорног одбора које би се примењивале од 1. марта 2025. године.

Приходи од вршења комуналних услуга чине 52,33% укупних планираних прихода предузећа у 2025. години.

- **Кonto 614220 – Приходи од пружања тржишних услуга** – повећавају се за 7,65% (298.500 динара) и односе се на приходе од пружања услуге припреме покојника за сахрану, услуге накуцавања слова и приходе од услуге штампања посмртница.

Приходи од пружања тржишних услуга чине 2,50% укупних планираних прихода предузећа у 2025. години.

Смањење планираних прихода за 2025. годину у односу на процењену реализацију за 2024. годину се планира на контима:

- **Кonto 630 – Повећање вредности залиха** и то за 18,75% из разлога што предузеће планира мањи број гробница за изградњу у 2025. години у односу на процењену вредност у 2024. години (70 гробница у 2025. години наспрам 88 гробница у 2024. години)

Приходи од продаје готових производа чине 5,81% укупних планираних прихода предузећа у 2025. години.

- **Кonto 631 – Смањење вредности залиха** – планира се смањење на овој позицији за 1.000.000,00 динара. Реализација на овом конту планира се за први квартал 2025. године када ће се продаја готових производа вршити са залиха из ранијих година, а почетак изградње гробница је планиран за почетак другог квартала, а не за трећи квартал као у плану за 2024. годину.
- **Кonto 662 Приход од камата** – у 2025. години планира се смањење у односу на процењену реализацију из 2024. године у апсолутном износу од 30.000,00 динара, због мањих планираних прихода на орочена средства по виђењу.

Укупни расходи за 2025. годину

Табела број 3
у динарима

Кonto/ група конта	Врста расхода (трошка)	План 2024. година	Процена за 2024. годину	План за 2025. годину	Индекс		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
501	Набавна вредност продате робе	24.000.000,00	22.500.000,00	24.000.000,00	93,75	100,00	106,67
511	Трошкови материјала за израду	5.800.000,00	5.700.000,00	6.800.000,00	98,28	117,24	119,30
512	Трошкови осталог материјала	7.000.000,00	6.071.250,00	6.782.000,00	86,73	96,89	111,71
513	Трошкови горива и енергије	6.080.000,00	6.100.000,00	6.300.000,00	100,33	103,62	103,28
515	Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2.200.000,00	2.000.000,00	1.600.000,00	90,91	72,73	80,00
520	Трошкови зарада и накнада зарада (брutto I)	47.885.559,00	44.524.625,52	49.467.429,00	92,98	103,30	111,10
521	Трошкови доприноса на терет послодавца	7.254.662,19	6.745.480,77	7.494.316,00	92,98	103,30	111,10
522	Трошкови ауторских хонорара и уговора о делу	148.000,00	148.000,00	148.000,00	100,00	100,00	100,00
524	Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима	3.931.644,00	2.385.159,33	4.468.437,00	60,67	113,65	187,34
52400	Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима	3.931.644,00	2.385.159,33	4.468.437,12	60,67	113,65	187,34
526	Трошкови накнада за Управни и Надзорни одбор	1.629.865,00	1.481.481,60	1.629.865,00	90,90	100,00	110,02
529	Остали лични расходи	5.612.486,00	4.809.442,05	6.354.154,00	85,69	113,21	132,12
52903	Јубиларне награде	869.220,00	866.000,00	1.325.000,00	99,63	152,44	153,00

52901	Отпремнине за одлазак у пензију	400.000,00	—	500.000,00		125,00	—
52921	Остале накнаде запосленима и осталим физичким лицима	120.000,00	80.000,00	120.000,00	66,67	100,00	150,00
52930	Солидарна помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у складу са колективним уговором	1.490.000,00	1.439.777,64	1.490.000,00	96,63	100,00	103,49
52940	Помоћ запосленима и породици запосленог у случају смрти и болести	250.000,00	148.386,00	250.000,00	59,35	100,00	168,48
52950	Накнада трошкова за службено путовање, дневнице, путни трошак, трошак ноћења	524.112,00	508.750,00	710.000,00	97,07	135,47	139,56
52960	Трошак услуге превоза запослених	1.959.154,00	1.766.528,41	1.959.154,00	90,17	100,00	110,90
530	Трошкови производних услуга	8.200.000,00	8.196.918,00	9.900.000,00	99,96	120,73	120,78
531	Трошкови транспортних услуга	1.400.000,00	1.300.470,00	1.400.000,00	92,89	100,00	107,65
532	Трошкови услуга одржавања	14.421.000,00	14.032.500,00	17.512.200,00	97,31	121,44	124,80
533	Трошкови закупа	181.000,00	113.200,00	110.000,00	62,54	60,77	97,17
535	Трошкови рекламе и пропаганде	500.000,00	400.000,00	500.000,00	80,00	100,00	125,00
539	Трошкови осталих услуга	3.800.000,00	3.552.119,00	4.438.000,00	93,48	116,79	124,94
540	Трошкови амортизације	6.300.000,00	6.300.000,00	6.266.667,00	100,00	99,47	99,47
545	Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.000.000,00	930.000,00	1.000.000,00	93,00	100,00	107,53
550	Трошкови непроизводних услуга	6.124.800,00	5.409.770,00	7.326.267,00	88,33	119,62	135,43
551	Трошкови репрезентације	400.000,00	400.000,00	570.000,00	100,00	142,50	142,50
552	Трошкови премије осигурања	550.500,00	553.626,00	670.000,00	100,57	121,71	121,02
553	Трошкови платног промета	550.000,00	550.000,00	700.000,00	100,00	127,27	127,27
554	Трошкови чланарина	26.000,00	25.200,00	25.200,00	96,92	96,92	100,00
555	Трошкови пореза	392.000,00	392.000,00	425.000,00	100,00	108,42	108,42
556	Трошкови доприноса	47.200,00	47.200,00	47.200,00	100,00	100,00	100,00
55600	Трошак допр на зараде - коморе	47.200,00	47.200,00	47.200,00	100,00	100,00	100,00
559	Остали нематеријални трошкови	480.000,00	565.000,00	803.000,00	117,71	167,29	142,12
55900	Трошкови огласа у штампима и другим медијима	310.000,00	335.000,00	455.000,00	108,06	146,77	135,82
55901	Остали нематеријални трошкови	80.000,00	50.000,00	60.000,00	62,50	75,00	120,00

55910	Таксе (административне, судске, регистар) -такса на фирму	90.000,00	180.000,00	120.000,00	200,00	133,33	66,67
55911	Трошкови јавног медијског сервиса	—	—	84.000,00	—	—	—
55912	Трошкови такси приликом регистрације возила	—	—	84.000,00	—	—	—
562	Расходи камата	180.050,00	140.050,00	5.000,00	77,78	2,78	3,57
563	Негативна курсна разлика	5.000,00		5.000,00		100,00	
570	Губици по основу расхода и продаје немат. Улагања у некретнине, постројња и опрему(расходовање опреме)	20.000,00	—	20.000,00		100,00	—
579	Остали непословни расходи	310.000,00	308.000,00	810.000,00	99,35	261,29	262,99
585	Обезвређ фин потр и пласмана	200.000,00	185.000,00	200.000,00	92,50	100,00	108,11
	УКУПНО	156.629.766,19	145.866.492,27	167.777.735,00	93,13	107,12	115,02

Планирано повећање расхода за 2025. годину у односу на план за 2024. годину износи 11.147.968,81 динара (7,12%), док у односу на процену реализације за 2024. годину износи 21.911.242,73 динара (15,02%).

Позиције у табели број 3 на којима је дошло до највећег повећања планираних расхода, који чине 82% свих планираних расхода предузећа за 2025. годину, су следеће:

Конто 501 – Набавна вредност продате робе – се увећава за 6,67% у односу на процењену реализацију за 2024. годину (1.500.000,00 динара) из разлога што се планира и раст подаје погребне опреме и друге робе.

Трошкови набавне вредности продате робе чине 14,30% укупних планираних трошкова за 2025. годину.

Конто 511 – Трошкови материјала за израду – се повећавају за 17,24% (1.000.000,00 динара) у односу на план за 2024. годину и 19,30% (1.100.000,00 динара) у односу на процењену реализацију за 2024. годину, а односе се на трошкове набавке грађевинског материјала неопходног за изградњу 70 гробница по јавној набавци која ће се спровести у 2025. години, 40 розаријума, 90 зидних касета колумбаријума и 19 уређених парцела рака.

Поред наведеног предузеће планира асфалтирање стазе у гробљу у Александрову, као и употребу грађевинског материјала приликом текућег одржавања објеката у оквиру гробља.

За 2025. годину предузеће планира да изгради укупно 81 гробницу и то 11 гробница по уговору о јавној набавци из 2024. године и 70 ново-планираних гробница чија изградња ће се спроводити по плану јавних набавки радова за 2025. годину.

Поред планираног броја изградње гробница, розаријума, зидних касета колумбаријума и уређених парцела рака, потребног грађевинског материјала за текуће одржавање објеката и стаза у оквиру гробља, у трошкове набавке грађевинског материјала укалкулисан је и раст цена грађевинског материјала који се очекује у фебруару 2025. године када ће се спровести јавна набавка за грађевински материјал, у односу на цене из фебруара 2024. године, утврђене спроведеним поступком јавне набавке у 2024. години.

Континуитет изградње гробница, розаријума, зидних касета колумбаријума и уређених парцела рака је свакако неопходан, јер готови производи, директно утичу на обим продатих готових производа и самим тим и на остварене приходе по основу продаје гробница, розаријума, зидних касета колумбаријума и уређених парцела рака.

Планирани трошкови на конту – Трошкови материјала за израду, чине 4,05% свих планираних расхода предузећа за 2025. годину.

Кonto 512 Трошкови осталог материјала – планирани трошкови на овој позицији за 2025. годину су за 11,71% (710.750,00 динара) већи од процењене вредности за 2024. годину из разлога планираних већих трошкова набавке ситног материјала за поправку косилица и мотокултиватора и већих трошкова набавке канцеларијског материјала због очекиваног раста цена добара од стране добављача а на основу спроведеног истраживања тржишта.

Поред наведеног, предузеће планира и веће трошкове набавке месинганих и алуминијумских слова из разлога за потребе накуцавања истих на погребну опрему, а све у складу са планираним повећањем броја сахрана.

У односу на план за 2024. годину, план за 2025. годину је за 3,11% мањи, односно за 218.000,00 динара.

Процењена вредност трошкова осталог материјала за 2024. годину је за 13,27% (928.750,00 динара) мања у односу на план за 2024. годину. Разлог мање остварених трошкова односи се на мање утрошен ситан материјал за поправку косилица и мотокултиватора, мање трошкове набавке резервних делова и потрошног материјала неопходног за сервис службених возила, као и мањи трошкови набавке пвц столарије због остварених уштеда у цени између планиране и набавне цене пвц столарије.

Планирани трошкови осталог материјала чине 4,04% свих планираних расхода предузећа за 2025. годину.

Кonto 513 Трошкови горива и енергије – У 2025. години планира се минимално повећање ових трошкова за 3,28% у односу на процењену реализацију у 2024. годину у апсолутном износу 200.000,00 динара, односно за 3,62% у односу на план за 2024. годину, у апсолутном износу 220.000,00 динара.

Процењена вредност за 2024. годину је на нивоу плана за 2024. годину.

Планирани трошкови горива и енергије чине 3,75% свих планираних расхода предузећа за 2025. годину.

Кonto 515 Трошкови једнократног отписа алата и инвентара – У 2025. години планира се смањење ових трошкова за 20% у односу на процењену реализацију у 2024. години, у апсолутном износу 200.000,00 динара, односно за 27,27%, у апсолутном износу 200.000,00 динара, јер предузеће у 2025. години не планира набавку информативно – обавештајних табла за гробља, што је био случај у 2024. години.

Процењена вредност за 2024. годину је за 9,08% (200.000,00 динара) мања у односу на план за 2024. годину из разлога нереализоване набавке комуналног мобилијара, које се преноси на 2025. годину.

Планирани трошкови једнократног отписа алата и инвентара чине 0,95% свих планираних расхода предузећа за 2025. годину.

Кonto 520 – Трошкови зарада – се повећавају у односу на план за 2024. годину за 3,30% (1.581.870, 00 динара), док у односу на процену за 2024. годину се повећавају за 11,10% (4.942.803,00 динара), због повећања броја запослених у 2025. години у односу на 2024. годину за једног новозапосленог на радном месту стручног сарадника за правне послове. Планирана просечна бруто 1 зарада за старозапослене и пословодство повећава се за 8% у односу на просечно исплаћену зараду у 2024. години, за новозапосленог планира се просечна зарада старозапослених за десет месеци 2025. године, а на основу смерница владе Републике Србије за изradу годишњег програма пословања за 2025. годину.

Трошкови зарада и накнада зарада чине 29,48% укупних планираних расхода предузећа за 2025. годину.

Кonto 521 – Трошкови доприноса на терет послодавца се повећавају у односу на план за 2024. годину за 3,30% (239.653,81 динара), док у односу на процену за 2024. годину се повећавају за 11,10% (748.835,23 динара) из разлога наведених код конта 520 – Трошкови зарада.

Трошкови доприноса на терет послодавца чине 4,47% укупних планираних расхода предузећа за 2025. годину.

Укупно Бруто 1 и Бруто 2 заједно чине 33,95% укупних планираних расхода предузећа за 2025. годину.

Кonto 522 – Трошкови ауторских хонорара и уговора о делу - планирају се на нивоу процењене реализације за 2024. годину и на нивоу плана на 2024. годину, у износу од 148.000,00 динара. Ови трошкови чине 0,09% укупних планираних расхода предузећа за 2025. годину.

Кonto 524 – Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима се повећавају у односу на план за 2024. годину за 13,65% (536.793,00 динара), док се у односу на процену за 2024. годину повећавају за 87,34% (2.083.277,67 динара).

Планирани месечни износ накнаде за једно ангажовано лице у 2025. години износи 56.672,00 динара, што представља минималну нето зараду за месечни фонд сати од 184 сата (308,00 динара * 184h = 56.672,00 динара). Бруто накнада за једно ангажовано лице месечно износи 93.092,44 динара. Планирани број ангажованих лица је месечно четири као и у плану за 2024. годину.

Месечни износ накнаде исплаћен и планиран за 2024. годину износи 49.864,00 динара.

Планирани трошкови на овом конту чине 2,66% свих планираних расхода предузећа за 2025. годину.

Кonto 529 – Остали лични расходи – повећање на овом конту у износу од 741.668,00 динара (13,21%) у односу на план за 2024. годину, односно 1.544.711,95 динара (32,12%) у односу на процену за 2024. годину се пре свега односи на повећање планираних трошкова за исплату јубиларних награда.

Исплата се планира за четири запослена: за једног запосленог који пуни 25 година радног стажа код Послодавца – 2,5 просечне зараде; за једног запосленог који пуни 15 година радног стажа код Послодавца – 1,5 просечна зарада; за два запослена који пуне 10 година радног стажа код Послодавца – 1 просечна зарада, све у складу са Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Потребно» Суботица број 12/7 од 4. септембра 2023. године.

Планирани трошкови на конту – Остали лични расходи, чине 3,79% свих планираних расхода предузећа за 2025. годину.

Кonto 530 – Трошкови производних услуга - План за 2025. годину је већи за 1.700.000,00 динара (20,73%) у односу на план за 2024. годину, односно за 20,78% у односу на процењену вредност за 2024. годину.

Раст трошкова на овом конту се односи на процењено повећање цене радова на изградњи гробница, због раста минималне цене рада у 2025. години за 13,7%, што ће одредити и цену ових пре свега мануелних радова.

Поред наведеног део овог раста трошкова производних услуга чине и гробнице чија је градња започета у 2024. години, али ће бити довршена у 2025. години.

Процењена вредност за 2024. годину је на нивоу плана за 2024. годину.

Планирани трошкови производних услуга чине 5,90% свих планираних расхода предузећа за 2025. годину.

Кonto 531 Трошкови транспортних услуга – за 2025. годину планирају трошкови транспортних услуга на нивоу плана за 2024. годину, а за 7,65% (99.530,00 динара) већи од процењене реализације за 2024. годину због повећања планираних трошкова мобилне телефоније и транспортних трошкова за услугу помоћи на путу.

Процењена реализација за 2024. годину је за 7,11% мања у односу на план за 2024. годину, односно за 99.530,00 динара, из разлога мање остварених трошкова фиксне телефоније од планираних трошкова.

Планирани трошкови транспортних услуга чине 0,83% свих планираних расхода предузећа за 2025. годину.

Кonto 532 – Трошкови услуга одржавања – у 2025. години планирају се већи трошкови услуга одржавања за 24,80% (за 3.479.700,00 динара) у односу на процењену вредност за 2024. годину, док у односу на план за 2024. годину, планирају се већи трошкови одржавања за 21,44% (3.091.200,00 динара).

Више планирани трошкови на конту 532 за 2025. годину планирају се из следећих разлога:

- Планира се већа процењена вредност јавних набавки услуге одржавања зелених површина (кошења траве) и већа процењена вредност набавке услуге машинског чишћења рампи за смеће, зато што постоји потреба за већим обимом предметних набавки као и због очекиваног повећања јединичних цена предметних услуга. Цена услуге кошења траве је у великој мери условљена повећањем минималне цене рада. Одржавање и уређење гробља спада у основну делатност предузећа, у коју је неопходно улагати у континуитету, из разлога све већих захтева грађана који предузећу проузрокују и већи број комуналних инспекција, након којих је предузеће свакако принуђено да реагује и поступи по решењу,

- Планира се набавка радова на санацији приступне стазе на Бајском гробљу, која се односи на асфалтирање постојеће руиниране стазе. Ова набавка је неопходна ради омогућавања грађанима да на безбедан начин прођу гробљем;

- Планирања већих трошкова сервисирања службених возила, због очекиваног раста цене сервиса возила, а након спроведеног истраживања тржишта.

Планирани трошкови услуга одржавања чине 10,44% свих планираних расхода предузећа за 2025. годину.

Процењена реализација за 2024. годину је за 2,69% мања у односу на план за 2024. годину, односно само за износ разлике уговорене вредности и процењене вредности набавке, а након спроведеног поступка јавне набавке за кошење траве и машинско чишћење рампи за смеће.

Кonto 533 Трошкови закупа – Процењена реализација за 2024. годину је већа у односу на планирану реализацију за 2024. годину за 71.000,00 динара (37,60%) из разлога што је предузеће завршило пре планираног рока реновирање тоалета на Сенћанском гробљу, те се потребан период закупа тоалет кабина које су биле постављене на Сенћанском гробљу скратио.

У 2025. години планирају се трошкови закупа мањи у односу на процењену реализацију у 2024. години за 2,83%, односно за очекиван минималан раст цене услуге закупа апарата за воду, а на основу спроведеног истраживања тржишта.

Трошкови закупа чине 0,07% укупних планираних расхода за 2025. годину.

Кonto 535 Трошкови рекламе и пропаганде – у 2025. години планирају се на нивоу плана за 2024. годину. Процењена реализација трошкова рекламе и пропаганде за 2024. годину је мања у односу на план за 2024. годину и у односу на план за 2025. годину за 100.000,00 динара, односно за 25%, из разлога што се у 2024. години предузеће није оглашавало кроз рекламу и пропаганду у штампаним медијима. Конкретна набавка за рекламу и пропаганду није спроведена, због рационализације трошкова по овом основу.

Планирани трошкови рекламе и пропаганде чине 0,30% укупно планираних расхода за 2025. годину.

Кonto 539 – Трошкови осталих услуга се повећавају за 16,79% (638.000,00 динара) у односу на план за 2024. годину и 24,94% (885.881,00 динара) у односу на процењену реализацију за 2024. годину, а односе се на повећавање трошкова набавке услуге видео надзора, услед поставке додатних.

Поред наведеног планирају се већи трошкови техничког прегледа возила који се повећавају у континуитету из године у годину.

Планирани трошкови на конту Осталих услуга чине 2,65% свих планираних расхода предузећа за 2025. годину

Кonto 540 Трошкови амортизације – Процењена реализација трошкова амортизације за 2024. годину је на нивоу плана за 2024. годину. План амортизације за 2025. годину је на нивоу плана и процењене реализације за 2024. годину.

Планирани трошкови на овом конту чине 3,74% свих планираних расхода предузећа за 2025. годину.

Кonto 545 Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених – у 2025. години трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције се планирају на нивоу плана за 2024. годину. У односу на процењену реализацију, ови трошкови се у 2025. години планирају за 7,56% (57.000,00 динара) већи на име додатног резервисања за јубиларне награде старозапослених.

Процењена вредност за 2024. годину је 11,67% мања у односу на план за 2024. годину, због актуарског обрачуна резервисања трошкова за отпремнине и јубиларне награде у складу са МРС-19.

Планирани трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених чине 0,60% свих планираних расхода предузећа за 2025. годину.

Кonto 550 – Трошкови непроизводних услуга се повећавају за 35,43% (1.916.497,00 динара) у односу на план за 2024. годину и 19,42% (1.201.467,00 динара) у односу на процењену реализацију за 2024. годину.

Више планирани трошкови на конту 550 за 2025. годину планирају се из следећих разлога:

- увођење нове набавке услуге превентивних лекарских прегледа на предлог запослених а узимајући у обзир услове рада на терену, природу саме делатности којом се предузеће бави, као и просечну старост запослених,
- повећавање трошкова стручног усавршавања због неопходне едукације запослених, са циљем усклађивања пословања са важећим законским регулативама,
- повећања цене услуге обезбеђења током преноса новца од предузећа до банке, на основу спроведеног истраживања тржишта,
- повећање цене књиговодствених услуга на основу спроведеног истраживања тржишта,
- повећања цене услуге хемијског чишћења униформи, које запослени користе приликом пружања услуге церемонијала сахране, а на основу спроведеног истраживања тржишта,
- повећања цене услуге одржавања пословног софтвера, а на основу спроведеног истраживања тржишта.

Планирани трошкови непроизводних услуга чине 4,37% свих планираних расхода предузећа за 2025. годину.

Кonto 551 Трошкови репрезентације – План трошкова репрезентације за 2025. годину се увећава 170.000,00 динара (42,50%) у односу на план и процењену реализацију за 2024. годину, из разлога раста цена угоститељских услуга и раста цена хране и пића који се набављају за потребе послужења пословних партнера и запослених у предузећу.

Процењена реализација за 2024. годину је на нивоу планиране за 2024. годину.

Планирани трошкови репрезентације чине 0,34% свих планираних расхода предузећа за 2024. годину.

Кonto 552 Трошкови премије осигурања – у 2025. години планира се повећање ових трошкова за 21,02% у односу на процењену реализацију у 2024. години, и за 21,72% у односу на план за 2024. годину због очекиваног повећања цена свих врста услуга осигурања.

Процењена реализација за 2024. годину је на нивоу плана за 2024. годину.

Планирани трошкови осигурања чине 0,40% свих планираних расхода предузећа за 2025. годину.

Кonto 553 Трошкови платног промета – за 2025. годину, планира се повећање ових трошкова за 150.000,00 динара (27,27%). Планирани трошкови за 2024. годину су на нивоу процене за 2024. годину.

Ови трошкови чине 0,42% свих планираних расхода предузећа за 2025. годину.

Кonto 554 Трошкови чланарина – Процењена реализација за 2024. годину је на нивоу плана за 2024. годину, док је план за 2025. годину на нивоу процењене реализације за 2024. годину.

Трошкови чланарине у пословним удружењима чине 0,02% укупних расхода предузећа.

Кonto 555 Трошкови пореза – у 2025. години се планирају за 8,42% већи, односно већи за 33.000,00 динара у односу на процењену реализацију за 2024. годину и у односу на план за 2024. годину.

Планирани трошкови пореза чине 0,25% свих планираних расхода предузећа за 2025. годину.

Кonto 556 Трошкови доприноса – за 2025. годину планирају на истом нивоу у односу на план за 2024. годину и у односу на процену за 2024. годину и чине 0,03% свих планираних расхода за 2025. годину.

Кonto 559 Остали нематеријални трошкови – план за 2025. годину већи је за 238.000,00 динара (42,12%) у односу на процењену реализацију за 2024. годину, односно за 323.000,00 динара (67,29%) у односу на план за 2024. годину. Више планирана финансијска средства обухватају планиране веће трошкове за услуге објаве посмртница у штампаним и електронским медијима, као и измену плана књижења трошкова накнаде за јавни медијски сервис са конта 513 на konto 559, и трошкова накнаде за регистрацију возила са конта 539 на konto 559.

Процењена реализација за 2024. годину је за 17,71% (85.000,00 динара) већа од планиране реализације за 2024. годину, услед прекњижавања трошкова накнада за таксе на електрична бројила са конта 513 на konto 559.

Планирани остали нематеријални трошкови чине 0,48% свих планираних расхода предузећа за 2025. годину.

Кonto 562 Расходи камата – Процењена реализација за 2024. годину је за 22,22% (45.000,00 динара) мања од планиране реализације за 2024. годину, из разлога смањења средњег курса еура Народне Банке Србије приликом обрачуна месечне рате лизинга за отплату купљеног службеног возила.

За 2025. годину расходи камата се планирају за 97,26% (175.050,00 динара) мање у односу на процењену реализацију за 2024. годину, односно за 96,43% (135.050,00 динара) мање у односу на план за 2024. годину, из разлога што предузеће не планира набавку возила по основу финансијског лизинга, те се не планирају ни трошкови расхода камата настали по основу лизинга.

Кonto 563 – Негативна курсна разлика – се планира на минималном нивоу у износу од 5.000,00 динара.

Кonto 579 Остали непословни расходи – Процењена вредност за 2024. годину је на нивоу плана за 2024. годину. На овом конту планирају се трошкови каменорезачких услуга, за случај поправке штета причињених на надгробним споменицима корисника услуга, а на основу молби корисника услуга и одлуке Надзорног одбора предузећа.

У 2025. години на конту 579, планирају се трошкови у износу од 810.000,00 динара, односно већу у односу на план за 2024. годину за 161,29% (за 500.000,00 динара). Поред планирања споменутих каменорезачких услуга, на овом конту се за 2025. годину планирају и расходи који ће евентуално настати уколико предузеће добије неку новчану казну, као резултат спроведене буџетске инспекције у септембру 2024. године. Поступак пред надлежним судом није започет у току 2024. године.

Планирани трошкови осталих непословних расхода чине 0,48% свих планираних расхода предузећа за 2025. годину.

Кonto 585 Обезвређивање финансијске потрошње и пласмана – процењена вредност за 2024. годину је мања за 7,5% (15.000,00 динара) у односу на план за 2024. годину и односи се на исправку вредности ненаплаћених потраживања старијих од 60 дана, и конкретно се односи на мањи проценат наплате потраживања од Опште болнице Суботица од планираног износа наплате за 2024. годину.

За 2025. годину ови трошкови планирају се на нивоу плана за 2024. годину.

Планирани трошкови обезвређивања финансијске потрошње и пласмана чине 0,12% свих планираних расхода предузећа за 2025. годину.

Предузеће за 2025. годину планира укупне приходе у износу од 167.785.000,00 динара и укупне расходе у износу од 167.777.735,00 динара, те позитиван пословни резултат од 7.265,00 динара.

Повећање укупних прихода предузећа, неопходних за финансирање планираних расхода за 2025. годину, планирају се по основу планирања повећања цена комуналних услуга у складу са Одлуком Надзорног одбора на 54. седници од 26. децембра 2024. године, а које би се примењивале од 1. марта 2025. године.

Поред наведеног, повећање укупних прихода планира се и на бази повећања физичког обима пружања услуга.

4.3. План физичког обима производа и услуга за 2025. годину

Табела број 4.

Ред. број	Назив производа - услуге	Јед. мере	Процена реализације за 2024. годину	План за 2025. годину	Индекс (%) 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	Ископ раке	случај	540	587	108,7
2.	Отварање гробнице	случај	950	1035	108,9
3.	Ископ уређене раке	случај	–	2	–
4.	Ексхумација	случај	37	40	108,1
5.	Израда гробница	комад	88	70	79,5
6.	Израда партерне касете за 4 урне	комад	38	40	105,3
7.	Израда уређених рака	комад	–	19	–
8.	Израда зидне касете за 4 урне	комад	–	90	–
9.	Употреба мртвачнице	случај	1.005	1090	108,5
10.	Расхладна комора	случај	1.555	1680	108,0
11.	Накнада за гробницу	случај	1.550	1680	108,4
12.	Накнада за раку	случај	950	1035	108,9
13.	Накнада за партерну касету	случај	8	9	112,5
14.	Услуга церемонијала	случај	800	870	108,8
15.	Продаја погребне опреме	случај	950	1032	108,6
16.	Услуга превоза	случај	1550	1680	108,4

У 2025. години физички обим производа и услуга планиран је у нешто већем обиму у односу на процењену реализацију за 2024. годину.

- **Ископ раке** – планира се повећање реализације у 2025. години за 8,7%, односно планирано је 47 случајева ископа раке више у односу на процењену реализацију за 2024. годину.

- **Отварање гробница** – планира се повећање за 8,9%, односно за 85 случајева отварања гробница више у односу на процењену реализацију за 2024. годину.

- **Ископ уређене раке** - планира се 2 случаја ископа уређене раке. У за 2024. годину није било реализације.

- **Услуга ексхумације** – се планира за 8,1% већа (за 3 случаја више) у односу на процењену реализацију за 2024. годину односно 2 случаја ексхумације више.

Планира се **раст укупног броја сахрана у организацији Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица** на територији града Суботице у 2025. години за 8,9% и то повећањем учешћа предузећа у укупном броју сахрана на територији града Суботице.

- **Израда гробница** – планира се смањење броја изграђених гробница за 20,5%, односно изградња 17 гробница мање у односу на процењену реализацију за 2024. годину. Предузеће наставља своје активности на проширењу понуде готових производа на различитим гробљима, али у нешто мањем обиму с обзиром на постојеће залихе.

- **Израда партерне касете за 4 урне** - планира се повећање реализације у 2025. години за 5,3% (2 розаријума више) из разлога анализе постојећих залиха са једне стране и тражње за истим са друге стране.

- **Употреба мртвачнице** – план за 2025. годину је за 8,5% већи у односу на процењену реализацију за 2024. годину односно 85 случајева употребе мртвачнице више. Планирано повећање коришћења раскладне коморе у складу је са планираним повећањем броја сахрана.

- **Раскладна комора** – планира се 8,0% већа реализација (за 125 случаја више) у односу на процењену за 2024. годину. Планирано повећање коришћења раскладне коморе у складу је са планираним повећањем броја сахрана.

- **Накнаде за гробницу** – у 2025. години планирано је повећање од 8,4% у односу на процењену реализацију за 2024. годину, односно за 130 случајева више.

- **Накнада за раку** – планирано је повећање од 8,9%, односно 85 случајева више у 2025. години у односу на процењену реализацију за 2024. годину.

- **Накнада за партерну касету** - планирано је повећање од 12,5%, односно 1 случај више у 2025. години у односу на процењену реализацију за 2024. годину.

- **Услуга церемонијала сахране** – планира се повећање реализације за 8,8%, односно за 70 случаја пружених услуга церемонијала, више у 2025. години у односу на процењену реализацију за 2024. годину, што је у складу са планираним повећањем броја сахрана.

- **Продаја погребне опреме** – за 2025. годину планирано је за 8,6% више, односно 82 комплета погребне опреме више у односу на процењену реализацију за 2024. годину, у складу планираним повећањем броја сахрана.

- **Услуга превоза** – у 2025. години у односу на процењену реализацију за 2024. годину, планира се повећање услуге превоза за 8,4%, што представља повећање броја превоза за 130 случајева. Услуга превоза зависи од броја грађана који се одлуче да им ову услугу пружи предузеће као и од броја смртних случајева, што све заједно отежава прецизно планирање обима ових врста услуга.

4.4. Елементи за целовито сагледавање цена производа и услуга

Приходи предузећа у делу погребних услуга и услуга при сахрањивању и уређењу гробља (односно комуналних услуга са стопом пдв-а 10%), планирани су на основу важећег Ценовника погребних услуга на који је Градско веће града Суботице на својој 69. седници одржаној 29. децембра 2022. године, дало сагласност Решењем број: III-352-1184/2022 године и које су у примени од 01. фебруара 2023. године.

Важећи ценовник погребних услуга, услуга при сахрањивању и одржавању гробља

Ред. Број	Назив услуге	Јед. мере	Цена без ПДВ-а (дин)
1.	Припремање простора за сахрањивање		
1.1.	Кречење гробнице	Случај	890,91
1.2.	Коришћење пумпе за воду	Случај	1.336,36
1.3.	Сасип костију леша по особи	Случај	1.781,82
2.	Изградња и одржавање стаза		
2.1.	Накнаду за раку годишње	Случај	1.063,64
2.2.	Накнаду за дечију раку годишње	Случај	527,27
2.3.	Накнаду за дуплу раку годишње	Случај	1.590,91
2.4.	Накнада за гробницу годишње	Случај	1.327,27
2.5.	Накнада за касету годишње	Случај	1.090,91
3.	Уређење, опремање и одржавање објеката за погребне услуге		
3.1.	Накнада за употребу мртвачнице за започети дан	Случај	3.336,36
3.2.	Коришћење раскладне коморе за започети дан-дању	Случај	2.190,91
3.3.	Коришћење раскладне коморе за започети дан-ноћу	Случај	2.672,73
4.	Одржавање гробова		
4.1.	Уређење гробног места	Случај	554,55
4.2.	Одржавање гробног места	Случај	440,91
5.	Пренос и превоз умрлих		

5.1.	Пратиоци при сахрани	Случај	663,64
5.2.	Превоз покојника у локалу	Случај	8.845,45
5.3.	Коришћење транспортног сандука за превоз покојника у превозу	Случај	4.427,27
5.4.	Коришћење специјалних колица на гробљу - за превоз покојника	Случај	754,55
6.	Укоп и кремрање умрлих		
6.1.	Припрема покојника за обред	Случај	3.100,00
6.2.	Ископ раке за одрасле и затварање раке са опремањем хумке	Случај	7.781,82
6.3.	Ископ дечије раке и затварање раке са изградом хумке	Случај	3.890,91
6.4.	Отварање и затварање гробнице, за сахране - класичног типа	Случај	7.854,55
6.5.	Отварање и затварање гробнице, за сахране – монтажне са оквиром и поклопцем	Случај	7.118,18
6.6.	Отварање и затварање гробнице, за сахрану – без оквира и поклопца	Случај	4.000,00
6.7.	Подизање и уклањање бетонског оквира на раци за потребе сахране	Случај	6.227,27
6.8.	Подизање поклопца на раци код сахране	Случај	3.554,55
6.9.	Разбијање оквира на раци за потребе сахране са одношењем шута	Случај	4.445,45
6.10.	Привремени смештај, коришћење заједничке гробнице за 12 месеци	Случај	3.336,36
6.11.	Ископ раке за сахрањивање медицинског отпада-делова тела	Случај	7.781,82
6.12.	Смештај урне у гробницу - монтажног типа	Случај	7.118,18
6.13.	Смештај урне у гробницу - класичног типа	Случај	7.854,55
6.14.	Смештај урне у раку	Случај	7.781,82
6.15.	Уградње урне у споменик гробног места	Случај	3.563,64
6.16.	Полагање урне у касету (партер или зид)	Случај	7.118,18
7.	Спровођење церемонијала сахране		
7.1.	Накнада за церемонијал сахране	Случај	14.336,36
8.	Ексхумација посмртних остатака		
8.1.	Ископ раке приликом ексхумације	Комад	7.118,18
8.2.	Ископ дечије раке приликом ексхумације	Комад	3.554,55
8.3.	Подизање поклопца на раци код ексхумације	Комад	3.554,55
8.4.	Подизање оквира и уклањање бетонског оквира на раци за ексхумацију	Случај	6.000,00
8.5.	Разбијање оквира на раци за потребе ексхумације са одношењем шута	Случај	4.445,45
8.6.	Отварање и затварање гробнице код ексхумације класичног типа и монтажне са оквиром и поклопцем	Случај	6.227,27
8.7.	Отварање и затварање монтажне гробнице за ексхумацију са оквиром и једном плочом	Случај	7.781,82
8.8.	Отварање и затварање монтажне гробнице за ексхумацију без оквира и поклопца	Случај	4.000,00
8.9.	Подизање и спуштање сандука код ексхумације до 1 године	Случај	3.336,36
8.10.	Сакупљање костију, подизање и спуштање сандука са костима, изношење и спаљивање старих сандука приликом ексхумације по особи до 5 година	Случај	10.000,00
8.11.	Сакупљање костију, подизање и спуштање сандука са костима, изношење и спаљивање старих сандука приликом ексхумације по особи преко 5 година	Случај	8.890,91
8.12.	Преношење са колицима од места ексхумације до места сахране	Случај	1.781,82

4.5. Износ и динамика прихода из буџета са образложењем

Прилог 6.

СУБВЕНЦИЈЕ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА

у динарима

01.01.-31.12.2024. године					
Приход	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано (процена)	Неутрошено	Износ неутрошених средстава из ранијих година (у односу на претходну)
	1	2	3	4 (2-3)	5
Субвенције из буџета града Суботице (трансферна средства из АПВ-а по конкурс у којој се реализују преко буџета града Суботица)	350.000,00	350.000,00	350.000,00	-	-
Остали приходи из буџета*					
УКУПНО	350.000,00	350.000,00	350.000,00	-	-

у динарима

План за период 01.01.-31.12.2025. године				
	01.01. до 31.03.	01.01. до 30.06.	01.01. до 30.09.	01.01. до 31.12.
Субвенције	-	-	-	-
Остали приходи из буџета*	-	-	-	-
УКУПНО	-	-	-	-

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

4.6. Приказ намене коришћења средстава из буџета Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе

Субвенције из буџета града Суботице трансферна средства из АПВ-а по конкурс

Аутономна покрајина Војводина – Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице суфинансирала је пројекат «Израда и постављање вишејезичних табли» у укупном износу од 350.000,00 динара са ПДВ-ом за намену: Израда и постављање вишејезичних табли.

У оквиру пројекта «Израда и постављање вишејезичних табли», дана 03. јуна 2024. године закључена су три тројна Уговора о додели новчаних средстава између Аутономне покрајине Војводине – Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице, Града Суботице и Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица.

Први уговор је закључен на износ од 100.000,00 динара. Додељена средства субвенције утрошена су за покриће дела трошкова предузећа за израду и постављање табли са ознаком-логом вршиоца комуналне делатности на сваком гробљу које је поверено ЈКП «Погребно» Суботица на управљање, те ознакама радног времена и правила понашања односно забране у гробљу исписаних на српском језику ћириличним писмом те буњевачком, мађарском и хрватском језику, као језицима националних мањина-националних заједница.

Постављено је укупно 36 дибонд табли димензија 50x35 цм са ПВЦ принтом и каширањем са троделном поделом натписа, уз истицање учешћа Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице Аутономне покрајине Војводине у финансирању пројекта.

Други уговор је закључен на износ од 150.000,00 динара. Додељена средстава субвенције утрошена су за финансирање дела трошкова за израду и постављање једне информативне табле и једне светлеће табле на пословним просторијама у оквиру Сенђанског гробља са називом и логом предузећа исписаним на језицима националних мањина – националних заједница који су у службеној употреби на територији града Суботица.

Трећи уговор закључен је на износ од 100.000,00 динара. Додељена средстава субвенције утрошена су за финансирање дела трошкова за израду и постављање нових натписа о називу предузећа те информација о врсти услуга које се пружају у две постојеће продавнице, радном времену, уобичајени натписи те пригодни лого као и налепнице за скривање погледа у виду препознатљивих украса сецесије на порталу улазних врата предузећа, односно за израду и постављање новог натписа на постојећој светлећој информативној табли постављеној на фасади пословних просторија у седишту предузећа. Сви натписи исписани су на српском језику ћириличним писмом те на језицима националних мањина-националних заједница који су у службеној употреби на територији града Суботица.

Поменути трошкови финансирани су делом из прихода по основу субвенције Аутономне покрајне Војводине, а делом из сопствених извора.

У четвртм кварталу 2024. године приходи су реализовани у потпуности.

4.7. ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

у динарима

Р.бр.	Трошкови запослених	План 01.01- 31.12.2024.	Реализација (процена) 01.01-31.12.2024.	План 01.01- 31.03.2025.	План 01.01- 30.06.2025.	План 01.01- 30.09.2025.	План 01.01- 31.12.2025.
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	34.622.700,00	32.417.580,45	8.512.624,00	17.733.386,00	26.860.176,00	35.746.268,00
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	47.885.559,00	44.524.625,52	11.768.079,00	24.538.354,00	37.174.572,00	49.467.429,00
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	55.140.221,19	51.270.106,29	13.550.942,00	28.255.914,00	42.806.520,00	56.961.745,00
4.	Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО*	32	31	32	32	32	32
4.1.	- на неодређено време	30	29	30	30	30	30
4.2.	- на одређено време	2	2	2	2	2	2
5	Накнаде по уговору о делу	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00
6	Број прималаца накнаде по уговору о делу*	1	2	1	1	1	1
7	Накнаде по ауторским уговорима						
8	Број прималаца накнаде по ауторским уговорима*						
9	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	3.931.644,00	2.385.159,33	1.117.109,00	2.234.219,00	3.351.328,00	4.468.437,00
10	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима*	4	2	4	4	4	4
11	Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора						
12	Број прималаца накнаде по основу осталих уговора*						
13	Накнаде члановима скупштине						
14	Број чланова скупштине*						
15	Накнаде члановима Надзорног одбора	1.629.865,00	1.481.481,60	407.466,25	814.932,50	1.222.398,75	1.629.865,00
16	Број чланова Надзорног одбора*	3	3	3	3	3	3

17	Накнаде члановима Комисије за ревизију						
18	Број чланова Комисије за ревизију*						
19	Превоз запослених на посао и са посла	1.959.154,00	1.766.528,41	489.789,00	979.578,00	1.469.365,00	1.959.154,00
20	Дневнице на службеном путу	188.750,00	188.750,00	57.500,00	115.000,00	172.500,00	230.000,00
21	Накнаде трошкова на службеном путу	335.362,00	320.000,00	120.000,00	240.000,00	360.000,00	480.000,00
22	Отпремнина за одлазак у пензију	400.000,00	-	-	-	-	500.000,00
23	Број прималаца отпремнине	1	-	-	-	-	1
24	Јубиларне награде	869.220,00	866.000,00	-	-	-	1.325.000,00
25	Број прималаца јубиларних награда	3	3	-	-	-	4
26	Смештај и исхрана на терену						
27	Помоћ радницима и породици радника	250.000,00	148.386,00	-	100.000,00	150.000,00	250.000,00
27a	Солидарна помоћ радницима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у складу са колективним уговором	1.490.000,00	1.439.777,64	-	745.000,00	745.000,00	1.490.000,00
28	Стипендије						
29	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	120.000,00	80.000,00	-	-	-	120.000,00
30	Трошкови стручног усавршавања запослених	400.000,00	400.000,00	200.000,00	300.000,00	450.000,00	600.000,00

* број запослених/прималаца/чланова последњег дана извештајног периода

** позиције од 5 до 28 које се исказују у новчаним јединицама приказати у бруто износу

У приказаној табели је поред запослених и директор, као именовано лице на мандатни период.

Реализација односно процена трошкова запослених за 2024. годину:

1. – 4. Трошкови запослених приказаних у табели од редног броја 1. до редног броја 5. су у оквирима планираних вредности.

Укупан број запослених по кадровској евиденцији мањи је у односу на план јер је упражњено радно место: стручног сарадника за правне послове (1 извршилац). Износи исплаћене нето, бруто 1 и бруто 2 зараде сразмерно су мањи у односу на план за 2024. годину.

5. - 6. У 2024. години ангажовано је једно лице **по уговору о делу** за потребе архивирања документације предузећа. Износ исплаћене накнаде са припадајућим порезима и доприносима је у оквиру планираног износа за 2024. годину.

9. Износ исплаћених **накнада по Уговору о привременим и повременим пословима**, мањи је мањи је због мањег броја ангажованих лица у односу на план.

10а. Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима*/месечно- планирани број је 4 (четири) а реализовани број је 2 (два) прималаца накнаде на дан 31.12.2024. године. Просечан месечни број ангажованих лица у 2024. години је 3 (три)..

15. Износ исплаћених **накнада члановима Надзорног одбора** је мањи у односу на планирани, јер су сва три члана Надзорног одбора предузећа у 2024. години била у радном односу, те је износ исплаћеног доприноса за здравствено осигурање, пореза на доходак грађана, те доприноса за ПИО мањи у односу на план. Планирани износ је за два члана ван радног односа и за једног члана у радном односу.

19. Превоз запослених на посао и са посла је у складу са планом и поред мањег броја запослених у односу на план због повећања броја запослених из приградских насеља којима је исплаћена накнада трошкова.

20. Дневнице на службеном путу и 21. Накнаде трошкова на службеном путу су исплаћене у висини планираног износа. Накнаде трошкова на службеном путу представљају већином трошкове путарина које реализују запослени приликом превоза до Новог Сада на Институт за судску медицину, као и трошкове боравка запослених на семинарима.

22. Отпремнине за одлазак у пензију нису реализоване, јер је запослени који је стекао услов за одлазак у старосну пензију одлучио да настави са радом у предузећу.

24. Јубиларне награде исплаћене су у планираном износу. 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.

25. Број прималаца јубиларних награда планиран је и исплаћен за три запослена у складу са Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/7 од 4. септембра 2023. године.

27. Помоћ запосленима и породицама запосленима је исплаћена у 2024. години мање од планираног износа на основу захтева од стране два запослена, у складу са одредбама Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица број 12/7 од 4. септембра 2023. године.

27 а. Солидарна помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја исплаћена је мање од планираног износа, јер је планирана исплата за 32 запослена, а реализована је из два дела за 31 запосленог, у складу са Анексом II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије («Службени гласник РС» бр. 5/2018 од 19.01.2018. године) и одредбама Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа „Погребно“ Суботица број 12/7 од 4. септембра 2023. године.

29. Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима реализоване су мање од плана за набавку поклон пакетића за божићне и новогодишње празнике због мањег броја деце запослених који су остварили ово право у односу на план.

30. Трошкови стручног усавршавања запослених реализовани су на нивоу плана, а у складу са потребама запослених.

План трошкова запослених за 2025. годину:

1.-3. Планирана маса Бруто 1 зарада повећана је у односу на исплаћену зараду у 2024. години полазећи од просечне исплаћене зараде старозапослених увећане за 8,00%, просечне исплаћене зарада пословодства увећане за 8,00%, планиране зараде за новозапослено лице, односно од планираног броја запослених по

месецима. Планирана маса Бруто 1 обухвата зараду за рад планирану у складу са Одлуком о висини минималне цене рада за период јануар-децембар 2025. године од 308,00 динара по сату без пореза и доприноса («Службени гласник Републике Србије» 74/2024); Уредбом Владе о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2025. годину; Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/7 од 04. септембра 2023. године. Запосленима на радним местима са коефицијентом послова 2,50 (12 запослених) увећаће се основна зарада ради усклађивања са минималном ценом рада од 308,00 динара за месеце у коме не остваре прековремене сате, накнаду за годишњи одмор, рад на државни празник и у којима ће њихова основна зарада бити мања од минималне. Основна зарада запослених увећава се са 25.021,32 динара бруто у 2024. години на 27.023,03 динара бруто, односно за 8,00%. Пословодству се основна зарада увећава са 21.572,16 динара бруто у 2024. години на 22.715,48 динара бруто у 2025. години, односно за 8,00%.

Планирана основна зарада увећана је за елементе по Колективном уговору код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/7 од 04. септембра 2023. године:

- део зараде за радни учинак - у 2024. години просечна месечна стимулација износила је 5,00%, у 2025. години планира се до 5,00%;

- накнаду за минули рад увећану за једну годину стажа - у 2024. години просечан минули рад по запосленом: 10,645%, план за 2025. годину 11,11%. Планирано увећање зараде за сваку пуну годину рада остварену у радном односу износи 0,5% од основице (исти проценат увећања зараде за сваку пуну годину рада остварену у радном односу као у 2024. години);

- накнаду за рад на државни празник који је по закону нерадни дан 130% од основице (у истом проценту као у 2024. години) – укупан износ за 2025. годину је планиран је за 10 дана рада на празник који се празнују нерадно односно по месецима: јануар 3 дана празника; фебруар 1 дан празника; мај 2 дана празника; новембар 1 дан празника и децембар 1 дан празника;

- накнаду за прековремени рад 26% од основице, у истом проценту као у 2024. години, за просечан месечни број прековремених сати од 183 сати;

- накнаду за топли оброк од: 179,86 динара по радном дану у нето износу, односно 250,00 динара бруто у истом износу као у 2024. години;

- износ накнаде за регрес који се планира из два дела, у месечном износу од 12.171,94 динара бруто по запосленом. Први део планира се у висини 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину. Други део је фиксни износ од 33.000,00 без пореза и доприноса на основу одредби Анекса III посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије потписан 11. децембра 2019. године. Регрес за годишњи одмор исплатиће се у 12 (дванаест) једнаких месечних износа заједно са зарадом за одговарајући месец.

Укупан збир коефицијената за планирани број извршилаца је 104,90.

4. Број запослених планира се као и за 2024. годину. Пријем 1 радника у радни однос на неодређено време у 2025. години планира се у првом кварталу године у складу са одредбама Закона о буџетском систему («Службени гласник Републике Србије» број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 и 118/2021 - др. Закон, 138/2022 и 92/2023) и Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава («Службени гласник Републике Србије» број 159/2020) уз претходно прибављање мишљења Министарства и сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава на одређено и неодређено време. У четвртном кварталу планира се и одлазак једног запосленог у пензију и пријем једног запосленог на упражњено радно место.

5. Износ накнаде по Уговору о делу планиран је у истом износу као за 2024. годину.

9. Износ накнада по Уговору о привременим и повременим пословима планиран је за 4 ангажована лица месечно, у укупном износу од 4.468.437,12 динара за 536.793,12 динара више од плана за 2024. годину. Планирани месечни износ накнаде износи 56.672,00 динара, што представља минималну нето зараду за месечни фонд сади од 184 сата.

15. Накнаде члановима Надзорног одбора планиране су у истом износу као за 2024. годину, за два члана и председника Надзорног одбора.

19. Превоз запослених на посао и са посла планиран је у истом износу као за 2024. годину.

20. Планирани износ *дневница на службеном путу* повећава се за 22% у односу на план за 2024. годину у оквирном износу, а на основу повећања броја дана који су запослени обављајући послове из основне делатности предузећа провели на службеном путу у 2024. години.

21. *Накнада трошкова на службеном путу* је већа је за 43% у односу на план за 2024. годину.

22. Износ намењен за исплату *отпремнина за одлазак у пензију* је планиран за једног запосленог, у оквирном износу јер се исплаћује у зависности од кретања просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици као најповољније за запослене.

24. *Јубиларне награде* планиране су за четири запослена: за једног запослена који пуни 25 година радног стажа код Послодавца – 2,5 просечне зараде; за једног запосленог који пуни 15 година радног стажа код Послодавца – 1,5 просечне зараде; за два запослена који пуне 10 година радног стажа код Послодавца – 1 просечна зарада, све у складу са Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/7 од 4. септембра 2023. године.

25. *Број прималаца јубиларне награде* је већи за један у односу на план за 2024. годину.

27. *Помоћ запосленима и породицама запослених* планирана је у износу од 250.000,00 динара у складу са одредбама Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/7 од 04. септембра 2023. године, односно у истом износу као план за 2024. годину.

27 а. *Солидарна помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја* планира се у износу од 41.800,00 динара без пореза и доприноса по запосленом на годишњем нивоу, а све у складу са Анексом II посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије («Службени гласник РС» бр. 5/2018 од 19.01.2018. године) и Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/7 од 04. септембра 2023. године.

29. *Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима* планиране су у истом износу као план за 2024. годину у складу са процењеним потребама за 2025. годину.

30. *Трошкови стручног усавршавања запослених* планирају се за 50% више у односу на план за 2024. годину, а све ради омогућавања запосленима да присуствују неопходним семинарима и обукама у току 2025. године.

V ПЛАНИРАНИ НАЧИН РАСПОДЕЛЕ ДОБИТИ, ОДНОСНО ПЛАНИРАНИ НАЧИН ПОКРИЋА ГУБИТКА

Обзиром да се на крају 2024. године очекује да предузеће у свом пословању оствари добит, планирана пропорција за расподелу добити ће се применити у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2025. годину, Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2025. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2025. - 2027. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса («Службени гласник Републике Србије», број 90/2024), којом је усвојен текст Смерница за израду годишњих програма пословања за 2025. годину, као и у складу са Одлуком о буџету града за 2025. годину, којим је утврђена обавеза јавних предузећа да 50% добити по завршном рачуну за 2024. годину уплате у буџет Града Суботице.

Утврђивање нивоа нето добити за 2024. годину и расподела исте у 2025. години се планира на следећи начин:

Расподела добити

Табела број 5.

Редни број	Опис	Износ
1.	Укупни приходи	150.014.295,66
2.	Укупни расходи	145.866.492,27
3.	Добит (1 – 2)	4.147.803,39
4.	Порез на добит 15%	622.170,51
6.	Нето добит	3.525.632,88
7.	- 50% за оснивача	1.762.816,44
8.	- 50% за пословање предузећа - инвестиције	1.762.816,44

У табели су исказани подаци на основу процењеног биланса успеха за 2024. годину.

1. У 2021. години остварена је нето добит у износу од 6.718.007,00 динара од којег износа је 50% односно 3.359.003,55 динара уплаћено на рачун града Суботице као оснивача, а преостали износ од 50% односно 3.359.003,55 динара употребљено је за финансирање инвестиција у току 2022. године. Исплаћена је задња рата за пословни софтвер; изграђена је ограда на Централном гробљу у Бајмоку; завршени су припремни радови за извођење I фазе инвестиције на изради осаријума и колумбаријума на Бајском гробљу рушењем објекта гробарске куће и прибављањем дозволе, документације и израдом потребних пројеката; завршени су груби грађевински радови на адаптацији и реконструкцији објекта викендице; путем лизинга набављено је специјално атестирано погребно возило исплатом две рате у 2022. години. Преосталих десет рата финансијског лизинга исплаћено је у 2023. години. Део вредности инвестиција изнад остварене добити финансиран је из сопствених средстава предузећа.

2. У 2022. години остварена је нето добит у износу од 4.545.199,94 динара од којег износа је 50% односно 2.272.599,97 динара уплаћено граду Суботица као оснивачу, док је 50% односно 2.272.599,97 динара утрошено за финансирање инвестиција у току 2023. године, односно исплаћене су преосталих десет рата по уговору о лизингу за специјално атестирано погребно возило набављено уговору о лизингу за специјално атестирано погребно возило набављено у 2022. години.

3. У 2023. години остварена је нето добит у износу од 4.887.856,09 динара од којег износа је 50% односно 2.443.928,05 динара уплаћено на рачун града Суботице као оснивача, а преостали износ од 50% односно 2.443.928,04 динара употребљен је за финансирање инвестиција у току 2024. године. Израђена је пројектна документација за потребе инсталације соларних панела на згради седишта предузећа; израђена је пројектна документација за рестаурацију и конзервацију капеле Милиновић у гробљу Дудова шума; путем лизинга набављено је службено возило уплатом учешћа и девет месечних рата. Преостале три месечне рате исплатиће се у 2025. години.

VI ПЛАН ЗАРАДА И ЗАПОШЉАВАЊА

6.1. Структура запослених по секторима/организационим јединицама

Прилог 8.

Број запослених по секторима / организационим јединицама на дан 31.12.2024. године

Редни број	Сектор / Организациона јединица	Број систематизованих радних места	Број извршилаца	Број запослених по кадровској евиденцији	Број запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време
1	Комерцијала и благајничко пословање	3	3	3	3	-
2	Материјално финансијски послови	4	4	4	4	-
3	Продаја погребне опреме и пружање услуга превоза	3	6	6	6	-
4	Непосредни извршиоци (основна делатност и церемонијал мајстори)	4	16	16	14	2
5	Производња гробница (зидарска екипа)	2	2	2	2	-
УКУПНО:		16	31	31	29	2

6.2. Квалификациона, старосна и полна структура запослених и структура запослених према времену проведену у радном односу, као и квалификациона и полна структура председника и чланова Надзорног одбора

Прилог 9

Квалификациона структура

Редни број	Опис	Запослени		Надзорни одбор /Скупштина	
		Број на дан 31.12.2024.	Број на дан 31.12.2025.	Број на дан 31.12.2024.	Број на дан 31.12.2025.
1	ВСС	4	5	2	2
2	ВС	2	2	1	1
3	ВКВ				
4	ССС	5	5		
5	КВ	11	11		
6	ПК	9	9		
7	НК				
УКУПНО		31	32	3	3

У приказаној табели је поред запослених и директор, као именовано лице на мандатни период.

Старосна структура

Редни број	Опис	Број запослених 31.12.2024.	Број запослених 31.12.2025.
1	До 30 година	1	2
2	30 до 40	1	4
3	40 до 50	10	8
4	50 до 60	16	14
5	Преко 60	3	4
УКУПНО		31	32
Просечна старост		48,97	49,38

У приказаној табели је поред запослених и директор, као именовано лице на мандатни период.

Структура по полу

Редни број	Опис	Запослени		Надзорни одбор /Скупштина	
		Број на дан 31.12.2024.	Број на дан 31.12.2025.	Број на дан 31.12.2024.	Број на дан 31.12.2025.
1	Мушки	22	23	1	1
2	Женски	9	9	2	2
УКУПНО		31	32	3	3

У приказаној табели је поред запослених и директор, као именовано лице на мандатни период.

Структура по времену у радном односу

Редни број	Опис	Број запослених 31.12.2024.	Број запослених 31.12.2025.
1	До 5 година	3	2
2	5 до 10	4	6
3	10 до 15	5	4
4	15 до 20	1	1
5	20 до 25	5	5
6	25 до 30	5	6
7	30 до 35	5	3
8	Преко 35	3	5
	УКУПНО	31	32

У приказаној табели је поред запослених и директор, као именовано лице на мандатни период.

6.3. Слободна и упражњена радна места и додатно запошљавање

Прилог 10.

ДИНАМИКА ЗАПОШЉАВАЊА

Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених	Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.12.2024. године	31		Стање на дан 30.06.2025. године	32
	Одлив кадрова у периоду 01.01-31.03.2025.			Одлив кадрова у периоду 01.07-30.09.2025.	
1	навести основ		1	навести основ	
2			2		
3			3		
4			4		
	Пријем кадрова у периоду 01.01-31.03.2025.	1		Пријем кадрова у периоду 01.07-30.09.2025.	
1	Попуњавање слободног радног места уз сагласност	1	1	навести основ	
2			2		
	Стање на дан 31.03.2025. године	32		Стање на дан 30.09.2025. године	32
Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених	Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.03.2025. године	32		Стање на дан 30.09.2025. године	32
	Одлив кадрова у периоду 01.04-30.06.2025.			Одлив кадрова у периоду 01.10-31.12.2025.	1
1	навести основ		1	пензија	1
2			2		
3			3		
4			4		
	Пријем кадрова у периоду 01.04-30.06.2025.			Пријем кадрова у периоду 01.10-31.12.2025.	1
1	навести основ		1	Попуњавање слободног радног места уз сагласност	1
2			2		
	Стање на дан 30.06.2025. године	32		Стање на дан 31.12.2025. године	32

У приказаној табели је поред запослених и директор, као именовано лице на мандатни период.

Попуњавање упражњених радних места: стручног сарадника за правне послове (један извршиоц) планира се у првом кварталу 2025. године; помоћног радника на гробљу (један извршиоц) планира се у четвртм кварталу 2025. године у складу са Законом о буџетском систему («Службени гласник Републике Србије» број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 118/2021 - др. Закон, 138/2022 и 92/2023) и Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава («Службени гласник Републике Србије» број 159/2020). Одлив кадрова планира се у четвртм кварталу 2025. године (један извршиоц) на основу стицања права за одлазак у пензију.

6.4. Средства за зараде

Месец	ПЛАНИРАНА МАСА ЗАРАДА ПО ПРОГРАМУ ПОСЛОВАЊА ЗА 2024. ГОДИНУ	ИСПЛАЋЕНА МАСА ЗАРАДА ЗА 2024. ГОДИНУ	УКУПАН БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ	
			ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ЗА 2024. ГОДИНУ	РЕАЛИЗАЦИЈА ЗА 2024. ГОДИНУ
I	3.923.090,00	3.774.572,67	31	31
II	3.908.190,00	3.747.356,94	31	31
III	3.998.271,00	3.816.176,16	32	31
IV	4.005.471,00	3.524.358,57	32	30
V	4.342.360,00	3.835.178,13	32	31
VI	3.813.330,00	3.581.996,65	32	31
VII	4.033.251,00	3.617.937,49	32	31
VIII	4.025.260,00	3.839.397,75	32	31
IX	3.832.102,00	3.616.878,82	32	31
X	4.009.000,00	3.665.529,19	32	31
XI	4.140.130,00	3.843.365,00	32	31
XII	3.855.104,00	3.661.878,15	32	31
УКУПНО	47.885.559,00	44.524.625,52	382	371

Планирана маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2024. годину - Бруто 1

у динарима

План по месецима 2023.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ*			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада
I	31	3.923.090,00	126.551,29	29	3.569.302,60	123.079,40	1	121.687,40	121.687,40	1	232.100,00	232.100,00
II	31	3.908.190,00	126.070,65	29	3.548.902,60	122.375,95	1	121.687,40	121.687,40	1	237.600,00	237.600,00
III	32	3.998.271,00	124.945,97	30	3.637.883,60	121.262,79	1	121.687,40	121.687,40	1	238.700,00	238.700,00
IV	32	4.005.471,00	125.170,97	30	3.650.583,60	121.686,12	1	121.687,40	121.687,40	1	233.200,00	233.200,00
V	32	4.342.360,00	135.698,75	30	3.988.572,60	132.952,42	1	121.687,40	121.687,40	1	232.100,00	232.100,00
VI	32	3.813.330,00	119.166,56	30	3.457.342,60	115.244,75	1	121.687,40	121.687,40	1	234.300,00	234.300,00
VII	32	4.033.251,00	126.039,09	30	3.664.063,60	122.135,45	1	121.687,40	121.687,40	1	247.500,00	247.500,00
VIII	32	4.025.260,00	125.789,38	30	3.653.872,60	121.795,75	1	121.687,40	121.687,40	1	249.700,00	249.700,00
IX	32	3.832.102,00	119.753,19	30	3.468.414,60	115.613,82	1	121.687,40	121.687,40	1	242.000,00	242.000,00
X	32	4.009.000,00	125.281,25	30	3.645.312,60	121.510,42	1	121.687,40	121.687,40	1	242.000,00	242.000,00
XI	32	4.140.130,00	129.379,06	30	3.781.942,60	126.064,75	1	121.687,40	121.687,40	1	236.500,00	236.500,00
XII	32	3.855.104,00	120.472,00	30	3.495.816,60	116.527,22	1	121.687,40	121.687,40	1	237.600,00	237.600,00
УКУПНО	382	47.885.559,00	1.504.318,15	358	43.562.010,20	1.460.248,84	12	1.460.248,80	1.460.248,80	12	2.863.300,00	2.863.300,00
ПРОСЕК	32	3.990.463,25	125.359,85	30	3.630.167,52	121.687,40	1	121.687,40	121.687,40	1	238.608,33	238.608,33

Исплаћена маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2024. годину*- Бруто 1

удинарима

Исплата по месецима 2024.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ**			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада
I	31	3.774.572,67	121.760,41	30	3.544.678,22	118.155,94				1	229.894,45	229.894,45
II	31	3.747.356,94	120.882,48	30	3.539.092,89	117.969,76				1	208.264,05	208.264,05
III	31	3.816.176,16	123.102,46	30	3.588.750,49	119.625,02				1	227.425,67	227.425,67
IV	30	3.524.358,57	117.478,62	29	3.296.679,68	113.678,61				1	227.678,89	227.678,89
V	31	3.835.178,13	123.715,42	30	3.603.345,61	120.111,52				1	231.832,52	231.832,52
VI	31	3.581.996,65	115.548,28	30	3.348.002,38	111.600,08				1	233.994,27	233.994,27
VII	31	3.617.937,49	116.707,66	30	3.372.902,52	112.430,08				1	245.034,97	245.034,97
VIII	31	3.839.397,75	123.851,54	30	3.590.996,25	119.699,88				1	248.401,50	248.401,50
IX	31	3.616.878,82	116.673,51	30	3.379.962,67	112.665,42				1	236.916,15	236.916,15
X	31	3.665.529,19	118.242,88	30	3.424.962,11	114.165,40				1	240.567,08	240.567,08
XI	31	3.843.365,00	123.979,52	30	3.612.900,00	120.430,00				1	230.465,00	230.465,00
XII	31	3.661.878,15	118.125,10	30	3.424.962,00	114.165,40				1	236.916,15	236.916,15
УКУПНО	371	44.524.625,52	120.012,47	359	41.727.234,82	116.231,85				12	2.797.390,70	233.115,89
ПРОСЕК	31	3.710.385,46	120.012,47	30	3.477.269,57	116.231,85				1	233.115,89	233.115,89

*НАПОМЕНА: Исплаћена маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2024. годину – бруто 1 исказују се на начин да су унете реализоване категорије које су познате до тренутка доношења програма пословања. За преостале месеце је унет пројектовану месечну масу средстава и просечну зараду по свим категоријама, узимајући у обзир максималне месечне исплате у току 2024. године

** старозапослени у 2024. години су они запослени који су били у радном односу у децембру 2023. године

Планирана маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2025. годину - Бруто 1

у
динарима

План по месецима 2025.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ*			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада
I	31	3.947.646,00	127.343,42	30	3.702.389,00	123.412,97	-	-	-	1	245.257,00	245.257,00
II	31	3.866.583,00	124.728,48	30	3.622.418,00	120.747,27	-	-	-	1	244.165,00	244.165,00
III	32	3.953.850,00	123.557,81	30	3.583.170,00	119.439,00	1	125.531,00	125.531,00	1	245.149,00	245.149,00
IV	32	4.184.092,00	130.752,88	30	3.812.535,00	127.084,50	1	125.530,00	125.530,00	1	246.027,00	246.027,00
V	32	4.266.191,00	133.318,47	30	3.894.928,00	129.830,93	1	125.531,00	125.531,00	1	245.732,00	245.732,00
VI	32	4.319.992,00	134.999,75	30	3.934.876,00	131.162,53	1	125.530,00	125.530,00	1	259.586,00	259.586,00
VII	32	4.343.406,00	135.731,44	30	3.957.642,00	131.921,40	1	125.530,00	125.530,00	1	260.234,00	260.234,00
VIII	32	4.278.406,00	133.700,19	30	3.892.039,00	129.734,63	1	125.531,00	125.531,00	1	260.836,00	260.836,00
IX	32	4.014.406,00	125.450,19	30	3.628.046,00	120.934,87	1	125.530,00	125.530,00	1	260.830,00	260.830,00
X	32	4.030.768,00	125.961,50	30	3.655.350,00	121.845,00	1	125.530,00	125.530,00	1	249.888,00	249.888,00
XI	32	4.128.555,00	129.017,34	30	3.751.087,00	125.036,23	1	125.531,00	125.531,00	1	251.937,00	251.937,00
XII	32	4.133.534,00	129.172,94	30	3.756.464,00	125.215,47	1	125.530,00	125.530,00	1	251.540,00	251.540,00
УКУПНО	382	49.467.429,00	129.495,89	360	45.190.944,00	125.530,40	10	1.255.304,00	125.530,40	12	3.021.181,00	251.765,08
ПРОСЕК	32	4.122.285,75	129.495,89	30	3.765.912,00	125.530,40	1	125.530,40	125.530,40	1	251.765,08	251.765,08

*старозапослени у 2025. години су они запослени који су били у радном односу у предузећу у децембру 2024. године

Планирана маса за зараде увећана за доприносе на зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2025. годину - Бруто 2

у динарима

План по месецима 2025.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ*			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада
I	31	4.545.714,00	146.635,94	30	4.263.300,00	142.110,00	-	-	-	1	282.414,00	282.414,00
II	31	4.452.370,00	143.624,84	30	4.171.214,00	139.040,47	-	-	-	1	281.156,00	281.156,00
III	32	4.552.858,00	142.276,81	30	4.126.021,00	137.534,03	1	144.548,00	144.548,00	1	282.289,00	282.289,00
IV	32	4.817.982,00	150.561,94	30	4.390.134,00	146.337,80	1	144.548,00	144.548,00	1	283.300,00	283.300,00
V	32	4.912.519,00	153.516,22	30	4.485.010,00	149.500,33	1	144.549,00	144.549,00	1	282.960,00	282.960,00
VI	32	4.974.471,00	155.452,22	30	4.531.010,00	151.033,67	1	144.548,00	144.548,00	1	298.913,00	298.913,00
VII	32	5.001.432,00	156.294,75	30	4.557.225,00	151.907,50	1	144.548,00	144.548,00	1	299.659,00	299.659,00
VIII	32	4.926.585,00	153.955,78	30	4.481.683,00	149.389,43	1	144.549,00	144.549,00	1	300.353,00	300.353,00
IX	32	4.622.589,00	144.455,91	30	4.177.695,00	139.256,50	1	144.548,00	144.548,00	1	300.346,00	300.346,00
X	32	4.641.430,00	145.044,69	30	4.209.136,00	140.304,53	1	144.548,00	144.548,00	1	287.746,00	287.746,00
XI	32	4.754.031,00	148.563,47	30	4.319.378,00	143.979,27	1	144.548,00	144.548,00	1	290.105,00	290.105,00
XII	32	4.759.764,00	148.742,63	30	4.325.567,00	144.185,57	1	144.548,00	144.548,00	1	289.649,00	289.649,00
УКУПНО	382	56.961.745,00	149.114,52	360	52.037.373,00	144.548,26	10	1.445.482,00	144.548,20	12	3.478.890,00	289.907,50
ПРОСЕК	32	4.746.812,08	149.114,52	30	4.336.447,75	144.548,26	1	144.548,20	144.548,20	1	289.907,50	289.907,50

*старозапослени у 2025. години су они запослени који су били у радном односу у предузећу у децембру 2024. године

Распон исплаћених и планираних зарада

Прилог 11а

у динарима

		Исплаћена у 2024. години		Планирана у 2025. години	
		Бруто 1	Нето	Бруто 1	Нето
Запослени без пословодства	Најнижа зарада	76.413,00	56.066,00	86.434,00	63.390,00
	Највиша зарада	211.786,00	150.962,00	175.021,00	125.490,00
Пословодство (директор)	Најнижа зарада	208.264,00	148.255,00	245.149,00	174.649,00
	Највиша зарада	248.401,50	176.629,45	260.836,00	185.646,00

Исплаћена најнижа и највиша зарада у 2024. години за пословодство, као и планирана најнижа и највиша зарада за 2025. годину за пословодство представља зараду директора предузећа.

У исплаћеној и планираној највишој и најнижој заради је исказана укупна зарада која поред основне зараде подразумева топли оброк, регрес, минули рад и остале елементе по Закону о раду.

6.5. Накнаде председнику и члановима Надзорног одбора

Прилог 12.

Накнаде Надзорног одбора / Скупштине у нето износу

у динарима

Месец	Надзорни одбор / Скупштина реализација 2024. година				Надзорни одбор / Скупштина план 2025. година			
	Укупан износ	Накнада председника	Накнада члана	Број чланова	Укупан износ	Накнада председника	Накнада члана	Број чланова
	1+(2*3)	1	2	3	1+(2*3)	1	2	3
I	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
II	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
III	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
IV	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
V	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
VI	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
VII	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
VIII	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
IX	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
X	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
XI	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
XII	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
УКУПНО	960.000,00	360.000,00	300.000,00	24	960.000,00	360.000,00	300.000,00	24
ПРОСЕК	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2

Накнаде за чланове Надзорног одбора планиране су без повећања у односу на 2015., 2016., 2017., 2018., 2019., 2020., 2021., 2022., 2023. и 2024. годину на основу Решења о утврђивању висине накнаде председнику и члановима надзорних одбора јавних и јавно комуналних предузећа чији је оснивач Град Суботица број I-00-401-188/2018 («Службени лист града Суботице» 5/2018), што је у складу са Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у Надзорним одборима јавних предузећа («Службени гласник Републике Србије» 102/2016 и 88/2019). Накнада председника износи месечно нето 30.000,00 динара, а за чланове нето по 25.000,00 динара.

Накнаде Надзорног одбора / Скупштине у бруто износу

у динарима

Месец	Надзорни одбор / Скупштина реализација 2024. година				Надзорни одбор / Скупштина план 2025. година				
	Укупан износ	Накнада председника	Накнада члана	Број чланова	Укупан износ	Накнада председника	Накнада члана ван радног односа	Накнада члана у радном односу	Број чланова
	1+(2*3)	1	2	3	1+2+3	1	2	3	4
I	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
II	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
III	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
IV	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
V	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
VI	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
VII	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
VIII	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
IX	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
X	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
XI	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
XII	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
УКУПНО	1.481.481,60	555.555,60	462.963,00	24	1.629.865,44	636.492,24	462.963,00	530.410,20	24
ПРОСЕК	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2

6.6. Накнаде комисији за ревизију

Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица нема Комисију за ревизију, нити се планирају средства за исплату накнаде за рад Комисије, а у складу са Законом о јавним предузећима («Службени гласник Републике Србије» број 15/2016).

Кредитна задуженост

VIII ПЛАНИРАНА ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА ЗА 2025. ГОДИНУ

Прилог број 15.

Р.бр.	Позиција	Реализација (процена) у 2024. години	ПЛАН 01.01.-31.03. 2025.	ПЛАН 01.04.-30.06. 2025.	ПЛАН 01.07.-30.09.2025.	ПЛАН 01.10.-31.12. 2025.
1	2	3	4	5	6	7
I	ДОБРА	47.191.018,36	10.123.750,00	20.979.000,00	34.291.250,00	52.507.000,00
1	Грађевински материјал	5.700.000,00	1.000.000,00	2.000.000,00	4.500.000,00	7.000.000,00
2	Моторно гориво	3.400.000,00	1.100.000,00	2.000.000,00	3.200.000,00	4.200.000,00
3	Електрична енергија	1.200.000,00	600.000,00	1.050.000,00	1.450.000,00	2.000.000,00
4	Службено возило	3.273.042,36	-	-	-	-
5	Ковчези, гарнитуре (туђа роба)	20.650.000,00	5.000.000,00	9.000.000,00	15.000.000,00	22.598.000,00
6	Пешкири и марамике	300.000,00	70.000,00	150.000,00	220.000,00	350.000,00
7	Свеће и лампиони	240.000,00	60.000,00	120.000,00	185.000,00	260.000,00
8	ПВЦ вреће, уложак за ковчеге, врећа за ексхумацију	200.000,00	80.000,00	140.000,00	200.000,00	220.000,00
9	Флор дугме	145.000,00	40.000,00	70.000,00	100.000,00	150.000,00
10	Сандук за ексхумацију	850.000,00	25.000,00	40.000,00	50.000,00	100.000,00
11	Рипс трака	41.000,00	15.000,00	24.000,00	32.000,00	42.000,00
12	Кућице за свеће	74.000,00	22.000,00	40.000,00	68.000,00	100.000,00
13	Лимени сандуци	-	65.000,00	110.000,00	180.000,00	150.000,00
14	Чиоде, рајснегле, селотејп	28.500,00	8.000,00	12.500,00	20.000,00	30.000,00
15	Крстови за ковчеге	140.000,00	40.000,00	70.000,00	100.000,00	140.000,00
16	Месингана слова	550.000,00	200.000,00	340.000,00	420.000,00	600.000,00
17	Алуминијумска слова	130.000,00	40.000,00	70.000,00	95.000,00	140.000,00
18	Ситан материјал за дораду	60.000,00	-	-	-	-
19	Лесонит за ковчеге са резањем	50.000,00	15.000,00	35.000,00	55.000,00	72.000,00
20	Опрема за гробље (клубе, пепеларе, канте за отпатке)	300.000,00	-	80.000,00	80.000,00	300.000,00
21	Цвеће и цветни аранжмани	400.000,00	120.000,00	230.000,00	300.000,00	500.000,00

22	Рачунарска опрема	460.000,00	50.000,00	150.000,00	250.000,00	400.000,00
23	Ситан алат и потрошни материјал	500.000,00	150.000,00	300.000,00	400.000,00	650.000,00
24	Разна канцеларијска опрема, материјал и потрошштине	600.000,00	200.000,00	400.000,00	600.000,00	700.000,00
25	Тонери и кертриди са услугом сервиса и рециклаже	200.000,00	70.000,00	130.000,00	180.000,00	200.000,00
26	Намештај за објекте предузећа	15.000,00	–	–	–	40.000,00
27	Обавештајне и информативне табле	555.780,00	–	40.000,00	40.000,00	40.000,00
28	Стручна литература	280.000,00	70.000,00	140.000,00	230.000,00	300.000,00
29	Мобилни телефони	250.000,00	–	–	–	800.000,00
30	Средства за чишћење и одржавање хигијене простора	280.000,00	70.000,00	140.000,00	230.000,00	300.000,00
31	Средство за одржавање хигијене руку за допуну закупљених апарата	80.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
32	Пластичне и платнене кесе - еко кесе	120.000,00	–	–	–	150.000,00
33	Минерално ђубриво, семенски материјал и средства за заштиту биља	125.000,00	–	70.000,00	150.000,00	150.000,00
34	Саднице	146.250,00	–	100.000,00	200.000,00	200.000,00
35	Гуме за колица	20.000,00	–	–	–	20.000,00
36	Поклон пакети за децу	65.000,00	–	–	–	70.000,00
37	Материјал за израду намештаја	119.350,00	–	–	–	120.000,00
38	Медицински материјал	50.000,00	–	–	70.000,00	70.000,00
39	Набавка хране и пића	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	120.000,00
40	Пословна одећа и униформе за церемонијал	450.000,00	100.000,00	250.000,00	380.000,00	500.000,00
41	Специјална радна одећа и пратећа опрема	350.000,00	60.000,00	150.000,00	270.000,00	400.000,00
42	Заштитна обућа	400.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	450.000,00
43	Идентификационе плочице и амблеми	50.000,00	–	–	–	60.000,00
44	Делови, пнеуматици и мазива за возила	700.000,00	200.000,00	450.000,00	700.000,00	950.000,00
45	Колица за покојнике и цвеће	–	–	–	–	420.000,00
46	Клима уређај са уградњом	99.398,00	–	120.000,00	120.000,00	120.000,00
47	Набавка санитарија производа	60.000,00	–	50.000,00	60.000,00	70.000,00

48	Пвц столарија	100.000,00	–	–	150.000,00	150.000,00
49	Металне шипке и цеви	200.000,00	–	300.000,00	300.000,00	300.000,00
50	Дрвена грађа	99.884,00	–	–	90.000,00	100.000,00
51	Стакло	50.000,00	–	–	50.000,00	50.000,00
52	Набавка декоративне и заштитне вештачке еко оградe за потребе ограђивања рампе за одлагање отпада на гробљу	425.000,00	–	–	180.000,00	300.000,00
53	Закуп тоалет кабина	127.500,00	–	–	-	-
54	Закуп апарата за воду	51.814,00	13.750,00	27.500,00	41.250,00	55.000,00
55	Молерско гипсарски материјал	280.000,00	100.000,00	150.000,00	200.000,00	280.000,00
56	Набавка електроматеријала и других уређаја са услугом сервиса и монтаже	480.000,00	150.000,00	300.000,00	420.000,00	500.000,00
57	Рекламни материјал	400.000,00	–	–	–	400.000,00
58	Закуп ГПС опреме са услугом праћења возила	–	–	–	60.000,00	60.000,00
59	Онлине упис	89.500,00	–	–	–	-
60	Комплет опреме за мобилну мртвачницу	–	–	–	–	300.000,00
61	Набавка програмског пакета за финансијско управљање и контролу - ФУК	–	–	900.000,00	900.000,00	900.000,00
62	Набавка сигурносне камере и припадајуће опреме и делова уз камеру	–	–	–	–	145.000,00
63	Набавка лимова (ПЗ, ЈН Грађевински материјал, 35.4 ЗЈН)	–	–	150.000,00	150.000,00	150.000,00
64	Набавка керамичког материјала - плочица (П 4.ЈН Грађевински мат., члан 35.4.)	150.000,00	–	120.000,00	150.000,00	150.000,00
65	Набавка водоводне инсталације (цеви, цевни прикључци, вентили, славине и друга водоводна инсталација) (П2, ЈН Грађевински материјал, 35.4 ЗЈН)	140.000,00	40.000,00	80.000,00	120.000,00	150.000,00
66	Бетонски стубови за поставку оградe на гробљу	–	–	150.000,00	150.000,00	150.000,00
67	Набавка адитива за цемент, песак и бетон	40.000,00	20.000,00	30.000,00	45.000,00	65.000,00
68	Косилице, мотокултиватори, тримери, моторне тестере и друге радне машине, опрема, алати, резервни делови и потрошни материјал	750.000,00	100.000,00	300.000,00	600.000,00	880.000,00
69	Антивирусни програмски пакет	–	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00

70	Држачи за урне	–	–	–	–	30.000,00
71	Уређај за спуштање ковчега са постољем	–	–	–	–	940.000,00
72	Набавка гас боце. (по чл. Закона ЈН 35.4.)	–	–	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	УСЛУГЕ	24.951.813,00	4.728.300,00	14.060.100,00	22.982.400,00	31.434.200,00
1	Кошење траве у гробљима, сакупљање траве висине 40 цм и више и у том случају одвожење на депонију	5.890.000,00	1.000.000,00	3.500.000,00	6.000.000,00	7.000.000,00
2	Машинско чишћење рампи за смеће	4.825.600,00	-	2.000.000,00	4.000.000,00	7.000.000,00
3	Услуга депоновања архивске грађе	8.000,00	-	-	-	20.000,00
4	Адвокатске услуге	100.000,00	100.000,00	150.000,00	200.000,00	300.000,00
5	Чишћења пословних просторија	850.000,00	237.500,00	475.000,00	712.500,00	950.000,00
6	Одржавање и дневно ажурирање веб портала	768.768,00	216.000,00	429.000,00	642.000,00	864.000,00
7	Обезбеђење преноса новца	436.000,00	125.000,00	250.000,00	375.000,00	500.000,00
8	Књиговодствене услуге	480.000,00	144.300,00	288.600,00	432.900,00	577.200,00
9	Ревизорске услуге	200.000,00	-	-	-	195.000,00
10	Услуга обрачуна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	50.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00
11	Услуга мобилне телефоније	390.000,00	108.750,00	217.500,00	326.250,00	435.000,00
12	Услуга фиксне телефоније и интернета - ИП телефоније	420.000,00	87.500,00	175.000,00	262.500,00	350.000,00
13	Бесплатна телефонска линија	22.000,00	6.250,00	12.500,00	18.750,00	25.000,00
14	Услуге мобилног интернета	420.000,00	125.000,00	250.000,00	375.000,00	500.000,00
15	Услуга кабловске тв за викенд кућу на Палићу	20.000,00	5.000,00	10.000,00	15.000,00	20.000,00
16	Услуге рекламе и пропаганде	-	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
17	Услуга објављивања посмртница	260.000,00	86.250,00	172.500,00	258.750,00	345.000,00
18	Услуга објављивања огласа	50.000,00	25.000,00	32.000,00	40.000,00	55.000,00
19	Стручно усавршавање	380.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	600.000,00
20	Одржавање ауторских софтверских решења	982.780,00	247.500,00	495.000,00	742.500,00	875.000,00
21	Услуга превоза робе и материјала и услуга шпедиције	-	-	-	-	50.000,00
22	Превоз запослених	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00

23	Осигурање возила	200.000,00	100.000,00	135.000,00	200.000,00	250.000,00
24	Осигурање имовине	80.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
25	Осигурање лица -запослених у току рада	59.500,00	-	-	-	120.000,00
26	Путно осигурање	10.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	40.000,00
27	Каско осигурање	103.555,00	-	-	160.000,00	160.000,00
28	Каменорезачке услуге	148.000,00	-	-	150.000,00	150.000,00
29	Хемијско чишћење униформи	55.000,00	31.250,00	62.500,00	93.750,00	125.000,00
30	Услуга превоза пословних докумената	850.000,00	350.000,00	600.000,00	600.000,00	850.000,00
31	Одржавање техничког система заштите на гробљима	464.100,00	117.500,00	235.000,00	352.500,00	650.000,00
32	Лекарски прегледи запослених	40.000,00	50.000,00	100.000,00	925.000,00	925.000,00
33	Лимарске услуге	-	-	150.000,00	75.000,00	150.000,00
34	Технички преглед и пратећа документација	100.000,00	75.000,00	100.000,00	120.000,00	150.000,00
35	Услуге заштите на раду	240.000,00	60.000,00	120.000,00	180.000,00	240.000,00
36	Ресторанске услуге	300.000,00	100.000,00	200.000,00	250.000,00	450.000,00
37	Противпожарне услуге	180.000,00	45.000,00	90.000,00	135.000,00	180.000,00
38	Услуге заштите потрошача	60.000,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00
39	Чишћења и постављање отирача	51.600,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00
40	Сервис и одржавање термалних принтера	22.000,00	7.200,00	14.400,00	21.600,00	28.800,00
41	Сервис и одржавање инсталација грејања	-	-	-	-	25.000,00
42	Услуга пражњење септичких јама	-	-	-	-	30.000,00
43	Услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације	500.000,00	250.000,00	250.000,00	500.000,00	500.000,00
44	Помоћ на путу	20.000,00	-	-	-	30.000,00
45	Услуга одржавања рачунарске мреже и ИП централе	120.000,00	36.000,00	72.000,00	108.000,00	144.000,00
46	Геодетске услуге	-	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00
47	Мониторинг система видео надзора и алармног система	740.000,00	200.000,00	400.000,00	600.000,00	820.000,00
48	Услуга надзора над радовима	200.000,00	-	-	400.000,00	400.000,00
49	Услуга испитивања услова радне околине -	25.000,00	-	-	-	-

	микроклиме за зимски период и осветљености					
50	Услуга израде програма обуке запослених из области заштите од пожара	50.000,00	-	-	-	-
51	Преглед и испитивање функционалности паник расвете	20.000,00	-	-	-	-
52	Услуга израда плана смањења ризика од катастрофа	70.000,00	-	-	-	-
53	Услуга израде плана заштите и спасавања	74.000,00	-	-	-	-
54	Услуга израде плана евакуације за викенд кућу на Палићу	900.000,00	-	-	-	-
55	Услуга у вези кретања отпада	25.000,00	6.250,00	13.000,00	19.250,00	25.000,00
56	Услуга машинског прања и усисавања службених возила	20.000,00	10.000,00	25.000,00	40.000,00	50.000,00
57	Одношење и депоновање отпада	100.000,00	30.000,00	60.000,00	90.000,00	120.000,00
58	Снабдевање водом и одвођење отпадних вода	180.000,00	60.000,00	120.000,00	180.000,00	240.000,00
59	Услуге плаћања паркинга	26.265,00	-	-	-	40.000,00
60	Услуга јавног извршитеља	-	-	7.500,00	15.000,00	15.000,00
61	Услуга јавног бележника	-	-	7.500,00	15.000,00	15.000,00
62	Чланство у пословним удружењима	25.200,00	6.300,00	12.600,00	18.900,00	25.200,00
63	Услуга тестирања интегритета информационог система	700.000,00	-	-	-	-
64	Сервис и одржавање службених возила	750.000,00	250.000,00	480.000,00	600.000,00	900.000,00
65	Текуће одржавање основних средстава	-	-	-	50.000,00	100.000,00
66	Услуга израде пројекта техничких спецификација и предмера радова на кречењу фасаде	60.000,00	-	-	-	-
67	Услуга израде пројекта техничких спецификација и предмера радова осаријума	120.000,00	-	-	-	-
68	Консултантске услуге за припрему конкурсне документације			100.000,00	100.000,00	100.000,00
69	Услуга испитивања громобранске инсталације	35.000,00	-	-	-	-
70	Услуга израде, копирања и поправке кључева	25.000,00	-	10.000,00	35.000,00	50.000,00
71	Контрола исправности противпожарних апарата	60.000,00	-	-	-	60.000,00

72	Подршка програмском пакету за комуналне услуге у виду праћења рада текућих корисника и отклањање грешака током коришћења програма	195.000,00	48.750,00	97.500,00	146.250,00	195.000,00
73	Услуга одржавања и поправке сигурносних заштитних електричних ролетни	–	–	–	–	15.000,00
74	Набавка услуге обнове е - домена, хостинг пакета и заштита е-домена	–	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
75	Услуга ангажовања лица путем уговора о делу	148.000,00	–	70.000,00	70.000,00	148.000,00
76	Услуга мапирања и дигитализације Керког гробља	–	–	850.000,00	850.000,00	850.000,00
77	Услуге хотелског смештаја	250.000,00	–	120.000,00	200.000,00	350.000,00
78	Измена и допуна Акта о процени ризика за радна места и у радној околини	–	–	170.000,00	170.000,00	170.000,00
79	Израда Правилника о безбедности и здрављу на раду као законске обавезе предузећа	–	–	90.000,00	90.000,00	90.000,00
80	Програм обуке за безбедност и здравље на раду	–	–	80.000,00	80.000,00	80.000,00
	РАДОВИ	8.097.918,00	-	2.000.000,00	6.900.000,00	9.000.000,00
1	Радови на изградњи гробница - ископ и зидање опеком	5.197.918,00	-	1.500.000,00	4.000.000,00	5.000.000,00
2	Фарбарски радови на одржавању објеката	-	-	-	100.000,00	100.000,00
3	Радови на санацији приступних стаза	-	-	-	1.000.000,00	1.000.000,00
4	Земљани радови и равнање земљаних површина багеровањем са оператером	2.900.000,00	-	500.000,00	1.800.000,00	2.900.000,00
Укупна планирана финансијска средства за 2025. годину		80.344.304,36	14.852.050,00	37.039.100,00	64.173.650,00	92.941.200,00

У претходном прилогу наведени су сви процењени расходи за 2024. годину и сви планирани расходи за 2025. годину, односно потребна планирана финансијска средства за 2025. годину, осим процењених и планираних финансијских средстава за групу трошкова 52 - III. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.

Приказан Прилог број 15, обухвата позиције Биланса успеха, према следећим групама рачуна: 51 – Трошкови материјала, горива и енергије, као и Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара, 53 – Трошкови производних услуга, 55 – Нематеријални трошкови и 56 – Финансијски расходи (расходи камата), као и процењене и планиране вредности набавке опреме и инвестициона улагања која су садржана у Билансу стања.

Укупно планирана финансијска средства за 2025. годину су за 15,83% већа у односу на процењена финансијска средства за 2024. годину, односно већа су за 12.596.895,64 динара. У структури укупне вредности одступања од 12.596.595,64 динара, најзначајније су следеће позиције Прилога број 15. који чине 79,5% приказаног одступања, односно 10.017.400,00 динара у односу укупна одступања од 12.700.450,64 динара:

Добра:

Редни број 1: Грађевински материјал –повећање планираних потребних финансијских средстава за 2025. годину у односу на 2024. годину, у вредности од 1.300.000,00 динара је у складу са планираним обимом радова на изградњи 70 гробница, 90 зидних касета колумбаријума, 40 розаријума и 19 уређених парцела рака у 2025. години као и са планираним радовима на одржавању гробља за које ће бити потребан грађевински материјал.

Поред наведеног предузеће планира асфалтирање стазе у гробљу у Александрову, као и употребу грађевинског материјала приликом текућег одржавања објеката у оквиру гробља.

У трошкове набавке укалкулисан је и раст цена грађевинског материјала у односу на фебруар 2024. године, када је спроведена јавна набавка и утврђене набавне цене грађевинског материјала, а на основу спроведеног истраживања тржишта.

Редни број 2: Моторно гориво – планирано повећање вредности потребних финансијских средстава од 600.000,00 динара (17,6%) у 2025. години у односу на процењену реализацију за 2024. годину, односи се на процену повећања цена моторног горива у 2025. години у односу на цене моторног горива у 2024. години, а на основу спроведеног истраживања тржишта. Са друге стране, предузеће очекује већу потрошњу моторног горива због повећаног учешћа међуградских и међународних превоза преминулих лица, у односу на ранији период.

Редни број 3. Електрична енергија – повећање планиране вредности у 2025. години од 800.000,00 динара у односу на процењена финансијска средства за 2024. годину, резултат је процена да ће доћи до раста цене електричне енергије у 2025. години. У складу са растом цена енергената на глобалном нивоу, предузеће мора да планира одређено повећање трошкова за испоручену електричну енергију, као и свих осталих трошкова чија висина је директно одређена ценом електричне енергије и њеном потрошњом, као што су трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, накнада за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије и висина акцизе за утрошену електричну енергију.

Редни број 4: Набавна вредност туђе робе - повећање планиране вредности од 1.948.000,00 динара је резултат пре свега планирања раста продаје погребне опреме и друге робе.

Услуге:

Редни број 1: Кошење траве – планира се у већем износу у односу на 2024. годину, због очекиваног раста цена кошења траве по квадратном метру са једне стране, и повећаних потреба за кошењем траве, које су резултат захтева грађана, са друге стране.

Редни број 2: Машинско чишћење рампе - планира се у већем износу у односу на процењена финансијска средства за 2024. годину, због очекиваног раста јединичне цене предметне набавке која ће се спровести током 2025. године, а након спроведеног истраживања тржишта, као и због већег интензитета пружања услуге.

Редни број 32: Лекарски прегледи запослених – средства за набавку ове услуге се значајно повећавају у односу на процењену вредност за 2024. годину (за 885.000,00 динара) из разлога што предузеће у 2025. години планира да обезбеди за све своје запослене превентивне лекарске прегледе због бриге о здрављу радника. На овај начин предузеће задржава своје запослене, лакше регрутује нове запослене и остварује друштвени утицај. Само запослени који су здрави могу да раде добро и ефикасно.

Радови:

Редни број1: Радови на санацији приступних стаза –односе се на асфалтирање стазе у Бајском гробљу у износу од 1.000.000,00 динара.

Табела број 6

План Јавних набавки за 2025. годину са кварталима у којима се набавке покрећу					
Редни број	Врста предмета набавке	Предмет набавке	Износ на који се набавка покреће (без ПДВ-а)	Квартал у којем се покреће набавка	Период на који се покрће набавка (у месецима)
1	2	3	4	5	6
ДОБРА					
0001	Добра	Електрична енергија	2.000.000	I	12
0002	Добра	Грађевински материјал -Набавка грађевинског материјала потребног за изградњу гробница, розаријума, колумбаријума, грађевинског материјала за адаптацију објеката у оквиру гробља, као и потребног грађевинског материјала за потребе одређених радова у оквиру гробља	7.000.000	I	12
0003	Добра	Набавка моторног горива	4.200.000	II	12
Добра укупно:			13.200.000		
УСЛУГЕ					
0004	Услуге	Кошење траве у гробљима, сакупљање траве висине 40 цм и више и у том случају одвожење на депонију	7.000.000,00	I	10 (до 31.12.)
0005	Услуге	Машинско чишћење рампи за смеће	7.000.000,00	II	12
Услуге укупно:			14.000.000,00		
РАДОВИ					
0006	Радови	Радови на изградњи гробница - ископ и зидање опеком	5.000.000,00	II	12
Радови укупно:			5.000.000,00		
Укупна вредност Предлога плана јавних набавки без пдв-а за 2025. годину:			32.200.000,00		

Образложења табеле број 6 – план јавних набавки за 2025. годину

I ДОБРА

Редни број 1 – Електрична енергија - на овој позицији планирана се покретање набавке електричне енергије у већој планираној вредности од процењене вредности за 2024. годину, због евентуалног повећања цена.

Редни број 2 – Грађевински материјал – ова позиција у плану јавних набавки односи се на набавку грађевинског материјала који је намењен за изградњу готових производа, односно 70 гробница, 40 розаријума, 19 уређених парцела рака и 90 зидних касета у оквиру колумбаријума. Поред наведеног, грађевински материјал намењен је и за одржавање објеката у оквиру гробља, као и за случај потребе за одређеним радовима на одржавању гробља.

Редни број 3 - Моторно гориво –планира се набавка моторног горива неопходног за службена возила, а ради обављања једне од основних делатности предузећа.

II УСЛУГЕ

Редни број 1 – Машинско чишћење рампи – набавка намењена за радове чишћења рампи за смеће у гробљима, уз повећан интензитет пружања ове услуге.

Редни број 2 – Кошење траве у гробљима - набавка намењена за одржавање и уређење зелених површина на гробљима у већем обиму у односу на претходну годину.

III РАДОВИ

Редни број 1 – Радови на изградњи гробница-ископ и зидање опеком – набавка намењена изградњи 70 гробница у различитим гробљима.

План набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама за 2025. годину

Табела број 7.

Ред. Бр.	Предмет набавки	Износ на који се набавка покреће	Квартал у којем се покреће набавка	Период на који се покреће набавка (у месецима)
1	2	3	4	5
I	ДОБРА	16.709.000		
1	Пешкири и марамике	350.000	01.01.-31.03. (I)	12
2	Свеће и лампиони	260.000	01.01.-31.03. (I)	12
3	ПВЦ вреће, уложак за ковчеге, врећа за ексхумацију	220.000	01.01.-31.03. (I)	12
4	Флор дугме	150.000	01.04.-30.06. (II)	12
5	Сандук за ексхумацију	100.000	01.01.-31.03. (I)	12
6	Рипс трака	42.000	01.04.-30.06. (II)	12
7	Кућице за свеће	100.000	01.01.-31.03. (I)	12
8	Лимени сандуци	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
9	Чиоде, рајснегле, селотејп	30.000	01.04.-30.06. (II)	12
10	Крстови за ковчеге	140.000	01.04.-30.06. (II)	12
11	Месингана слова	600.000	01.01.-31.03. (I)	12
12	Алуминијумска слова	140.000	01.04.-30.06. (II)	12
13	Лесонит за ковчеге са резањем	72.000	01.04.-30.06. (II)	12
14	Комунални мобилијар-опрема за гробље	300.000	01.04.-30.06. (II)	12
15	Цвеће и цветни аранжмани	500.000	01.04.-30.06. (II)	12
16	Рачунарска опрема	400.000	01.04.-30.06. (II)	12
17	Ситан алат и потрошни материјал	650.000	01.04.-30.06. (II)	12
18	Канцеларијски материјал	700.000	01.01.-31.03. (I)	12
19	Тонери и кертрици са услугом сервиса и рециклаже	200.000	01.04.-30.06. (II)	12
20	Намештај за објекте предузећа	40.000	01.10.-31.12.(IV)	12
21	Обавештајне табле	40.000	01.04.-30.06. (II)	12

22	Стручна литература	300.000	01.01.-31.03. (I)	12
23	Мобилни телефони	800.000	01.01.-31.03. (I)	12
24	Средства за чишћење и одржавање хигијене простора	300.000	01.01.-31.03. (I)	12
25	Средства за одржавање хигијене руку за допуну закупљених апарата	100.000	01.01.-31.03. (I)	12
26	Пластичне и платнене кесе	150.000	01.10.-31.12. (IV)	12
27	Минерално ђубриво, семенски материјал и средства за заштиту биља	150.000	01.04.-30.06. (II)	12
28	Саднице	200.000	01.07.-30.09. (III)	12
29	Гуме за колица	20.000	01.07.-30.09. (III)	12
30	Поклон пакети за децу	70.000	01.10.-31.12. (IV)	12
31	Материјал за израду намештаја	120.000	01.07.-30.09. (III)	12
32	Медицински материјал	70.000	01.04.-30.06. (II)	12
33	Набавка хране и пића	120.000	01.04.-30.06. (II)	12
34	Пословна одећа и униформе за церемонијал	500.000	01.04.-30.06. (II)	12
35	Специјална радна одећа и пратећа опрема	400.000	01.04.-30.06. (II)	12
36	Заштитна обућа	450.000	01.04.-30.06. (II)	12
37	Идентификационе плочице и амблеми	60.000	01.10.-31.12. (IV)	12
38	Делови, пнеуматици и мазива за возила	950.000	01.04.-30.06. (II)	12
39	Колица за покојника и цвеће	420.000	01.10.-31.12.(IV)	3
40	Клима уређај са уградњом	120.000	01.04.-30.06. (II)	3
41	Набавка санитарних производа (умиваоник,бојлер,водо котлић и друго)	70.000	01.04.-30.06. (II)	12
42	Пвц столарија	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
43	Металне шипке и цеви	300.000	01.07.-30.09. (III)	12
44	Дрвена грађа	100.000	01.04.-30.06. (II)	12
45	Стакло	50.000	01.01.-31.03. (I)	12
46	Набавка декоративне и заштитне еко ограде за потребе ограђивања рампе за смеће	300.000	01.04.-30.06. (II)	12
47	Закуп апарата за воду	55.000	01.04.-30.06. (II)	12
48	Молерско - гипсарски материјал	280.000	01.01.-31.03. (I)	12
49	Набавка електро материјала и других уређаја са услугом сервиса и монтаже	500.000	01.04.-30.06. (II)	12
50	Уређај за спуштање покојника са постољем	940.000	01.10.-31.12. (IV)	3
51	Рекламни материјал	400.000	01.10.-31.12. (IV)	3
52	Закуп ГПС опреме са услугом праћења возила	60.000	01.04.-30.06. (II)	12
53	Комплет опреме за мобилну мртвачницу са усугом израде и монтаже	300.000	01.07.-30.09. (III)	12
54	Набавка програмског пакета за финансијско управљање и контролу-ФУК	900.000	01.04.-30.06. (II)	12
55	Набавка сигурносне камере и припадајуће опреме и делова уз камеру	145.000	01.10.-31.12. (IV)	3
56	Набавка лимова (П4-ЈН Грађевински материјал, 35.4.ЗЈН)	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
57	Набавка керамичког материјала-плочица	150.000	01.04.-30.06. (II)	12
58	Набавка водоводне инсталације (цеви,цевни прикључци,вентили,славине и друга водоводна инсталација) (П2 ЈН Грађевински материјал 35.4 ЗЈН)	150.000	01.01.-31.03. (I)	12

59	Бетонски стубови за поставку ограде на гробљу (П5-ЈН Грађевински материјал, 35.4.3ЈН)	150.000	01.04.-30.06. (II)	12
60	Набавка адитива за цемент, песак и бетон	65.000	01.01.-31.03. (I)	12
61	Косилице, мотокултиватори, тримери, моторне тестере и друге радне машине, опрема, алати, резервни делови и потрошни материјал	880.000	01.04.-30.06. (II)	12
62	Антивирусни програмски пакет	80.000	01.01.-31.03. (I)	12
63	Држачи за урне	30.000	01.04.-30.06. (II)	12
64	Набавка гас боца	20.000	01.04.-30.06. (II)	12
	УСЛУГЕ	17.434.200		
1	Услуга депоновања архивске грађе	20.000	01.07.-30.09. (III)	12
2	Адвокатске услуге	300.000	01.01.-31.03. (I)	12
3	Чишћења пословних просторија	950.000	01.04.-30.06. (II)	12
4	Одржавање и дневно ажурирање веб портала	864.000	01.04.-30.06. (II)	12
5	Обезбеђење преноса новца	500.000	01.01.-31.03. (I)	12
6	Књиговодствене услуге	577.200	01.04.-30.06. (II)	12
7	Ревизорске услуге	195.000	01.04.-30.06. (II)	12
8	Услуге обрачуна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	85.000	01.10.-31.12. (IV)	12
9	Услуга мобилне телефоније	435.000	01.04.-30.06. (II)	12
10	Услуга фиксне телефоније и интернета - ИП телефоније	350.000	01.01.-31.03. (I)	12
11	Услуга бесплатне телефонске линије за потрошаче	25.000	01.01.-31.03. (I)	12
12	Услуге мобилног интернета	500.000	01.01.-31.03. (I)	12
13	Услуга кабловске телевизије за викенд кућу на Палићу	20.000	01.01.-31.03. (I)	12
14	Услуге рекламе и пропаганде	100.000	01.04.-30.06. (II)	12
15	Услуга објављивања посмртница	345.000	01.04.-30.06. (II)	12
16	Услуга објављивања огласа	55.000	01.01.-31.03. (I)	12
17	Стручно усавршавање	600.000	01.01.-31.03. (I)	12
18	Одржавање ауторских софтверских решења	875.000	01.01.-31.03. (I)	12
19	Услуга превоза робе и материјала и услуга шпедиције	50.000	01.10.-31.12. (IV)	12
20	Превоз запослених	100.000	01.01.-31.03. (I)	12
21	Осигурање возила	250.000	01.01.-31.03. (I)	12
22	Осигурање имовине	100.000	01.04.-30.06. (II)	12
23	Осигурање лица -запослених у току рада	120.000	01.04.-30.06. (II)	12
24	Каско осигурање	160.000	01.10.-31.12. (IV)	12
25	Путно осигурање	40.000	01.07.-30.09.(III)	12
26	Каменорезачке услуге	150.000	01.07.-30.09.(III)	12
27	Хемијско чишћење униформи	125.000	01.04.-30.06. (II)	12
28	Услуга превођења	850.000	01.01.-31.03. (I)	12
29	Одржавање техничког система заштите на гробљима	650.000	01.01.-31.03. (I)	12
30	Здравствене услуге - Лекарски прегледи запослених	925.000	01.01.-31.03. (I)	12

31	Лимарске услуге	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
32	Технички преглед и пратећа документација	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
33	Услуге заштите на раду	240.000	01.04.-30.06. (II)	12
34	Ресторанске услуге	450.000	01.01.-31.03. (I)	12
35	Противпожарне услуге	180.000	01.04.-30.06. (II)	12
36	Услуге заштите потрошача	60.000	01.01.-31.03. (I)	12
37	Чишћења и постављање отирача	60.000	01.04.-30.06. (II)	12
38	Сервис и одржавање инсталација водовода и грејања	25.000	01.10.-31.12. (IV)	12
39	Сервис и одржавање термалних принтера	28.800	01.01.-31.03. (I)	12
40	Пражњење септичких јама	30.000	01.01.-31.03. (I)	12
41	Дезинфекција, дезинсекција и дератизација	500.000	01.04.-30.06. (II)	12
42	Помоћ на путу	30.000	01.01.-31.03. (I)	12
43	Услуга одржавања рачунарске мреже и ИП централе	144.000	01.01.-31.03. (I)	12
44	Геодетске услуге	200.000	01.07.-30.09. (III)	6
45	Мониторинг система видео надзора и алармног система	820.000	01.07.-30.09. (III)	12
46	Услуга надзора над радовима	400.000	01.07.-30.09. (III)	12
47	Услуга у вези кретања отпада	25.000	01.01.-31.03. (I)	3
48	Услуга машинског прања и усисавања службених возила	50.000	01.01.-31.03. (I)	12
49	Одношење и депоновање отпада	120.000	01.01.-31.03. (I)	12
50	Услуга снабдевања водом и одвођење отпадних вода	240.000	01.01.-31.03. (I)	12
51	Услуга плаћања паркинга	40.000	01.10.-31.12. (IV)	12
52	Услуге јавног извршитеља	15.000	01.01.-31.03. (I)	12
53	Услуге јавног бележника	15.000	01.01.-31.03. (I)	12
54	Чланство у пословним удружењима	25.200	01.01.-31.03. (I)	12
55	Сервис и одржавање службених возила	900.000	01.04.-30.06. (II)	12
56	Текуће одржавање основних средстава предузећа	100.000	01.10.-31.12. (IV)	12
57	Консултантске услуге за припрему конкурсне документације	100.000	01.04.-30.06. (II)	12
58	Услуга израде, копирање и поправке кључева	50.000	01.07.-30.09. (III)	12
59	Контрола исправности противпожарних апарата	60.000	01.07.-30.09. (III)	12
60	Подршка програмском пакету за комуналне услуге у виду праћења рада текућих корисника и отклањања грешака током коришћења програма мимо програмских процедура	195.000	01.01.-31.03. (I)	12
61	Услуга одржавања и поправке сигурносних заштита електричних ролетни	15.000	01.10.-31.12. (IV)	12
62	Набавка услуге обнове е-домена, хостинг пакета и заштита е-домена	12.000	01.07.-30.09. (III)	12
63	Услуга агажовања лица путем уговора о делу	148.000	01.07.-30.09. (III)	12
64	Услуга мапирања и дигитализације Керског гробља	850.000	01.07.-30.09. (III)	12
65	Услуге хотелског смештаја	350.000	01.01.-31.03. (I)	12
66	Измена и допуна Акта о процени ризика за радна места и радној околини	170.000	01.10.-31.12. (IV)	12
67	Израда Правилника о безбедности и здрављу на раду као законске обавезе	90.000	01.04.-30.06. (II)	12

	предузећа			
68	Програм обуке за безбедност и здравље на раду	80.000	01.04.-30.06. (II)	12
III	РАДОВИ	4.000.000		
1	Фарбарски радови на одржавању објеката предузећа	100.000	01.07.-30.09. (III)	12
2	Земљани радови и равнање земљаних површина багеровањем са оператером	2.900.000	01.01.-31.03. (I)	12
3	Радови на санацији приступних стаза	1.000.000	01.07.-30.09. (III)	12
	УКУПНА ВРЕДНОСТ НАБАВКИ НА КОЈЕ СЕ ЗАКОН НЕ ПРИМЕЊУЈЕ	38.143.200		

Образложења табеле број 7 – план набавки на које се Закон не примењује за 2024. – 2025. годину

I ДОБРА

Набавке од редног броја 1 до редног броја 13 – односе се набавку робе за даљу продају, односно неопходне пратеће погребне опреме приликом пружања услуге сахрањивања.

Редни број 14 – Комунални мобилијар – ова набавка се односи на клупе, канте за отпатке, пепељаре, чесме и остали потребни мобилијар за гробља.

Редни број 15 – Цвеће и цветни аранжмани – набавка обухвата набавку цвећа које запослени на церемонијалу сахране, испред предузећа, поклањају ожалашћенима као израз поштовања и пијетета.

Редни број 16 – Рачунарска опрема - се спроводи због застарелости ИТ опреме, компатибилности са новим софтвером и оперативним системом, променама и пословним процесима предузећа, као и ради редовног и ванредног сервисирања, замене и надоградње рачунарске опреме у предузећу.

Редни број 17 – Ситан алат и потрошни материјал - набавка која обезбеђује сав неопходан ситан алат и потрошни материјал којим се обављају послови одржавања гробља, објеката на гробљу, као и пословних просторија.

Редни број 18 – Канцеларијски материјал и набавка под редним бројем 22 – Тонери и керттрици, се спровode ради обављања свакодневног пословања. Тонери и керттрици се набављају ради обезбеђивања потрошног материјала за штампаче.

Редни број 19 – Набавка штампача – се планира у случају евентуалног већег квара постојећих штампача, који су неопходни за свакодневни рад запослених у канцеларијама.

Редни број 20 – Намештај за објекте предузећа – набавка се односи на неопходну замену дотрајалог намештаја у канцеларијама.

Редни број 21 – Обавештајне табле – подразумевају табле које се налазе на капијама на улазу гробља и које носе натпис предузећа и радно времена одређеног гробља.

Редни број 22 – Стручна литература – се односи на годишње претплате предузећа које се тичу континуитета обуке и едукације запослених на пољу финансија, набавки, као и праћења актуелних измена закона и законских обавеза.

Редни број 23 – Мобилни телефони – као неопходно средство рада, се увек планирају ради замене дотрајалих као и евентуалне штете на постојећим.

Редни број 24 - Средства за чишћење и одржавање хигијене - набавка се спроводи ради одржавања радних просторија.

Редни број 25 - Средства за одржавање хигијене руку – се односе на набавку средства која служе за допуну апарата за течни сапун.

Редни број 26 – Пластичне и платнене кесе – се односе на еко кесе са једне стране за одлагање ситног материјала, а са друге стране за одлагање одговарајућег отпада.

Редни број 27 - Минерално ђубриво, семенски материјал и средства за заштиту биља – односе се на набавку ђубрива за одржавање засада на гробљима, семенски материјал се односи на куповину семена за садњу траве на гробљима и средства за заштиту биља ради адекватне хемијске заштите постојећег засада на гробљима.

Редни број 28 – Саднице – набавка се планира за озелењавање и уређење гробља.

Редни број 29 – Гуме за колица – се односе на гуме на колицима за покојнике и цвеће, а средства се планирају ради евентуалне штете на истим а која су неопходна приликом сваке сахране.

Редни број 30 – Поклон пакети за децу – се односе на новогодишње пакетиће за децу.

Редни број 31 - Материјал за израду намештаја – подразумева набавку материјала помоћу којег предузеће ангажовањем сопствене радне снаге израђује намештај, врши поправке или одржава постојећи намештај у свим објектима предузећа.

Редни број 32- Медицински материјал – набавка обезбеђује неопходан медицински материјал за прву помоћ, прописан одговарајући Законом.

Редни број 33 - Набавка хране и пића – се односи на трошкове репрезентације.

Од набавке редни број 34 до набавке редни број 36 - пословна одећа и униформе за церемонијал, специјална радна одећа и пратећа опрема и заштитна обућа –односе се на набавку униформи за запослене, као и у циљу повећања сигурности запослених, подразумева периодичну набавку заштитних одела, одговарајуће заштитне обуће.

Редни број 37 – Идентификационе плочице и амблеми – се односе на набавку идентификационих обележја запослених на гробљу.

Редни број 38 – Делови, пнеуматици и мазива за возила – набавка се врши како би се обезбедило континуирано одржавање возила.

Редни број 39 – Колица за покојнике и цвеће – се планирају ради замене постојећих дотрајалих колица

Редни број 40 – Клима уређај са уградњом– за замену дотрајалог клима уређаја у седишту предузећа, у канцеларији финансијске службе.

Редни број 41 – Набавка санитарних производа (умиваоник, бојлер, водокотлић и друго) – односи се на евентуалну замену одређеног санитарног производа у објектима на гробљу, у пословном објекту у седишту предузећа или у објекту викенд куће на Палићу због ломљаве, квара или дотрајалости.

Редни број 42 – Набавка пвц столарије – се планира за текуће одржавања објеката у оквиру гробља као и пословног објекта у седишту предузећа.

Редни број 43 – Металне шипке и цеви – ова позиција у плану набавки се односи на набавку металних шипки и цеви за израду капије на Палићком гробљу и капије на Сенћанском гробљу.

Редни број 44 – Дрвена грађа - набавка се врши како би се обезбедила дрвена грађа за потребе поправки опреме за гробља, опреме за пружање погребних услуга, гробница као и различитих поправки на објектима.

Редни број 45 – Стакло – односи се на покриће непредвиђеног лома и штете на објектима и возилима предузећа.

Редни број 46 - Набавка вештачке еко ограде – набавка се односи на куповину вештачке зелене ограде за потребе оградивања рампе за одлагање отпада на два гробља.

Редни број 47 – Закуп апарата за воду – обезбеђује пијаћу воду запосленима.

Редни број 48 - Молерско - гипсарски материјал – се планира за текуће одржавања објеката у оквиру гробља као и пословног објекта у седишту предузећа.

Редни број 49 - Набавка електроматеријала и других уређаја са услугом сервиса и монтаже – односи се на набавку потребног електроматеријала за одржавање електроинсталација и клима уређаја у свим објектима предузећа.

Редни број 50 - Уређај за спуштање покојника са постољем – набавка овог уређаја замениће ручно спуштање покојника у гробницу, механичком и хидрауличком опремом, која би знатно олакшала сам процес укопа преминулог.

Редни број 51 – Рекламни материјал – се односи на роковнике, календаре, хемијске оловке и други рекламни материјал предузећа у оквиру репрезентације предузећа.

Редни број 52 – Закуп ГПС опреме са услугом праћења возила – омогућава праћење возила у реалном времену, добијајући информације о локацији, брзини кретања и путањама службених возила.

Редни број 53 – Комплет опреме за мобилну мртвачницу – се односи на покретни одар са пратећом опремом, што би омогућило достојанственији и свечанији опроштај од покојника испред мртвачнице приликом сахрана велике посећености.

Редни број 54 - Набавка програмског пакета за финансијско управљање и контролу-ФУК – предузеће мора да набави нови пословни софтвер за ФУК. Предузећу које је продало свој пословни софтвер за ФУК Јавном комуналном предузећу „Погребно“ Суботица, 2017. године, онемогућено је усклађивање и ажурирање свог софтвера са Микрософтом од стране Микрософта, чиме је онемогућен приступ софтверу за ФУК и Јавном комуналном предузећу „Погребно“ Суботица. Изјавом власника предузћа које је продало пословни софтвер за ФУК Јавном комуналном предузећу „Погребно“ Суботица, трајно нам је онемогућен приступ софтверу. Насталом ситуацијом, предузеће мора да набави нови пословни софтвер за ФУК и потхрани софтвер постојећим пословним процесима и ризицима.

Редни број 55 – Набавка сигурносне камере и припадајуће опреме и делова уз камеру – односи са на планирање набавке нове камере уколико евентуално дође до неотклоњивог квара на једној од 12 камера постављених на гробљима, са сврхом заштите имовине предузећа.

Редни број 56 – Набавка лимова – подразумева набавку кровног лима за покривање колумбаријума у Бајском гробљу и гробљу у Дудовој шуми.

Редни број 57 – Набавка керамичког материјала – се односи на текуће одржавање објеката у гробљу, заменом дотајалих плочица новим или за евентуалне поправке.

Редни број 58 – Набавка водоводне инсталације (цеви, цевни прикључци, вентили, славине и друга водоводна инсталација) - обухвата замену и одржавање водоводних инсталација у објектима на гробљу или у објекту у седишту предузећа.

Редни број 59 – Бетонски стубови за поставку оgrade на гробљу – односе на набавку бетонских стубова за прављење оgrade на гробљу у Бачким виноградима и на Палићком гробљу.

Редни број 60 – Набавка адитива за цемент, песак и бетон – неопходни су за грађевински материјал који предузеће набавља.

Редни број 61 – Косилице, мотокултиватори, тримери, моторне тестере и друге радне машине, опрема, алати, резервни делови и потрошни материјал – набавка која се односи на набавку и одржавање радних машина неопходних за послове уређења гробља. Ова набавка подразумева како набавку косилица и мотокултиватора, тако и набавку потрошног материјала неопходног за сервис тих радних машина, као што су трими нити, филтери ваздуха, филтери мотора и остали потрошни материјал.

Редни број 62 – Антивирусни програмски пакет – неопходан ради додатне заштите од компјутерских убачених вируса.

Редни број 63 – Држачи за урне – неопходни су за безбедно суштање урне у розаријум.

II УСЛУГЕ

Редни број 1 - Услуга депоновања архивске грађе – се односи на законску обавезу излучивања обавезни рок чувања.

Редни број 2 - Адвокатске услуге – набавка предвиђена за покриће трошкова адвоката у судским процесима предузећа.

Редни број 3 - Чишћење пословних просторија - средства на овој позицији се односе на чишћење пословних просторија предузећа на адреси Трг жртава фашизма 1, као и одржавања чистоће свих осталих објеката предузећа.

Редни број 4 - Одржавање и дневно ажурирање веб портала – се односи на дневно ажурирање података из базе статистичко – евиденционог програма гробне евиденције Корисника услуге на Порталу Корисника услуге односно на www.pogrebno.rs, дневно ажурирање односно објављивање посмртница и распореда сахране на Порталу Корисника услуге односно на www.pogrebno.rs, као и форматирање односно прилагођавање и унос и других текстова и информација Корисника услуге на Порталу Корисника услуге односно на www.pogrebno.rs.

Редни број 5 - Обезбеђење преноса новца - је набавка која обезбеђује пружања услуге превоза готовог новца од седишта предузећа Трг жртава фашизма број 1. Суботица до пословних банака у Суботици.

Редни број 6 - Књиговодствене услуге – планирана финансијска средства се односе на набавку услуге књижења пословних докумената од стране изабраног књиговође.

Редни број 7 – Ревизорске услуге – набавка обезбеђује законску обавезу екстерне ревизије финансијских извештаја на основу важећег Закона о рачуноводству и Закона о ревизији.

Редни број 8 - Услуге обрачуна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених – се односи на набавку услуге актуарског обрачуна резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде.

Од набавке редни број 9 до набавке редни број 13 – представљају услуге телефоније и интернета, као неопходних услуга за несметаног одвијање пословања.

Редни број 14 – Услуга рекламе и пропаганде – се односе на набавку услуге оглашавања предузећа у медијима у смислу обавештавања јавности о различитим аспектима саме погребне делатности, услугама које се нуде, као и предузетим инвестицијама, а све у циљу стварања позитивног имиџа предузећа.

Редни број 15 – Услуга објављивања посмртница – је набавка услуге објављивања посмртница на локалном телевизијском медију, а ради информисања јавности, поготово за део јавности који не користи свакодневно рачунарске технологије и објаве истих на порталу предузећа.

Редни број 16 - Услуга објављивања огласа – је набавка услуге услужног објављивања огласа, односно читуље, искључиво на захтев корисника услуга, у штампаним медијима.

Редни број 17 – Стручно усавршавање – трошкови стручног усавршавања се односе на трошкове обуке запослених путем семинара и вебинара, као и покриће трошкова смештаја и других трошкова приликом одласка на семинаре.

Редни број 18 - Одржавање ауторских и софтверских решења – на овој позицији су планирана средства за покриће трошкова одржавања ауторских и софтверских решења у пословном софтверу предузећа. До краја 2025. године предузеће планира да у потпуности напусти коришћење старог пословног софтвера и пређе на нови.

Редни број 19 - Услуга превоза робе и материјала – се односи на евентуалне непредвиђене трошкове превоза добара која се набављају током године.

Редни број 20 – Услуга превоза – обухвата набавку месечних аутобуских карти за превоз запослених са посла и на посао.

Од набавке под редним бројем 21 до набавке под редним бројем 25 – су набавке везане за услуге осигурања аута, лица, имовине.

Редни број 26 – Каменорезачке услуге – обухватају трошкове каменорезачких услуга ради накнаде штете трећим лицима коју причине запослени приликом пружања услуге сахрањивања.

Редни број 27 - Хемијско чишћење униформи – обухвата услугу хемијског чишћења униформи и одела запослених на церемонијалу сахране.

Редни број 28 – Услуга превоза – на овој позицији планирана су финансијска средства неопходна за превоз пословних докумената на језике националних мањина који су у употреби у Граду Суботица, као и за ажурирање нових садржаја на порталу www.pogrebno.rs.

Редни број 29 - Одржавање техничког система заштите на гробљима – се односи на набавку услуге одржавања техничког система заштите на гробљима постављених инсталација - одржавања алармног система и видео надзора у пословним објектима предузећа.

Редни број 30 - Лекарски прегледи запослених – односе се на редовне и претходне лекарске прегледе запослених - набавка се врши да би се испунили законски прописи обавезног лекарског прегледа запослених. Поред наведених лекарских прегледа, на овој позиције се планирају и превентивни лекарски прегледи за све запослене.

Редни број 31 – Лимарске услуге - набавка се врши ради вршења услуге поправки на објектима у случају евентуалних штета насталих услед елементарних непогода и других околности које су проузроковале штету или пропадање на појединим објектима.

Редни број 32 - Технички преглед и пратећа документација - набавка се врши да би се испунили законски прописи обавезног техничког прегледа возила приликом регистрације возила.

Редни број 33 – Услуге заштите на раду – набавка се врши да би се испунили законски прописи и односи се на пружање услуга на пословима безбедности и здравља на раду.

Редни број 34 - Ресторанске услуге – се односе на трошкове репрезентације.

Редни број 35 – Противпожарне услуге – набавка се врши да би се испунили законски прописи и односи се на послове превентивних мера из области заштите од пожара.

Редни број 36 - Услуге заштите потрошача – подразумева правну помоћ, информације, савете, посредовања и заступања код поступака заштите потрошача.

Редни број 37 - Чишћење и постављање отирача – подразумева услугу редовног одржавања отирача који су постављени у предузећу.

Редни број 38 – Сервис и одржавање инсталација водовода и грејања - подразумева редовно годишње одржавање и ремонт грејних инсталација.

Редни број 39 – Сервис и одржавање термалних принтера – је услуга предвиђена за одржавање термалних принтера који се користе за штампање нових фискалних рачуна са QR кодом.

Редни број 40 – Услуга пражњења септичких јама – набавка која се користи у случају потребе на поједеним гробљима.

Редни број 41 - Дезинфекција, дезинсекција и дератизација – представља набавку услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације на тринаест гробља са припадајућим објектима.

Редни број 42 – Помоћ на путу – се односи на услугу брзе и ефикасне помоћи на путу од стране шлеп службе у случају непредвиђеног кvara возила.

Редни број 43 – Услуга одржавања рачунарске мреже и ИП централе – представља набавку услуге одржавања телефонске централе са аналогним каналима.

Редни број 44 – Геодетске услуге – се односе на набавку услуге геодетског премера катастарских парцела на одређеним гробљима.

Редни број 45 – Мониторинг система видео надзора и алармног система – представља набавку услуге надзора са мониторингом безбедносног система са услугом интервенције интервентног тима на гробљима, са сврхом заштите имовине предузећа.

Редни број 46 – Услуга надзора над радовима – ова набавка је предвиђена ради обезбеђења услуге надзора над радовима за изградњу осаријума на Бајском гробљу.

Редни број 47 – Услуга у вези кретања отпада – се односи на услугу преузимања, транспорта и складиштења опасног и неопасног отпада, од стране сакупљача и оператера, а ради обезбеђења његовог коначног збрињавања у овлашћеним просторијама за управљање отпадом.

Редни број 48 – Услуга машинског прања и усисавања службених возила – се односи на одржавање чистоће возила.

Редни број 49 – Одношење и депоновање отпада – односи се на месечну услугу одношења отпада од стране градске чистоће.

Редни број 50 – Услуга снабдевања водом и одвођење отпадних вода - односи се на месечну услугу снабдевања водом од стране градског водовода.

Редни број 51 – Услуга плаћања паркинга - односи се на годишњу претплату паркинг зоне на адреси Трг жртава фашизма 1, за једно службено возило.

Редни број 52 – Услуге јавног извршитеља – подразумева набавку услуга јавног извршитеља у случајевима принудне наплате дуговања према предузећу.

Редни број 53– Услуге јавног бележника – односе се на набавку услуге оверавања пословних докумената од стране јавног бележника у случајевима када је овера прописана законом.

Редни број 54 – Чланство у пословним удружењима – односи се на чланство предузећа у Комделу – пословном удружењу комуналних предузећа.

Редни број 55 - Сервис моторних возила - на овој позицији планирана су средства за финансирање сервиса возила. У оквиру предузећа укупно се сервисира 13 возила од чега су 5 специјалних возила за превоз покојника, 3 путничка возила, 4 теретна и 1 трактор.

Редни број 56 – Текуће одржавање основних средстава предузећа – односе се на разне услуге које могу бити неопходне, а односе се на поправке и одржавање основних средстава.

Редни број 57 – Консултантске услуге за припрему конкурсне документације – подразумевају стручну техничку помоћ приликом припреме конкурсне документације услед недостатка одговарајућег образовног профила у предузећу.

Редни број 58 – Услуга израде, копирање и поправке кључева – односи се на неопходан сервис кључева и израду копија постојећих кључева.

Редни број 59 – Контрола исправности противпожарних апарата - је набавка која представља испуњење законских прописа.

Редни број 60 – Подршка програмском пакету за комуналне услуге у виду праћења рада текућих корисника и отклањања грешака током коришћења програма мимо програмских процедура – односи се на подршку од стране агенције код програмског пакета и базе података гробница.

Редни број 61 – Услуга одржавања и поправке сигурносних заштита електричних ролетни – односи се на годишње сервисирање сигурносних ролета врата и електричних ролетни.

Редни број 62 – Набавка услуге обнове е-домена, хостинг пакета и заштита е-домена – годишња обнова накнаде за коришћење наведених услуга.

Редни број 63 – Услуга ангажовања лица путем уговора о делу – спровођење набавке је обавеза предузећа по важећем Закону о јавним набавкама.

Редни број 64 – Услуга мапирања и дигитализације Керског гробља – обухвата дигитализацију дела Керског гробља.

Редни број 65 – Услуге хотелског смештаја - спровођење набавке је обавеза предузећа по важећем Закону о јавним набавкама и обухвата хотелски смештај запослених током боравка на семинарима.

Редни број 66 – Измена и допуна Акта о процени ризика за радна места и радној околини је набавка која представља испуњење законских прописа.

Редни број 67 – Израда Правилника о безбедности и здрављу на раду као законске обавезе предузећа је набавка која представља испуњење законских прописа.

Редни број 68 – Програм обуке за безбедност и здравље на раду је набавка која представља испуњење законских прописа.

III РАДОВИ

Редни број 1 – Фарбарски радови – представљају набавку која се планира за случај потребе санације штета, у виду исписа спрејевима, на имовини предузећа, пре свега на објектима и оградама у оквиру гробља.

Редни број 2 – Земљани радови и равнање земљаних површина багеровањем са оператером – ова набавка се односи на потребе равнања терена на гробљима багером, на nanoшење земље на неравним површинама или пак одношење земље, односно на манипулацију земљом, а све ради припреме одређеног терена за изградњу гробница или ради прилагођавања терена у гробљима потребама посетилаца.

Редни број 3 – Радови на санацији приступних стаза – обухватају предвиђене радове на санацији приступне стазе у оквиру Бајског гробља, ради омогућавања безбедног прилаза посетилаца гробовима.

IX ПЛАН ИНВЕСТИЦИЈА

Прилог број 16.
у 000 динара

Редни број	Назив инвестиције	Година почетка финансирања пројекта	Година завршетка финансирања пројекта	Укупна вредност пројекта	Реализовано закључно са 31.12.2024. године	Структура финансирања	Износ према извору финансирања	План 2025. година				План 2026. година	План 2027. година
								План 01.01-31.03.2025.	План 01.01-30.06.2025.	План 01.01-30.09.2025.	План 01.01-31.12.2025.		
1	Службено возило	2024	2025	3.845	3.350	Сопствена средства	2.107						
						Позајмљена средства	1.738	495	495	495	495	-	-
						Средства буџета (по контима)							
						Остало							
						Укупно:	3.845	495	495	495	495	-	-
1	Радовна на изградњи осаријума у Бајском гробљу - I фаза	2024	2025	13.500		Сопствена средства	13.500					4.000	5.000
						Позајмљена средства						-	-
						Средства буџета (по контима)							
						Остало							
						Укупно:	13.500					4.000	-
Укупно инвестиције				17.345	3.350		17.345	495	495	495	495	4.000	5.000

Закључно са 31.12.2024. године реализовано је инвестиција у вредности од 3.350 хиљада динара (табела: Анализа остварених индикатора пословања).

Предузеће у 2024. години није реализовало једну инвестицију водећи рачуна о ликвидности предузећа, која се преноси у 2026. годину. Нереализована инвестиција се односи на јавну набавку радова на изградњи осаријума.

X КРИТЕРИЈУМИ ЗА КОРИШЋЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

Прилог 17.

СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

у динарима

Редни број	Позиција	План 2024. година	Реализација (процена) 2024. година	План 01.01-31.03.2025.	План 01.01-30.06.2025.	План 01.01-30.09.2025.	План 01.01-31.12.2025.
1.	Спонзорство						
2.	Донације	162.000,00	160.000,00	30.000,00	60.000,00	90.000,00	162.000,00
3.	Хуманитарне активности						
4.	Спортске активности						
5.	Репрезентација	400.000,00	400.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	570.000,00
6.	Реклама и пропаганда	500.000,00	400.000,00	25.000,00	50.000,00	100.000,00	500.000,00
7.	Остало						

Средства донација се користе за хуманитарне, културне, здравствене и образовне намене као и спортске циљеве. За 2025. годину планирају се у износу на нивоу 2024. године.

Средства за репрезентацију користе се у вези са пословима и задацима вршења надлежности и припадајућег делокруга рада, ради одржавања службених и пословних контаката и пријема гостију. Средства репрезентације користе се за угоститељске услуге као и за набавку поклона ради даривања пословних партнера у пригодним приликама. У 2025. години планирају се за 43% изнад плана за 2024. годину.

Средства рекламе и пропаганде су неопходна предузећу како би могло да се оглашава у делу тржишних делатности предузећа (продаја погребне опреме и услуге превоза покојника). Ради што бољег позиционирања предузећа на тржишту неопходно је перманентно оглашавање тржишних делатности у средствима јавног информисања како би будући корисници услуга правовремено били информисани о свим услугама које предузеће пружа. За 2025. годину планирају се у истом износу као за 2024. годину.

Директор Јавног комуналног предузећа
«Погребно» Суботица

Весна Прћић, дипл. правница