

**UKOP d.o.o. za pogrebne usluge
Osijek, Vinkovačka 63 d**

**PLAN RADA I FINANCIJSKI PLAN ZA 2024. GODINU S OSTVARENJEM PLANA
NA DAN 30.09.2023.**

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

UKOP d.o.o. za pogrebne usluge (u daljnjem tekstu: Društvo), Osijek, Vinkovačka 63d, OIB: 00509601366, MBS: 03037142.

Društvo svoje poslovanje obavlja sukladno Zakonu o trgovačkim društvima, Zakonu o računovodstvu, Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i drugim zakonskim i podzakonskim aktima.

Unutarnja organizacija Društva podijeljena je na organizacijske cjeline koje čine službe i odjeli u kojima se odvijaju funkcionalno povezani procesi rada.

UPRAVLJANJE I VOĐENJE DRUŠTVA

Poslove upravljanja Društvom vodi Uprava koja se sastoji od jednog člana-direktora Društva.

Direktora Društva imenuje/izabire Nadzorni odbor. Odlukom Nadzornog odbora od 5. listopada 2021. godine direktorom Društva imenovan je Vedran Novokmet, dipl.iur.

NADZORNI ODBOR

Nadzorni odbor ima pet članova. Grad Osijek u odboru ima tri člana, jedan je predstavnik Općina i jedan predstavnik radnika. Članove nadzornog odbora bira Skupština Društva na mandat od četiri godine. Članovi Nadzornog odbora Društva koji usvajaju Plan poslovanja i financijski plan za 2024. godinu su slijedeći:

1. Vlado Jukić, predsjednik
2. Jelena Dodig, zamjenica predsjednika
3. Jadranka Nikolov, član
4. Zoran Barbarić, član, predstavnik radnika
5. Stevan Babić, član

SKUPŠTINA DRUŠTVA

Skupštinu Društva čine predstavnici osnivača:

1. GRAD OSIJEK	82,66 %
2. OPIĆINA ANTUNOVAC	2,05 %
3. OPCINA ČEPIN	5,94 %
4. OPCIĆINA ERDUT	4,93 %
5. OPCIĆINA ERNESTINOVO	2,32 %

6. OPCINA VUKA	0,62 %
7. OPĆINA SEMELJCI	0,34 %
8. OPCINA VLADISLAVCI	1,14 %

Vrijednost temeljnog kapitala Društva, prema dokapitalizaciji provedenoj 22.01.2021. godine je bila 17.215.000,00 KN, te je usklađena prema eurima dana 20.06.2023. kod Trgovačkog suda u Osijeku i sada iznosi EUR 2.284.800,00. Društvo Ukop d.o.o. je dokapitalizirano s nekretninom u tijeku 2021. godine koja je po funkciji poslovni prostor, i to:

1. Nekretnina upisana u zk.ul.br. 18789, kč.br. 3964/1 u naravi dvorište i kuća, 3964/10 zgrada mješovite uporabe, k.o. Osijek na adresi Prolaz Josipa Leovića br. 7. Zgrada nije etažirana, a dio za koji je Društvo dokapitalizirano je poslovni prostor koji Ukop d.o.o. koristi kao prodajni i izložbeni salon za Ured za pogrebne usluge i nalazi su u prizemlju i u podrumu zgrade. Prostor ima 180,43 m² obujma 1.044,03 m³.
2. Nekretnina upisana u zk.ul.br. 18789, kč.br. 3964/1 u naravi dvorište i kuća, 3964/10 zgrada mješovite uporabe, k.o. Osijek na adresi Prolaz Josipa Leovića. Zgrada nije etažirana, a dio za koji je Društvo dokapitalizirano trenutno koristi Državni arhiv za smještaj arhivske građe i s kojim je sklopljen ugovor o najmu, te nam Državni arhiv plaća najam. Prostor se nalazi u prizemlju i u podrumu zgrade prostorno gledano desno od prostora pod brojem 1. Prostor ima 189,81 m² obujma 1.044,05 m³.
3. Nekretnina koja se nalazi u blizine nekretnine pod 1. i 2. u kojoj se trenutno nalazi privatni subjekt Lira (na adresi Prolaz Josipa Leovića 5) koja se također bavi organiziranjem pokopa, jer Lira još traje dugoročni najam koji je bio potpisan s Gradom Osijekom na rok od 10 godina, te istek dugoročnog najma traje do 4. mjeseca 2024.

Sveukupna vrijednost sve tri nekretnine je procijenjena na iznos od 3.460.000,00 KN (459.220,92 EUR) i za taj iznos je povećan udjel Grada Osijeka u društvu Ukop d.o.o., jer su sve 3 nekretnine bile u vlasništvu Grada Osijeka.

PREDMET POSLOVANJA DRUŠTVA I PROSJEČNI BROJ ZAPOSLENIH

- Pogrebne i srodne djelatnosti
- Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini je 107, dok je na dan 30.09.2023. broj zaposlenih bio 112, a što je svake godine u tijeku ljetnog razdoblja povećano zbog sezonskog karaktera poslovanja

Plan rada i financijski plan za 2024. godinu s ostvarenjem plana na dan 30.09.2023. donosi se na osnovi ostvarenih rezultata poslovanja u prethodnim godinama i rezultatima za koje društvo ima raspoložive podatke - s danom 30. rujna 2023. godine.

Obzirom da se plan radi s kvartalnim podacima, značajno je uočljiv sezonski karakter poslovanja društva Ukop d.o.o., a koji se očituje u slijedećem:

1. Grobna naknada se fakturira samo početkom godine (2., 3. i 4. mjesec), te se tada i knjiži na prihode, dok se u ostatku godine knjiži na prihode samo u slučajevima ukoliko se napuštena grobna mjesta vrata korisnicima
2. Prihodi klesarije uglavnom nastaju u drugoj polovini godine dok se radovi na grobnim mjestima odrade. Ove godine je to još i više izraženo obzirom da je u drugoj polovici godine odrađeno više radova zbog bolje unutarnje organizacije klesarije, te zbog

redefiniranja uvjeta nabave kamena i kamenih elemenata. Naime, umjesto sirovine kamena koja se mora rezati po mjeri, počeli su se nabavljati gotovi kameni elementi koji su već izrezani i pakirani po kompletima i točnim dimenzijama pa je potrebno kraće vrijeme kako bi se isti ugradili na grobno mjesto.

3. Režijski troškovi se najveći u zimskom razdoblju, te je i smrtnost veća u zimskom razdoblju, tako da će i to još utjecati na formiranje prihoda i rashoda

Stoga, uzimajući u obzir gore navedeno, mora se uzeti u promatranje sezonski karakter poslovanja.

Asortiman lijesova i križeva se nabavlja od tvrtke Palma d.o.o. Jastrebarsko koja je dobila posao na javnoj nabavi kao najpovoljniji dobavljač.

Društvo Ukop d.o.o. ima od 16. siječnja 2018. godine otvorenu Cvjećarnicu Sv. Ana na groblju Sv. Ane i Cvjećarnicu Centru na Centralnom groblju. Šest zaposlenih radnica izrađuju sve vrste vijenaca, cvjetnih aranžmana za sve prigode, aranžmane od svilenog cvijeća, prodaju svijeće i ostalo prema zahtjevima stranaka.

Također Ukop d.o.o. ima sklopljene ugovore s privrednim subjektima s područja pripremanja hrane gdje je Društvo posrednik pri ugovaranju usluga karmina poslije pokopa.

Ukop d.o.o. također ima i organiziranu web prodaju putem koje se dogovaraju čišćenja grobova, postavljanje svijeća, cvijeća i sl. što su građani (pogotovo oni koji su privremeno u inozemstvu) prepoznali kao vrlo prihvatljivu uslugu i isto koriste najviše pred blagdan Svih Svetih.

Nastavno je društvo orijentirano na poboljšanje kvalitete pružanja usluga te nastojanju na povećanju ukupnog prihoda i pokriću gubitaka iz prethodnih godina.

Društvo je podložno konkurenciji drugih pogrebničkih tvrtki. Poduzeli smo određene korake (suradnje sa KBC Osijek, suradnja sa Domovima za starije i nemoćne, marketinške kampanje, praćenje konkurencije i stalno prilagođavanje stanja na tržištu i ostalo) što je dovelo do povećanja tržišnog udjela u prijevozu i opremi sa 68% na 72% do 73%. U tijeku 2023. godine je tržišni udjel bio oko 70% do 73% po broju organiziranih pokopa u društvu Ukop d.o.o.

Bitna činjenica koja se nažalost dogodila je pandemija virusa Covid-19 zbog čega je došlo do povećanja smrtnosti i posljedično tome je došlo do povećanja broja pokopa tako da je u tijeku 2020. i u 2021. bila povećana smrtnost, dok je u 2022. godini i nadalje postojao višak smrtnosti u odnosu na dugogodišnji prosjek prije pandemije. U tijeku 2023. godine se prosječna smrtnost vratila na dugogodišnji prosjek od prije pandemije, te je isto značajno utjecalo na prihode koji su u direktnoj ovisnosti o broju pokopa.

Gotovo cjelokupno poslovanje se obavlja preko jedne blagajne u Uredu za PU kako bi se moglo bolje kontrolirati poslovanje, te izbjeglo probleme i poteškoće oko predavanja gotovine. U Uredu za PU se mogu obaviti sve transakcije. Osim tog imamo i gotovinsku blagajnu u Pothodniku u organizaciji Grada Osijeka.

Povjerenstvo za pregledavanje i evidentiranje grobnih mjesta s ciljem konstantne kontrole likvidiranih grobnih mjesta kontinuirano prati povećanje naplate grobne naknade i prodaju napuštenih grobnih mjesta. Isto tako je izvršen pregled stvarnog stanja svih grobnih mjesta na

svima grobljima i putem zapisnika utvrđene nesukladnosti ispravljene u programu Memento tako da je uglavnom sada usklađeno stvarno stanje s podacima u našem programu. Taj posao se radi kontinuirano na svim grobnim mjestima, jer svake godine dođe oko 200 grobnih mjesta u status da se za njih ne plaća 10 godina, te postaju napušteni. Tim postupkom pregledavanja grobnih mjesta smo dobili točne podatke koji su potrebni radi fakturiranja GGN i povećanja prihoda od istih.

Na svim grobljima ima ukupno 40610 grobnih mjesta od čega je 31050 aktivnih grobnih i 7012 neaktivnih grobnih mjesta od kojih se najveći broj nalazi na grobljima na širem području grada (prigradskim naseljima). Kod neaktivnih grobnih mjesta ima 2548 napuštenih grobnih mjesta (mjesto na kojima će biti ili je već sada posađeno drvo, napravljena staza, zelena površina, napravljen dovod vode, stavljene kante za smeće i sl. koje zbog nedovoljne površine i otežanog pristupa nije pogodno za daljnju prodaju), te nadalje ostatak se odnosi na grobna mjesta koja su u pripremi gdje će se obavljati građevinski radovi radi daljnje prodaje, a koja su već pripremljena za prodaju te koja se prodaju u viđenom stanju

Napuštena grobna mjesta moguće je ponovno dodijeliti na korištenje posebice ona koja se nalaze na grobljima na užem području grada i to uprava groblja nastoji učiniti uvijek kada se ukaže potreba, na način da takva grobna mjesta rekonstruira, uredi i nudi korisnicima kao novouređena grobna mjesta, a u iznimnim situacijama takva grobna mjesta dodjeljuje korisnicima u postojećem stanju.

Isto tako, uprava groblja na temelju zahtjeva za ponovnom dodjelom, napuštena grobna mjesta koja nisu dodijeljena drugim korisnicima, dodjeljuje na korištenje zainteresiranim korisnicima-srođnicima uz naknadu. Godišnje se na taj način „vrati“ korisnicima-srođnicima oko 60 napuštenih grobnih mjesta promatrano statistički od 2015. godine.

U tijeku 2020. godine je vraćeno 68 napuštenih grobnih mjesta, dok je u tijeku 2021. bilo prihoda po osnovu toga u iznosu od 67.577,22 KN, a u tijeku 2022. je bilo 46 vraćenih napuštenih grobnih mjesta od kojeg je ostvaren prihod od 67.240,77 KN, dok je do 05.12.2023. bilo 60 vraćenih grobnih mjesta od čega je ostvaren prihod od 8.112,73 EUR (ili 61.125,36 KN) u što ulazi naknadno naplaćena GGN bez zateznih kamata dok se zatezna kamata vodi na posebnom kontu.

Interes za dodjelu napuštenih grobnih mjesta, osim zainteresiranim korisnicima-srođnicima, na grobljima na širem području grada ne postoji. Najveći broj takvih grobnih mjesta ostat će trajno napušten.

Također je napravljen postupak kategorizacije grobnih mjesta u kojem cijena grobnog mjesta ovisi i o njegovoj lokaciji, a što praktično znači da su skuplja grobna mjesta na boljim lokacijama i uz staze, a jeftinija u sredini polja gdje je otežan prilaz takvom mjestu i slično.

Ukupni prihodi planirani za 2024. godinu su u iznosu od **3.561.573,07 EUR**, a rashodi u iznosu od **3.559.812,03 EUR**, tj. **planirana dobit bi bila 1.761,04 EUR**).

Mjesto nastajanja prihoda	01.01-31.12.2021.	01.01-31.12.2022.	01.01-31.12.2022. u EUR	PLAN za 2023. u EUR	Ostvareno 30.09.2023.	Odstupanje od plana	PLAN za 2024. u EUR
Prihodi od grobne naknade	4.575.599,86	4.623.789,10	613.682,27	611.901,89	618.678,82	6.776,93	624.865,61
Prihodi od prodaje proizvoda na veliko	5.226,72	0,00	0,00	-	0	0,00	-
Prihodi od prodaje robe na veliko	0,00	0	0,00	-	0	0,00	-
Prihodi Ureda za pogrebne usluge – prijevoz i ostale usluge	3.304.695,19	2.993.897,77	397.358,52	451.257,55	277.792,63	-80.867,38	400.000,00
Prihodi Ureda za pogrebne usluge – prodaja robe	3.788.013,90	3.369.456,72	447.203,76	510.982,81	292.722,76	120.685,80	500.000,00
Prihodi Ureda za pogrebne usluge – prodaja proizvoda	46.330,08	0,00	0,00	-		0,00	-
Prihodi grobalja za usluge sahrana	2.497.324,20	2.303.355,31	305.707,79	345.079,30	221.506,05	-49.737,90	300.000,00
Prihodi od Krematorija	269.716,00	292.464,00	38.816,64	66.361,40	27.991,80	-29.039,00	53.000,00
Prihodi od graditeljskih usluga - Klesarija	531.694,20	539.657,04	71.624,80	106.178,25	68.600,50	-14.710,92	150.000,00
Prihodi od prodaje grobnica, okvira, ploča, spomenika - Klesarija	4.379.362,73	4.419.865,95	586.617,02	650.341,76	533.927,16	61.561,12	880.000,00

Prihodi od servisnih usluga, usluge popravaka, dorade i sl.	25.400,00	27.900,00	3.702,97	3.981,68	2.400,55	-1.581,13	3.200,00
Prihodi od cvjećarnica	1.650.766,00	1.745.558,92	231.675,48	238.901,06	185.589,28	8.551,31	250.000,00
Prihodi po osnovu najmov	308.186,80	312.759,63	41.510,34	39.816,84	30.489,45	835,76	39.816,84
Ostali prihodi – Grad investicije	309.550,00	313.837,26	41.653,36	69.015,86	58.377,49	-10.638,37	69.600,00
Ostali prihodi – Grad održavanje	229.588,03	229.588,03	30.471,57	30.473,16	30.467,00	-6,16	54.472,80
Ostali prihodi – Grad ostale građ. usluge	0,00	0	0,00	1.327,23	171,6	-1.155,63	1.000,00
Ostali prihodi – Grad subvencija	1.615.748,57	3.164.225,59	419.964,91	172.539,65	163.857,51	-8.682,14	200.000,00
Prihodi od zateznih kamata, teč.razlika i ostali fin. prihodi	174.555,54	149.339,83	19.820,80	10.617,82	6.802,38	-3.815,44	10.617,82
Ostali i izvanredni prihodi	181.274,60	467.673,77	62.070,98	55.169,02	24.904,55	-30.264,47	25.000,00
Ukupno:	23.893.032,42	24.953.368,92	3.311.881,20	3.363.945,28	2.544.279,53	-53.726,45	3.561.573,07

Iznos većine prihoda u strukturi prihoda direktno ovisi o broju pokopa, a do 30.11.2023. je bilo 1168 pokopa. Ukop d.o.o. ima 73% prosječnog tržišnog udjela u tijeku 2022. i 2023. godine, a dosadašnji postotak je bio 74% u 2015., 73% u 2016., 70 % u 2017. u 2018. je bio 72%, u 2019. 72% u 2020. godini, u 2021. je bilo 72%), vidljivo je da je trend uglavnom postojan bez većih oscilacija bez obzira na pojavu još dodatne konkurencije.

Prihodi od grobne naknade su planirani za 2% više nego ostvareni prihodi u tijeku 2022. godine, a u tijeku 2022. godine prihodi od grobne naknade su bili veći nego u tijeku 2021. godine za 4%, a što je sukladno s povećanim brojem grobnih mjesta zbog povećane smrtnosti u prethodne 2 do 3 godine. Dugogodišnjim promatranjem prihoda od grobne naknade se došlo do podatka da grobna naknada raste godišnje 1% do 2%.

Prihodi od cvjećarnica konstantno lagano rastu stoga su i za slijedeću godinu planirani blago povećani prihodi od cvjećarnica. U tijeku 2020. godine su bili i jedno vrijeme zatvoreni zbog lockdown-a tako da su u tijeku 2021. godine prihodi uglavnom stigli redovni nivo iz prethodnih godina, dok je u tijeku 2022. godine prisutno povećanje prihoda.

PLAN PRIHODA GROBLJA U 2024. GODINI

PLAN POKOPA U 2024. GODINI s ostvarenjem plana na 30.09.2023.

NAZIV GROBLJA	UKUPNO POKOPA 2020.	UKUPNO POKOPA 2021.	PLAN 2023.	OSTVARENO DO	OSTVARENO DO	PLAN 2024.
				30.09.2023.	30.11.2023.	
CENTRALNO	405	434	420	297	378	412
UKUPNO UPRAVA CENTRALNO	405	434	420	297	378	412
SVETA ANA	387	353	335	214	273	298
BRIJEŠĆE	2	1	4	0	0	0
ŽIDOVSKO G.G.	0	1	1	0	0	0
UKUPNO UPRAVA SVETE ANE	389	355	340	214	273	298
RETFALA	158	154	130	79	100	110
MAĐARSKA RETFALA	39	53	40	27	34	37
VIŠNJEVAC	89	77	85	52	62	68
JOSIPOVAC	26	23	22	19	22	24
KRAVICE	25	26	15	11	13	14
UKUPNO UPRAVA RETFALA	337	333	292	188	231	253
DONJI GRAD	214	194	152	95	123	134
SARVAŠ RKT.	10	23	11	14	17	19
SARVAŠ PRAV.	4	2	4	4	5	5
PODRAVLJE	6	3	4	2	2	3
KLISA	11	7	8	0	1	1
KUPNO UPRAVA DONJI GRAD	245	229	179	115	148	162
NOVI GRAD	123	137	101	69	86	94
TENJA RKT.	28	33	45	21	25	27
TENJA PRAV.	50	50	41	13	18	20

MUSLIMANSKO	11	9	8	8	9	10
ŽIDOVSKO BIKARA	0	0	0	0	0	0
GROBLJE JUG II	0	0	0	0	0	0
UKUPNO UPRAVA NOVI GRAD	212	229	195	111	138	151
SVEUKUPNO SVA GROBLJA	1588	1580	1426	925	1168	1276

Ovdje je bitno za naglasiti da je zbog pandemije, tj. uz Covid-19 ili zbog Covid-19 bila veća smrtnost, te je u tijeku 2020. i 2021. godine bilo povećanih broja pokopa. Postepeno se broj pokopa smanjivao, te je tijekom 2023. došao do prosjeka višegodišnjeg broja pokopa za razdoblje prije pandemije pa je u skladu s tom činjenicom plan i napravljen.

Inače je uobičajeni godišnji prosjek 1300 do 1400 pokopa godišnje. Iz tog razloga su podaci za procjenu 2024. godine otprilike kao i višegodišnji prosjek.

Dakle, sveukupno planiranje je izračunano na bazi smanjenja broja pokopa za 11% od plana za 2023. godinu, te je broj pokopa manji od višegodišnjeg prosjeka pokopa, jer realni podaci tako pokazuju.

Planirana naplata godišnje grobne naknade ovisi o broju aktivnih grobova temeljem kojeg se kreira grobna naknada i broju poslanih uplatnica. Za pretežiti dio groblja grobna naknada se obračunava temeljem površine grobnog mjesta - m², odnosno za takva grobna mjesta se za iste vrste mjesta prosječno naplaćuje 196,54 KN (26,09 EUR) po grobnom mjestu, dok je na određenim grobljima (uglavnom vanjska groblja izvan Osijeka) kao osnova za naplatu broj grobnih mjesta, te vrsta grobnog mjesta uz manju jediničnu cijenu po površini mjesta, odnosno za takva grobna mjesta je prosječna naknada 68,83 KN (9,14 EUR). Za istaknuti je da je prosječan iznos po uplatnici za korisnike 186,52 KN (24,76 EUR). Ima sveukupno 31.050 grobnih mjesta za koja se vrši obračun grobne naknade. Godišnja grobna naknada nije mijenjala svoju cijenu od 2010. godine iako su troškovi poslovanja značajno narasli.

Sukladno Odluci Gradskog vijeća, korisnici grobnih mjesta dobili su 2 uplatnice za 1 račun godišnje grobne naknade za 2023. godinu, a to je kao i do sada. Društvo se radi manjeg udara na likvidnost zbog obveze plaćanja PDV-a na fakturiranu grobnu naknadu, odlučilo fakturirati grobnu naknadu kroz 3 mjeseca (veljača, ožujak i travanj) prema rasporedu za određena groblja. Radi smanjenja troškova dostave, Društvo se odlučilo za slanje 2 uplatnice u jednoj iteraciji, dok se naplata grobne naknade očekuje 50% do 30.06.2024. godine, a ostatak do kraja 2024. godine. Uz obračunanu naknadu će se korisnicima dostavljati i izračun zatezne kamate za sva dugovanja iz prethodnih godina osim za 2012. godinu za koju će isti biti oslobođeni budući da je obveza prema društvu izvršavana temeljem jedne uplate, a Grad Osijek je naknadno donio odluku o plaćanju na dva puta.

Iz prikazanih podataka vidljivo je za koja groblja se ne plaća godišnja grobna naknada u dovoljnom iznosu za osnovno održavanje te da će društvo nastojati ostvariti prihod iz sredstava Proračuna za subvenciju održavanja istih.

PLAN PRILJEVA OD GROBNE NAKNADE U 2023. GODINI I S 30.09.2023. GODINE
(s PDV-om)

NAZIV GROBLJA	OBRAČUNATA GODIŠNJA GROBNA NAKNADA 2020.	OBRAČUNATA GODIŠNJA GROBNA NAKNADA 2021.	OBRAČUNATA GODIŠNJA GROBNA NAKNADA 2022.	OBRAČUNATO 30.09.2023.	NAPLAĆENO 30.09.2023.	
					UKUPNO	SAMO 2023
CENTRALNO	155.524,96	158.136,90	161.706,20	166.557,29	131.467,63	119.308,69
UKUPNO CENTRALNO:	155.524,96	158.136,90	161.706,20	166.557,29	131.467,63	119.308,69
SVETA ANA	234.349,37	233.278,66	239.050,97	236.857,63	184.064,57	165.065,35
BRIJEŠĆE	903,05	930,92	1.081,85	930,16	589,52	461,28
ŽIDOVSKO G.G.	299,92	320,56	385,20	384,84	241,19	64,64
UKUPNO SV. ANE:	235.552,34	234.530,13	240.518,02	238.172,63	184.895,28	165.591,27
RETFALA	69.877,33	68.430,90	72.262,05	69.422,30	57.882,30	51.725,61
MAĐARSKA RETFALA	24.708,73	24.131,62	24.576,84	25.272,09	20.119,12	17.940,56
VIŠNJEVAC	42.426,53	42.404,55	43.398,74	44.727,29	35.078,29	32.048,61
JOSIPOVAC	14.678,40	14.868,53	15.244,15	15.192,44	11.895,49	10.881,37
KRAVICE	10.132,89	10.158,92	10.640,06	10.346,75	7.906,24	6.887,26
UKUPNO RETFALA:	161.823,88	159.994,51	166.121,84	164.960,87	132.881,44	119.483,41
DONJI GRAD	108.497,13	106.988,04	108.196,73	108.751,74	85.299,12	74.650,40
SARVAŠ RKT.	2.235,32	2.426,71	2.174,00	2.263,29	1.864,96	1.712,09
SARVAŠ PRAV.	1.956,60	1.984,47	1.962,17	1.938,30	1.578,64	1.428,76
PODRAVLJE	652,20	557,44	557,44	540,32	463,77	444,33
KLISA	975,51	1.262,59	1.354,67	1.186,34	934,36	818,21

UKUPNO DONJI GRAD	114.316,76	113.219,25	114.245,01	114.679,99	90.140,85	79.053,79
NOVI GRAD	66.821,44	67.138,54	69.373,99	67.675,47	53.774,64	48.634,52
TENJA RKT.	5.853,08	6.046,32	6.307,95	6.280,07	5.370,29	4.989,36
TENJA PRAV.	10.474,88	9.468,98	11.240,28	9.840,72	7.653,65	6.755,06
MUSLIMAN.	4.093,85	3.912,86	4.765,25	5.151,05	3.527,83	2.942,99
ŽIDOVSKO BIKARA	-					
GROBLJE JUG II	-		-	-		
UKUPNO NOVI GRAD	87.243,24	86.566,69	91.687,46	88.947,31	70.326,41	63.321,93
SVEUKUPNO SVA GROBLJA	754.461,17	752.447,49	774.278,54	773.318,09	609.711,61	546.759,09

Gore navedeni iznosi se odnose na fakturiranu godišnju grobnu naknadu u 2020., 2021., 2022. i 2023. godinu (s PDV-om) bez obračunane kamate, te ujedno umanjeno za stornirane račune po osnovu zahtjeva za zastaru i sl. storniranja i otpise. Dakle, iznos od 773.318,09 EUR za 2023. je već umanjen za stornirane račune za GGN.

U 2024. godini planira se ukupni nivo prihoda po osnovu godišnje grobne naknade otprilike za 2% više u odnosu na 2023. godinu, jer je već sada vidljivo da će iznos biti nešto veći nego prijašnjih godina, a svake godine je oko 1% do 2% povećanje obračunane grobne naknade, jer ima više grobnih mjesta.

Svake godine se popunjava baza podataka vezana za korisnike grobnih mjesta, te se u slučaju neplaćanja godišnje grobne naknade pokreće ovrha. Na pisanu zamolbu člana obitelji vrši se povrat napuštenog i/ili likvidiranog grobnog mjesta sukladno Pravilniku društva.

Osim toga, ima i novododijeljenih grobnih mjesta koja su vezana uz nove pokope, te će se u tijeku 2024. godine i za ta grobna mjesta fakturirati grobna naknada.

Budući se svake godine smanjuje stopa zakonske zatezne kamate, te se jedan dio dugovanja naplati, svake godine iznos zatezne kamate bude manji, te se stoga i ove godine planira nešto manje zatezne kamate nego prijašnjih godina.

PLAN PRIHODA OD USLUGA OSTVARENIH NA GROBLJIMA

Uzimajući u obzir da je sada stvarno stanje grobnih mjesta uglavnom usuglašeno sa stanjem/statusom grobnih mjesta u bazi, nije se planiralo veliko povećanje prihoda od grobne naknade u 2023. godini nego je planirano povećanje prihoda od 2% zbog povećanog broja grobnih mjesta što je otprilike dugogodišnji prosjek kada nije bilo pandemije.

Obzirom da više ne postoji povećana smrtnost uslijed pandemije Covid-19 i od posljedica pandemije, smrtnost je značajno smanjena u odnosu na prethodne godine, te su sukladno tome i planirani manji prihodi koji su ovisni o broju pokopa.

Mjesto nastajanja prihoda	01.01-31.12.2021. u KN	01.01-31.12.2022. u KN	01.01-31.12.2022. u EUR	PLAN za 2023. u EUR	Ostvareno 30.09.2023.	Odstupanje od plana	PLAN za 2024. u EUR
Prihodi od grobne naknade	4.575.599,86	4.623.789,10	613.682,27	611.901,89	618.678,82	6.776,93	624.865,61
Prihodi grobalja za usluge sahrana	2.497.324,20	2.303.355,31	305.707,79	345.079,30	221.506,05	-49.737,90	300.000,00
Prihodi od Krematorija	269.716,00	292.464,00	38.816,64	66.361,40	27.991,80	-29.039,00	53.000,00
Ukupno:	956.888,38	974.535,81	958.206,70	1.023.342,60	868.176,67	-71.999,97	977.865,61

Planirani prihodi od komunalnih usluga su planirani obzirom na smanjenje smrtnosti tako da su u odnosu na plan za 2022. godinu smanjeni za 20%, te su ostale otprilike na istoj razini kao i ostvareni prihodi u tijeku 2022. godine. Obzirom da se radi o komunalnim uslugama, cijene se neće korigirati obzirom na tržišne ulazne cijene, te će stoga i prihodi biti realno i apsolutno manji.

PLAN PRIHODA UREDA ZA POGREBNE USLUGE ZA 2024. GODINU

Mjesto nastajanja prihoda	01.01-31.12.2021.	01.01-31.12.2022.	01.01-31.12.2022. u EUR	PLAN za 2023. u EUR	Ostvareno 30.09.2023.	Odstupanje od plana	PLAN za 2024. u EUR
Prihodi Ureda za pogrebne usluge – prijevoz i ostale usluge	3.304.695,19	2.993.897,77	397.358,52	451.257,55	277.792,63	-80.867,38	400.000,00

Prihodi Ureda za pogrebne usluge – prodaja robe	3.788.013,90	3.369.456,72	447.203,76	510.982,81	292.722,76	120.685,80	500.000,00
Prihodi Ureda za pogrebne usluge – prodaja proizvoda	46.330,08	0,00	0,00	-		0,00	-
Ukupno:	7.139.039,17	6.363.354,49	844.562,28	962.240,36	570.515,39	201.553,17	900.000,00

Planirani prihodi Ureda za pogrebne usluge su također smanjeni u odnosu na plan za 2022. godinu, ali su nešto malo veći u tržišnom dijelu poslovanja (za 7% u odnosu na prethodno razdoblje) obzirom da su se minimalno korigirale cijene opreme za pokope sukladno cijenama dobavljača (narasle su cijene lijesova).

PRIHODI OD GRADA OSIJEKA

Prihodi društva od Grada Osijeka planirani su sukladno Proračunu za 2024. godinu. Prihodi za održavanje groblja planirani su u iznosu od 68.091,00 EUR (s PDV-om) i namijenjeni su za održavanje groblja kod kojih se ne naplaćuje grobna naknada dovoljna za održavanje istih. Navedeni iznos za tu namjenu je povećan za 2024. godinu u odnosu na 2023. godinu za 79% ili za 30.000,00 EUR.

Za investicije na grobljima planirano je za 2024. iznos od 87.000,00 EUR (s PDV-om), a što je povećani iznos za 1% ili za 730,00 EUR u odnosu na iznos koji je bio i u 2023. godini, a sredstva su namijenjena za izgradnju infrastrukture po grobljima i strogo su namjenska.

Grad će u 2023. godini izdvojiti sredstva za subvenciju godinu dijela komunalnog poslovanja u iznosu od 200.000,00 EUR gdje prihodi nisu dovoljni za pokriće troškova, a to je za održavanje groblja, za komunalni dio usluga pokopa i sl. Na tim stavkama se cijena nije mijenjala preko 12 godina, a troškovi koji su potrebni da bi se zadržao nivo usluge prema građanima su značajno narasli tako da su posljedično prilično veći troškovi po tom osnovu stoga je iz tog dijela negativno poslovanje. To se prvenstveno odnosi na troškove održavanja uređaja, transportnih i radnih strojeva, rezervnih dijelova i sl. gdje su cijene prilično otišle gore (troškovi su povećani za 30% u odnosu na vrijeme prije pandemije).

PRIHODI KLESARIJE

Osnova za plan prihoda klesarije su prodane grobnice, grobni okviri, imitirane grobnice i kasete za urne. U ukupne prihode klesarije ulaze i prihodi ostvareni od ugovorenih klesarskih i drugih radova koji se dodatno ugovaraju sa strankama, a odnose se na uređenje grobova.

Mjesto nastajanja prihoda	01.01-31.12.2021.	01.01-31.12.2022.	01.01-31.12.2022. u EUR	PLAN za 2023. u EUR	Ostvareno 30.09.2023.	Odstupanje od plana	PLAN za 2024. u EUR
Prihodi od graditeljskih usluga - Klesarija	531.694,20	539.657,04	71.624,80	106.178,25	68.600,50	-14.710,92	150.000,00
Prihodi od prodaje grobnica, okvira, ploča, spomenika - Klesarija	4.379.362,73	4.419.865,95	586.617,02	650.341,76	533.927,16	61.561,12	880.000,00
Ukupno:	4.911.056,93	4.959.522,99	658.241,82	756.520,01	602.527,66	46.850,20	1.030.000,00

Planirani prihodi klesarije u 2024. godini bazirani su na prodaji od 250 grobnih mjesta, od čega u strukturi sudjeluju 70 grobnica, 60 grobnih okvira, 45 imitiranih grobnica i 75 kasete za urne, a što je slično strukturi prodaje u promatranim prethodnim godinama i što je sukladno prosječnim prihodima po komadu.

Također je bitno za naglasiti da postoji povećana potražnja za grobnim mjestima tako da smatramo da ne bi trebalo biti problema oko ove povećane realizacije, jer imamo dosta upita, a također i već ugovorenih poslova koji se namjeravaju realizirati u tijeku 2024. godine.

Ovdje se treba također napomenuti da je u klesariji izuzetno prisutan sezonski karakter, te je u prethodnim godinama također evidentno da su prihodi u drugoj polovini godine značajno veći nego u prvom dijelu godine.

Ukupni prihodi Klesarije u odnosu na plan za 2024. godinu.

	OSTVARENJE 2020.		OSTVARENJE 2021.		OSTVARENJE 2022.		OSTVARENJE 30.09.2023.		PLAN 31.12.2024.	
GROBNICE	63	293.807,40	65	288.494,33	51	263.554,48	44	253.469,89	70	403.247,60
GROBNI OKVIRI	59	70.226,88	42	48.158,23	47	55.175,82	36	38.026,55	60	63.377,40
GROBNICE IMITIRANE	29	58.131,84	20	39.901,95	25	55.392,25	26	58.288,63	45	110.884,15
KASETE ZA URNU			47	55.960,18	55	65.416,42	48	64.556,01	75	100.869,00
OSTALO - GROBNE PLOČE, SPOMENICI I SL.		190.989,28		219.294,58		218.702,85		188.186,58		351.621,85
Sveukupno	151	613.155,40	174	651.809,27	178	658.241,82	154	602.527,66	250	1.030.000,00

RASHODI

Baza za izračun je napravljena na temelju podataka o troškovima u 2022. i na dan 30.09.2023. godine s tim što su se neki troškovi koji imaju izrazito sezonski karakter uspoređivali i s cijelom prošlom godinom da bi se izbjegao utjecaj zimske ili ljetne sezone (npr. struja, plin, voda i sl.). Također se taj efekt odnosi i na povećane troškove materijala i održavanja u toplijim mjesecima kada je sezona građevinskih radova (izgradnja grobnica i grobnih okvira) i povećane troškove režija u hladnijim mjesecima (posebice grijanje, plin, struja, gorivo), a što je u skladu s prirodom djelatnosti.

Ostale izmjene u strukturi rashoda temelje se na dosadašnjim saznanjima o eventualnim izmijenjenim okolnostima.

Najznačajnije promjene u odnosu na bazno razdoblje su:

1. Troškovi kamata su smanjeni u planu za 2024. nego što je bilo u planu za 2023. zbog toga što je dio kredita otplaćen pa je kamata koja se obračunava na ostatak duga glavnice manja. Ukupan trošak kamata je planiran na većem nivou zbog toga što je iskorišten kredit od ZABE za izgradnju solarne elektrane, te su uzeti iznosi troška kamate koji je dobiven kao informativni izračun iz banke. Dio dozvoljenog prekoračenje se vratio u odnosu na prošlu godinu, dok je dio refinanciran kroz otplatu putem kratkoročnog kredita. Iz toga razloga će kamata po tom osnovu i nadalje biti manja.
2. Plaće su planirane u većem iznosu, jer je došlo do povećanja minimalne plaće, te sukladno tome su povećane i plaće koje su blizu minimalne kako bi se zadržala otprilike ista razlika između najnižih plaća i onih koje su malo više, ali su i nadalje ispod prosječne plaće.
3. Također su uračunani troškovi otpremnina za radnike koji su zbog težine poslova i njihovih osobnih fizičkih karakteristika i starosti izrazili potrebu prekida radnog odnosa (osobno uvjetovan otkaz).
4. Značajno su smanjeni troškovi posredničkih usluga, a koji se uglavnom odnose na troškove kremiranja pokojnika koje smo vozili u Zagrebački holding, tj. krematorij na kremiranje. Nakon što je otvoren kod nas krematorij, više nismo vozili pokojnike u Zagreb i tu su značajno smanjeni troškovi te vrste. Nadalje su posredničke usluge smanjene iz razloga što se grobnice koje se rade na temelju roh-bau sistema knjiže kao poluproizvodi, te će se smatrati kao trošak kada se uredi kao gotovi proizvod i prodaju.
5. Troškovi energenata (struja i plin) su još uvijek pod subvencijama Republike Hrvatske tako da su troškovi po osnovu toga manji. Troškovi plina su iz tog razloga planirani veći nego što su u baznom razdoblju, dok su troškovi struje izračunani u skladu s budućim kapacitetom solarne elektrane (prema podacima iz projekta) koja bi se trebala pustiti u pogon početkom 2024. godine.
6. Rashodi za amortizaciju su povećani u tijeku 2021. godine zbog povećanog trošenja imovine uslijed pandemije (posljedično zbog povećane smrtnosti), a nadalje su

uglavnom isti, jer se nije puno nabavljalo novije dugotrajne imovine. Transportna sredstva su se uslijed pandemije više upotrebljavala te je na istima i povećana stopa amortizacije u tijeku 2021. godine i tako je i ostala, a što je sukladno zakonskim propisima, ali je stopa još uvijek u zakonski dopuštenim okvirima (porezno priznata).

Vrsta troška	Baza za plan - trošak 01.01.2022 - 31.12.2022.	01.01-31.12.2022. u EUR	Iznos u KN – plan za 2023.	Ostvareno 30.09.2023.	Odstupanje od plana	PLAN ZA 2024. U EUR
1. plaće	11.411.087,84	1.514.511,63	1.566.129,14	1.229.794,01	55.197,16	1.654.489,92
2. prijevoz	425.547,53	56.479,86	55.743,58	44.366,43	2.558,75	59.155,24
3. prigodne nagrade	625.011,67	82.953,30	92.905,97	92.596,41	22.916,94	130.788,70
4. otpremnine	259.400,74	34.428,39	29.199,02	28.447,91	6.548,65	45.263,67
5. amortizacija	1.136.003,99	150.773,64	152.889,23	108.717,40	-5.949,52	144.956,52
6. kamen, građ.mat.Klesarija, sir. i poluobrađeni proiz.	1.151.329,70	152.807,71	212.356,49	161.010,47	2.324,13	255.000,00
7. HRT pretplata	11.520,00	1.528,97	1.528,97	1.210,68	63,95	1.614,24
8. pomoćni mat.	140.225,22	18.611,09	14.599,51	14.396,05	4.595,22	19.194,72
9. Grad Osijek inv.- troškovi usluga	442.905,31	58.783,64	53.089,12	72.083,18	43.021,78	65.000,00
10. Nadzorni i mrtvozornici (ugovor o djelu, drugi dohodak)	210.423,03	27.927,94	26.810,01	20.767,68	880,23	27.690,24
11. Kamate i ostali financijski rashodi	62.453,59	8.289,02	9.290,60	6.163,31	-1.072,85	12.000,00

12. Izdaci za štete i ostale nepredviđene događaje, vrijedn.usklađ. potraž., neamortizirana vrij. imovine, kazne	1.135.816,44	150.748,75	5.308,91	1.799,72	-2.909,29	3.100,00
13. Bankarske usluge	246.334,74	32.694,24	27.871,79	24.095,01	4.254,89	32.126,68
14. Intel.i sl. usluge	114.145,00	15.149,64	13.537,73	7.374,43	-3.705,15	10.000,00
15. Posredničke usluge i ostale vanjske usluge	388.338,80	51.541,42	7.963,37	5.238,79	-978,32	6.000,00
16. Registracija vozila	29.993,59	3.980,83	3.981,68	3.275,42	385,54	4.367,24
17. Osiguranje vozila	55.898,80	7.419,05	7.697,92	8.819,14	4.060,93	9.125,61
18. Osiguranje imovine	14.041,59	1.863,64	3.318,07	2.006,72	-642,44	6.000,00
19. Osig. osoba (opasni str.)	21.470,84	2.849,67	2.919,90	2.746,21	741,71	3.661,60
20. Održ.vozila i strojeva	764.299,49	101.439,97	99.542,11	98.064,08	31.210,00	115.000,00
21. Dnevnice i putni tr.	57.988,36	7.696,38	6.768,86	5.519,05	589,87	7.400,00
22. Poštarina	48.480,31	6.434,44	6.636,14	5.574,81	796,94	6.000,00
23. Reprzentacija	50.844,93	6.748,28	9.954,21	2.441,25	-6.699,21	9.954,21
24. Promidžba	170.730,00	22.659,77	25.880,95	19.381,31	-39,20	25.000,00
25. El. energija	227.299,97	30.167,89	92.905,97	17.157,56	-70.029,22	50.000,00
26. Voda I odvodnja	105.539,92	14.007,55	13.803,17	13.118,34	3.687,95	16.000,00
27. Plin, toplinska en.	529.691,77	70.302,18	106.178,25	35.420,75	-58.950,58	100.000,00

28. Benzin, dizel	275.210,62	36.526,73	42.471,30	25.857,36	-7.994,82	42.500,00
29. Uredski materijal	123.966,06	16.453,12	13.272,28	14.540,07	6.114,48	15.000,00
30. Mat. za čišćenje i odr.	92.809,26	12.317,91	11.945,05	9.387,10	571,08	12.516,00
31. Sitan inventar, autogume, HTZ oprema	204.099,21	27.088,62	26.544,56	27.125,29	9.622,49	29.000,00
32. Trgovačka roba	3.005.344,08	398.877,71	411.440,71	286.579,96	-29.334,09	442.500,00
33. Zakupnina - najam opreme i operativni leasing	51.201,53	6.795,61	8.361,54	1.774,14	-5.996,02	8.500,00
34. Telefon	117.952,12	15.654,94	17.253,97	11.153,26	-2.382,95	15.000,00
35. Komunalne usluge	638.802,98	84.783,73	71.670,32	48.173,01	-7.439,64	61.000,00
36. Por.i dopr.koji ne ovise o rezultatu poslovanja	24.927,72	3.308,48	3.583,52	4.174,86	1.982,96	5.566,48
37. Donacije	3.800,00	504,35	3.981,68	132,73	-3.804,71	3.981,68
38. Zaštita na radu	88.038,73	11.684,75	11.945,05	5.526,97	-4.575,76	7.369,28
39. Mat. za održ.	202.564,91	26.884,98	28.535,40	28.511,36	9.479,74	43.000,00
40. Stručno usavrš. i str.čas, lij.preg.	37.446,12	4.969,95	5.308,91	3.236,73	-993,27	5.400,00
41. Sudski troškovi	9.785,00	1.298,69	1.327,23	561,42	-578,67	1.400,00
42. Troškovi za otkup starih grobova za uređenje	83.361,67	11.063,99	3.981,68	345,52	-3.520,99	4.000,00

43. Voda i ostali napitci (bezalkoholni)	23.588,50	3.130,73	3.450,79	1.208,09	-1.840,01	1.690,00
44. Otpis Memento i Jupiter	11.488,22	1.524,75	2.654,46	385,52	-2.140,43	1.500,00
45. Troškovi sistematski pregleda radnika	10.148,10	1.346,88	13.272,28	10.501,67	729,95	14.000,00
46. Izrada projektne dok. za ugradnju krematorija za kućne ljubimce i projektne dok. za rekonstrukciju zgrade	-	0,00	6.636,14		-6.636,14	7.000,00
47. Digitalizacija	-	0,00		-	0,00	5.000,00
47. Izgradnja i popravci po grobljima i ostalim objektima		0,00	13.272,28		-13.272,28	15.000,00
Ukupno:	24.841.358,00		3.349.719,81	2.510.761,18	29.150,21	3.559.812,03

PLANIRANI VEĆI RADOVI U 2024. GODINI

U proračunu Grada Osijeka u tijeku 2021. godine izdvojeno je 3.500.000,00 KN za izgradnju kremacijske peći koja je stigla i instalirana u mrtvačnici na Centralnom groblju. Počela je s radom sredinom veljače 2021. godine. Sama kremacijska peć je novi komunalni standard za građane Osijeka, ali i šire okolice. Osijek je drugi grad u Hrvatskoj, nakon Zagreba, koji ima krematorij. Ujedno je završena i obnova krova mrtvačnice na Centralnom groblju.

Ujedno je tada obnovljen i vozni park s jednim teretnim vozilom, dva vozila za prijevoz pokojnika i jednim osobnim vozilom.

Nadalje, u tijeku 2023. godine je kupljeno električno vozilo za gradski promet, tj. na kraćim udaljenostima, te je kupljen noviji viličar za potrebe klesarije.

U klesariji je kupljen i doraden stroj za strojno klesanje spomenika s priključnim alatima, te je također kupljen i software za taj stroj, a što uvelike olakšava i ubrzava proces klesanja slova na spomenike

Ulaganja u infrastrukture groblja, a za koja su odobrena sredstva iz Proračuna Grada Osijeka za 2024. godinu, je planirana u iznosu od 87.000,00 KN (bez PDV-a 69.600,00 EUR), a odnose se na slijedeće:

1. Rekonstrukcija krovista mrtvačnice na groblju Donji Grad u iznosu od 40.250,00 EUR,
2. Izgradnja armiranobetonskih staza na Centralnom groblju u iznosu od 6.000,00 EUR
3. Rekonstrukcija dijela ograde na zapadnoj strani Groblja Sv. Ane u iznosu od 16.750,00 EUR
4. Izgradnja prve faze rubne ceste uz park šumu na Centralnom groblju u iznosu od 24.000,00 EUR
(gornji iznosi su s PDV-om)

U tijeku je i izgradnja sunčane elektrane na zgradi mrtvačnice Centralnog groblja koja bi proizvodila električnu energiju za sve potrošače na katastarskoj čestici Centralnog groblja i uprave, a koja bi trebala biti puštena u pogon početkom 2024. godine.

U cijelom materijalu za preračunavanje veličina, te za usporedbe različitih vremenskih razdoblja je korišten fiksni tečaj konverzije koji je 1 EUR = 7,53450 KN.

U Osijeku, 14.12.2023.

**Član uprave – direktor:
Vedran Novokmet, dipl.iur.**

