

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ГОРИЦА“ НИШ

Бр. 1-2251/4

28. 11. 2025 год.
НИШ

ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ЈКП „ГОРИЦА“ НИШ ЗА 2026. ГОДИНУ

Ниш, новембар 2025. год.

ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

- **Пословно име:** Јавно комунално предузеће "Горица" Ниш
- **Скраћен назив предузећа:** ЈКП "Горица" Ниш
- **Правна форма:** Јавно комунално предузеће
- **Оснивач:** Скупштина града Ниша
- **Надлежни орган локалне самоуправе:** Градска Управа Града Ниша-
Градска Управа за комуналне делатности, послове инспекције и комуналне милиције
- **Матични број:** 20550635
- **ПИБ:** 106183478
- **Јединствени број буџетског корисника ЈББК:** 81709
- **Шифра делатности:** 96.03
- **Претежна делатност:** Погребне и сродне активности
- **Капитал:** 100% државни
- **Адреса:** Шумадијска бр.4, Ниш
- **Интернет адреса:** www.jkpgorica.rs
- **ВД Директора:** др Ненад Хафнер, доктор економских наука
(Решење о именовању бр.06-1088/2024-52-02)
- **Председник Надзорног одбора:** Горан Стојковић дипл.правник
(Решење о именовању бр..06-431/2022-33-8-02)
- **Телефон:** 018/ 560 – 296
- **e-mail:** elektronska.dokumentacija@jkpgorica.rs

С А Д Р Ж А Ј

1. ОПШТИ ПОДАЦИ
2. АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА У 2025. ГОДИНИ
3. ЦИЉЕВИ И ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ЗА 2026. ГОДИНУ
4. ПЛАНИРАНИ ИЗВОРИ ПРИХОДА И ПОЗИЦИЈЕ РАСХОДА ПО НАМЕНАМА
- 5. ПЛАНИРАНИ НАЧИН РАСПОДЕЛЕ ДОБИТИ, ОДНОСНО ПЛАНИРАНИ НАЧИН ПОКРИЋА ГУБИТКА
6. ПЛАН ЗАРАДА И ЗАПОШЉАВАЊА
7. КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ
8. ПЛАНИРАНЕ НАБАВКЕ
9. ПЛАН ИНВЕСТИЦИЈА
10. КРИТЕРИЈУМИ ЗА КОРИШЋЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

○

На основу члана 22. став 1. тачка 2. Закона о јавним предузећима („Сл.гласник РС“ бр.15/2016, 88/2019 и 62/2023 - други закон), члана 14.став 1.тачка 2.Одлуке о оснивању ЈКП „Горица“ Ниш („Службени лист Града Ниша“ бр.145/2016 – пречишћени текст, 18/2018 и 109/2020) и чл.21 Статута ЈКП „Горица“ Ниш бр.1-1190/2 од 08.03.2017. године, Надзорни одбор ЈКП „Горица“ Ниш, донео је дана 28.11.2025. године:

ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ЈКП „ГОРИЦА“ НИШ ЗА 2026. ГОДИНУ

1. ОПШТИ ПОДАЦИ

Статус, правна форма и делатност јавног предузећа

– ЈКП „Горица“ Ниш основано је 2009. год. Одлуком Скупштине Града Ниша бр. 06-242/2009-26-02 од 24.03.2009. године (Службени лист Града Ниша бр. 18/09)

- Регистровано је 26.06.2009. године
- Као самостално предузеће почело са радом 01.07.2009. године
- Назив је добило по нишком брду Горица

Претежна делатност ЈКП „Горица“ Ниш је:

96.03 - Погребне и сродне активности

- сахрањивање (припрема лешева за сахрањивање, спаљивање и балзмовање и погребне услуге, услуге сахрањивања и спаљивања, изнајмљивање опремљеног простора за церемоније сахране на гробљу)

- изнајмљивање и продавање гробних места и
- одржавање гробова и споменика

Остале делатности:

81.30 Услуге уређења и одржавања околине:

- уређење и одржавање паркова и вртова за: * гробља.

Јавно комунално предузеће може обављати и друге делатности утврђене Статутом уз сагласност Скупштине Града.

Мисија

ЈКП „Горица“ Ниш је садашњу делатност која се односи на погребне и остале активности наследило 2009. године од ЈКП „Медиана“ Ниш. Организационе промене настале крајем 2015. године обухватају изузимање обављања комуналних делатности одржавања јавних зелених површина осим на гробљима, као и одржавања саобраћајне сигнализације са јавном расветом из ЈКП „Горица“ Ниш у ЈКП „Медиана“ Ниш и ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш, заједно са имовином, запосленима и опремом неопходном за обављање истих. Обављање делатности предузећа је од посебне важности за становнике града Ниша, односно подразумева мисију која се огледа у следећем:

- јасна оријентација ка крајњем кориснику у смислу достојанственог последњег испраћаја преминулих, односно квалитетно и стандардизовано пружање услуга из ове области;
- формирање угледа предузећа у чувању и сећању на претке обједињавањем хуманог и људског приступа са модерним пословним приступом;
- сузбијање нелојалне конкуренције која постоји без обзира на поверену делатност;
- потврђивање и повећање поверења у предузеће као партнера и града као Оснивача који брину о потребама својих грађана у најтежим тренуцима.

Овако дефинисана мисија предузећа представља основни оквир пословања и стабилног развоја, посебно у савременим тржишним условима пословања, са све већом конкуренцијом, често и нелојалном, као и новим тржишним захтевима корисника услуга.

Визија

Визија Предузећа је дефинисана актом о оснивању ЈКП „Горица“ Ниш, а подразумева стабилност у пословању, као и обезбеђивање услова да Предузеће буде успешно и остварује своје циљеве у делатности којом се бави. Имајући у виду искуство које Предузеће има, као и податке које добија од других друштвених чинилаца, Предузеће ће искористити наведено, као и све расположиве техничке и кадровске ресурсе, да би се омогућила реализација развојних циљева самог Предузећа, али и Града Ниша као оснивача, а који се односе на висок ниво квалитета погребних услуга, као и на услове за одржавање континуитета у спровођењу поверене делатности, као једне од кључних комуналних услуга савременог концепта организовања услова за безбедан и здрав живот на територији градске заједнице.

Тежимо да стално унапређујемо наше услуге како бисмо породицама омогућили достојанствен испраћај њихових вољених, док остајемо верни основним вредностима – поштовању, поверењу и емпатији.

Дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја

Имајући у виду напред наведено у вези мисије и визије као и ресурса којима располаже на крају 2025. године, план пословне стратегије и развоја ЈКП „Горица“ Ниш, за наредни период пословања подразумева следеће:

- у сарадњи са Оснивачем обезбедити потребан број гробних места за сахрањивање;
- повећати приходе уз исти просечан број сахрана, пре свега кроз адекватније ангажовање на продаји погребне опреме и изради спомен обележја;
- смањити трошкове преко увођења мера штедње, рационалнијим трошењем расположивих ресурса и бољом контролом свих активности у пружању услуга;
- остварити и по могућству повећати добит уз друштвено одговорно пословање;
- повећати хигијену и безбедност на гробљима;
- стандардизовати активности кроз увођење бар неког од три Стандарда управљања квалитетом (Политика квалитета ISO 9001:2015, Политика заштите животне средине ISO 14001:2015 и Политика здравља и безбедности на раду OHSAS 18001)
- максимално се ангажовати на повећењу степена наплате пружених услуга.

Програмом пословања ЈКП „Горица“ Ниш за 2026. годину, обухваћени су циљеви дугорочног и средњерочног развоја, у мери у којој дозвољава организација пословања и финансијска ситуација. Кључне активности потребне за достизање циљева су:

- јачање кадровских капацитета – поменута активност подразумева јачање кадровских капацитета кроз додатно усавршавање постојеће кадровске структуре као и развијање бољих односа међу запосленима;

- инвестирање у возила и опрему – постојећа опрема коју користи ЈКП „Горица“ је углавном наслеђена из самог поступка доделе делатности и оснивања предузећа и на крају је амортизационог периода са све већим трошковима одржавања, што се манифестује посебно код возила и
- развој информационог система у функцији оптимизације и праћења учинака.

Имајући у виду напред наведено Програм пословања ЈКП „Горица“ Ниш за 2026. годину израђен је у складу са дугорочним планом пословне стратегије и развоја ЈКП „Горица“Ниш.

ОРГАНИЗАЦИОНА ШЕМА ЈКП „ГОРИЦА“ НИШ

НАДЗОРНИ ОДБОР ЈКП „ГОРИЦА“ НИШ

Председник:

Горан Стојковић, дипл.правник
(представник Оснивача)
(Решење о именовању бр.06-431/2022-33-8-02 од 31.05.2022.год.)
Период именовања: 4 године од дана доношења Решења)

Члан:

Саша Лапајне,мастер инжењер машинства
(представник Оснивача)
(Решење о именовању бр.06-838/2024-35-02 од 11.10.2024. год.
Период именовања: Мандат именованог је идентичан преосталом мандату Надзорног одбора

Члан:

Драгиша Петровић дипл.правник
(представник из редова запослених)
(Решење о именовању бр.06-431/2022-33-8-02 од 31.05.2022. год.
Период именовања: 4 године од дана доношења Решења)



Напомена:

- ВД Директора: др Ненад Хафнер, доктор економских наука
- Извршни директор: Ненад Мишић дипл.инж.маш.

ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА

Структуру предузећа чине следеће радне јединице:

-
0. Ниво предузећа
 1. Служба погребно-техничких послова
 2. Служба правних, економских, кадровских, општих и послова јавних набавки

2. АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА У 2025. ГОДИНИ

Процењени физички обим активности у 2025. години

1) Пружање погребних услуга, грађ.радови, споменици и продаја погребне опреме

Ред. бр.	Назив производа услуге	Јед.мер.	ПЛАН 2025,	ПРОЦЕНА 2025.
1	2	3	4	5
1	Услуге			
1.1	Сахране	ком.	1,950	1,680
1.2	Закуп и одржавање гроб.места	бр.извр.наплате	5,700	6,550
2	Грађевински радови и споменици			
2.1	Споменици	ком.	192	140
2.2	Поклопне плоче	ком.	150	110
2.3	Облоге ивица	ком.	130	100
2.4	Бетонске ивице	ком.	420	320
3	Продаја погребне опреме			
3.1	Сандук	ком.	840	660
3.2	Крст	ком.	840	660
3.3	Покров	ком.	840	660
4	Дежурна служба			
4.1	Рад возача погребног возила	час	17,480	17,480
4.2	Рад пом.радника НК	час	35,040	35,040
4.3	Рад возила	км	27,000	27,000

2) Програм одржавања јавних зелених површина на гробљима у функцији која се налазе у систему комуналне делатности

- Одржавање парковских површина (травњаци, живица, саднице лишћара и четинара, итд.)
- Уређење парковских површина (озелењавање травњака, садња садница итд.)

Ред. бр.	Назив производа / услуге	Јед.мер.	ПЛАН 2025.	ПРОЦЕНА 2025.
1	2	3	4	5
1	Травњаци	м²	45,000	45,000
2	Живица	м	750	750
3	Саднице лишћара и четинара	ком.	20	30
4	Летњи и јесењи расад	ком.	1,800	/

Прилог 1

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2025. године

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	План на дан 31.12.2025.	Реализација (процена) на дан 31.12.2025.
1	2	3	4	5
	АКТИВА			
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	199.354	176.636
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	6	441
010	1. Улагања у развој	0004	6	
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		441
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	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	199.348	176.195
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	151.162	151.075
023	2. Постројења и опрема	0011	42.373	20.652
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	86	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	5.727	4.468
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	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учесћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа 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 (хартине 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		
28 (део) осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	286	2.996
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	94.781	129.154
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	26.721	15.819
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	7.058	3.000
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	7.901	4.057
13	3. Роба	0034	10.662	8.756
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	1.100	6
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	24.760	44.845
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	2.030	30.000
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	22.730	14.845
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	9.403	7.710

21, 22 осим 223, 224 и 27	1. Остала потраживања	0045	9.112	7.673
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	37	37
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	254	
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	15.480	8.762
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	18.417	52.018
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	294.421	308.786
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	5050	
	ПАСИВА			
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	48.269	59.347
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	621.939	621.939
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		
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		

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		10.159
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	79.556	24.870
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	78.553	20.976
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	1.003	3.894
	VIII. УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	653.226	577.303
350	1. Губитак ранијих година	0413	653.226	577.303
351	2. Губитак текуће године	0414		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	4.500	31.812
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	4500	31.812
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	3.000	31.812
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	1.500	
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		
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ(0432 + 0433 + 0441 + 0442 +0449 + 0453 + 0454)	0431	216.474	217.627

467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	10.000	19.000
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		9.000
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	10.000	10.000
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	50.179	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	38.230	21.465
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	2.500	2.531
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	45.730	18.934
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	29.081	44.504
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	53.360	42.958
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		1.546
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		
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	104.163	132.658
	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	294.421	308.786
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	5.050	

Прилог 1а

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	План 01.01- 31.12.2025	Реализација (процена) 01.01- 31.12.2025.
1	2	3	4	5
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	427.651	340.884
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	42.000	28.687
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	42.000	28.687
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	385.471	312.197
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	385.471	312.197
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		
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	180	
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	423.068	333.470
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	30.000	16.666
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	51.050	41.730
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	278.766	226.202
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	223.070	179.912
173.310521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	33.795	27.257
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	21.901	19.033
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	3.000	2.700

58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	40.187	35.220
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	4.500	1.000
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	15.565	9.952
	B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	4.583	7.414
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	720	2.000
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	720	2.000
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	300	3.050
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	200	3.050
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	100	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	420	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.050
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	2.600	300
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	100	200
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	500	170
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	428.471	343.084
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	426.468	336.990
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	2.003	6.094

	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	1.000	2.200
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	1.003	3.894
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
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	1.003	3.894
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
	1. Основна зарада по акцији	1061		
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		

Прилог 16

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12.2025. године

у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	АОП	План 01.01-31.12.2025.	Реализација (процена) 01.01-31.12.2025.
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	390.638	279.561
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	389.638	278.546
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	720	1.015
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	280	
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	388.499	297.911
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	126.212	107.094
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	236.375	187.787
4. Плаћене камате у земљи	3010		3.030
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	25.912	
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	2.139	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		18.350
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		

II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	120	
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	120	
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	120	
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	10.000	19.000
1. Увешање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	10.000	10.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		9.000
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	10.000	
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	10.000	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		19.000
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	400.638	298.561
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	398.619	297.911
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	2.019	650
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		

Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	13.461	8.112
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	15.480	8.762

Процена резултата пословања за 2025. годину извршена на основу остварених финансијских показатеља у пословању за период јануар-септембар 2025. године као и пројекцијом остварења истих до краја ове пословне године уз максималну опрезност у њиховом билансирању како би се добила што поузданија пројекција пословања предузећа за целу пословну годину.

Презентовање података у процени финансијских показатеља за 2025. годину подразумева њихово коришћење у начелу, имајући у виду да је рок израде завршног рачуна у наредној години, где се у међувремену могу десити и неке непредвиђене околности које могу утицати на поузданост дате процене.

Анализа остварених индикатора пословања и разлози одступања у односу на планиране индикаторе за 2025. годину

Одступање реализованих у односу на планиране индикаторе последица је пре свега разлике због нешто више планираних индикатора од реално остварених, који су пројектовани на основу претходних пословних година. Такође, планирано је преузимање гробља у Доњој Врежини, на основу чега су планске величине биле повећане, међутим поступак је пролонгиран тако да и по том основу нема остварења пројектованих величина. Предузеће је настојало преко предузетих активности пре свега на побољшању организације рада, повећању прихода од погребних услуга, прихода од продаје погребне опреме и повећаних прихода од пратећих делатности (превоза, закупа и одржавања гробних места, такси од уласка на гробље и др.), да смањи одступања од планских индикатора што је резултирало оствареним вредностима у напред презентованим финансијским извештајима.

Спроведене активности за унапређење процеса пословања

ЈКП "Горица" Ниш је у току 2025. године спровела пре свега активности планиране претходним Програмом пословања, а у складу са потребама и консултацијама са надлежном управом и друге активности. Треба напоменути да оне по садржини и крајњем циљу не одступају од планираних, већ постоји разлика у њиховој реализованој вредности, односно обиму пословања који су условљени објективним чиниоцима. То су пре свега фактори везани за тражњу за погребном опремом, могућношћу превоза и чувања покојника, пружања услуга у вези са плаћањем закупа и одржавања гробних места, односно неопходних активности за њихову реализацију. Тражња за погребним услугама у најширем смислу, условила је и потребу за бољом организацијом рада, ефикаснијим коришћењем опреме и ефикаснијем раду, што је све утицало на унапређење процеса пословања у 2025. години.

Остварење циљева планираних Програмом пословања за 2025. годину

ЈКП "Горица" Ниш је остварила мањи обим продаје погребне опреме, грађевинских радова и споменика, као и прихода од сахрана, закупа и одржавања гробних места. Разлози неостварења циљева су последица мањег броја реализованих сахрана и по тој основи смањена продаја погребне опреме и споменика.

3. ЦИЉЕВИ И ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ЗА 2026. ГОДИНУ

Пружање погребних услуга, грађ.радови, споменици и продаја погребне опреме

Ред. бр.	Назив производа/услуге	Ј.М.	План 2026	План физичког обима производње за 2026.			
				01.01.- 31.03.2026	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.09.2026	01.01.- 31.12.2026
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Услуге						
1.1	Сахране	ком	1,950	460	930	1,430	1,950
1.2	Закуп и одрж.гр.места	ком	8,000	2,000	4,000	6,000	8,000
2	Грађевински радови и споменици						
2.1	Споменик	ком	192	50	100	145	192
2.2	Поклопне плоче	ком	150	40	80	120	150
2.3	Облоге ивица	ком	130	35	75	100	130
2.4	Бетонске ивице	ком	420	110	230	350	420
3	Продаја погр.опреме						
3.1	Сандук	ком	840	220	450	650	840
3.2	Крст	ком	840	220	450	650	840
3.3	Покров	ком	840	220	450	650	840
4	Дежурна служба						
4.1	Рад возача погр.возила	час	17,480	4,280	8,648	13,064	17,480
4.2	Рад пом.радника НК	час	35,040	8,640	17,376	26,208	35,040
4.3	Рад возила	km	27,000	6,800	14,000	21,500	27,000

Програм одржавања јавних зелених површина на гробљима у функцији која се налазе у систему комуналне делатности

- Одржавање парковских површина (травњаци, живица, саднице лишћара и четинара, итд.)
- Уређење парковских површина (озелењавање травњака, садња садница итд.)

Ред. бр.	Назив производа/услуге	Ј.М.	План 2026	План физичког обима производње за 2026.			
				01.01.- 31.03.2026	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.09.2026	01.01.- 31.12.2026
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Травњаци	м²	45,000	5,000	20,000	40,000	45,000
2	Живица	м²	750	150	350	600	750
3	Саднице лишћара и четинара	ком	40	10	20	20	40
4	Летњи и јесењи расад	ком	1,800	1,000	1,800	1,800	1,800

Анализа тржишта

Анализа пословног окружења

ЈКП "Горица" Ниш поверену делатност на територији града Ниша обавља у складу са повереном делатношћу сахрањивања и у складу са могућностима укључује друге правне и физичке субјекте у пословање како би се обезбедила конкурентност без обзира на напред поменути чињеницу обављања поверених послова.

Предузеће послује у тржишним условима привређивања у погледу набавке погребне опреме, средстава и опреме за рад, енергената и других инпута, а где са друге стране о висини цена најважнијих погребних услуга сагласност даје надлежна управа, као и на годишње програме пословања.

Процена ресурса предузећа

Предузеће располаже имовином и кадровима који квантитативно и квалитативно представљају најнеопходнију основу у пословању предузећа имајући у виду врсту делатности којом се предузеће бави.

ЈКП „Горица“ обавља поверену делатност кадровима који су усвојеним Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Горица“ Ниш, уподобљени бројем и квалификационом структуром за успешно и квалитетно обављање поверених комуналних послова. У погледу опремљености рада средствима, предузеће углавном ради са опремом коју је наследило од ЈКП „Медиана“, тако да је у том смислу неопходно занављање и модернизација исте како би се делатност несметано обављала, а у крајњем и трошкови рада смањили.

Позиционирање на тржишту

Пружање погребних услуга и остале делатности којом се предузеће бави има своју специфичност у односу на друге делатности коју обављају друга комунална предузећа или други привредни субјекти. Следствено томе је и Оснивач формирао посебно предузеће за вршење наведене делатности, па се из истог може извести закључак да предузеће на тржишту има посебан третман и да је његово позиционирање у оквиру монополског положаја. Међутим, положај предузећа је тржишно слободан онолико колико то дозвољавају одлуке Оснивача којим се регулише предметна делатност и које су засноване пре свега на задовољење потреба грађана.

Оснивач има пуну контролу над пословањем предузећа у сегментима одређивања цена, висине средстава за изворе финансирања пружених услуга и сагласности на нормативне акте и програм пословања.

У делу тржишта набавке, предузеће је изложено потпуној конкуренцији понуде, кроз постојање других привредних субјеката који се баве неком од погребних делатности, спровођењем закона о јавним набавкама и коришћењем услуга других предузећа и банака по најповољнијим условима, обезбеђењем конкуренције у њиховој набавци.

Ризици у пословању и управљање ризицима

У оквиру стратешког управљања неизоставни елеменат је управљање ризицима под којима се подразумева било који догађај или проблем који би се могао догодити и неповољно утицати на постизање стратешких и оперативних циљева, при чему се и пропуштене прилике сматрају значајним ризиком. Неопходни су за способност квалитетног обављања основне делатности и по правилу би морали представљати алат који руководиоцима помаже да предвиде неповољне догађаје и реагују на њих, усмеравањем поступака унутрашње контроле и ограничених ресурса ка кључним функцијама и с њима повезаним ризицима.

Циљ пословања Јавног комуналног предузећа „Горица“ Ниш је доношење пословних одлука којима ће се максимално повећати успешност пословања што представља посебан изазов у данашњим турбулентним временима када се одлуке доносе у условима неизвесности и ризика. Због тога руководство предузећа предузима кораке како би се идентификовали ризици који могу негативно да се одразе на пословање, а који су пре свега везани за:

- ризик ликвидности, који је често ризик дневне ликвидности,
- ризик наплате потраживања,
- ризик пада продаје погребне опреме,
- ризик немогућности одржавања постигнутог нивоа уређености гробља,
- ризик непримењивања позитивних прописа који се односе на погребну делатност као комуналну делатност и
- ризик строге законске регулативе у делу када се занемарују стварне потребе предузећа.

Врло је сложено да менаџмент предузећа донесе одлуку дугорочнијег карактера почев од организације рада, обезбеђења фактора процеса рада, извршења посла, фактурисања и наплате.

Почев од првог елемента ризика везаног за ценовну политику, као ризика предузећа да кроз ценовну политику обезбеди економско пословање тј. да из цене покрије све трошкове и обезбеди проширење материјалне основе рада, наше досадашње искуство врло је отежавајуће, обзиром да су цене неопходних погребних услуга као и јединичне цене преко којих се реализују усвојени програми рада на гробљу, под сталном контролом Оснивача и да исте нису обезбеђивале рентабилност у пословању.

Уколико предузеће не буде остваривало планиране приходе постоји ризик смањења укупних улагања у уређење гробља, што је ризик повезан са општом финансијском ситуацијом и запосленосту корисника услуга, односно њиховом платежном способношћу. На овај ризик предузеће не може утицати, те се повремено у периодима интензивнијих радова јавља проблем дневне ликвидности.

Оријентацијом на тржишне услове пословања предузеће треба да створи предуслове за остваривање профита који није могуће претворити у зараде запослених него који се директно враћа као улагање у гробља.

Строге законске регулативе често немају у виду начин обављања делатности нити потребе самих запослених, при чему све то утиче на организацију пословања и начин обављања основне делатности.

Још један од ризика специфичних за делатност предузећа је ризик од нелојалне конкуренције која има тенденцију раста. Конкуренција у тржишним условима привређивања је пожељна јер она повећава ниво квалитета услуга уз тенденцију задржавања или чак и смањења трошкова, док нелојална конкуренција има супротно дејство, она урушава тржиште погребних

производа и услуга. Неповољни ефекти се у крајњем одражавају на грађане када им је најтеже као и на легалне приходе предузећа и града као Оснивача.

Анализа наведених ризика у пословању предузећа је стална брига и чине се максимални напори да се ови ризици сведу у што реалније оквире.

Прилог 2

Циљ	Индикатор	Базна година	Вредност индикатора				Извор провере	Активност за достизање циља
			Базна година	2026.год.	2027.год.	2028.год.		
Продаја споменика	ком.	2025	140	192	/	/	Евиденција ЈКП "Горица" Ниш	- активност на нижој ценовној политици уз задржавање истог нивоа квалитета
Број сахрана	ком.	2025	1,680	1,950	/	/		- активност на опредељењу крајњих корисника да сахрану преминулих лица обаве на гробљу у систему ЈКП "Горица" Ниш

Прилог 3

Ризик	Вероватноћа ризика (1)		Утицај ризика (2)		Укупно (3)		Процењен финанс. ефекат у случају настанка ризика (у 000 дин.)	Планиране активности у случају појаве ризика
	Избор	Вероватноћа	Избор	Утицај	3=1*2	Ефекат ризика		
Одржавање ликвидности	2	Умерена вероватноћа	2	Умерен утицај	2	Умерен ризик	3,000	- коришћење овер драфт кредита
Ризик наплате потраживања	2	Умерена вероватноћа	2	Умерен утицај	2	Умерен ризик	10,000	- слање опомена дужницима
Пад продаје погребне опреме	2	Умерена вероватноћа	2	Умерен утицај	2	Умерен ризик	5,000	- унапређење продаје - набавка погребне опреме бољег квалитета по нижој цени

НАПОМЕНА:

Колона "Вероватноћа ризика" се попуњава по следећој шеми избором из падајућег менија:

Број 1 – Ниска вероватноћа

Број 2 – Умерена вероватноћа

Број 3 – Висока вероватноћа

Колона "Утицај ризика" се попуњава по следећој шеми избором из падајућег менија:

Број 1 – Низак утицај

Број 2 – Умерен утицај

Број 3 – Висок утицај

Прилог 4

Приказ планираних и реализованих индикатора пословања

		2023.година	2024.година	2025.година	2026.година
Укупни капитал	План	621,939	621,939	48,269	56,927
	Реализација	621,939	621,939	59,347	-
	% одступања реализације од плана	0%	0%	+23%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	0%	-90%	0%
Укупна имовина	План	191,708	253,856	294,421	320,671
	Реализација	180,180	178,534	308,786	-
	% одступања реализације од плана	-6%	-30%	+5%	
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-1%	+73%	+4%
Пословни приходи	План	369,769	380,334	427,651	501,864
	Реализација	353,191	321,075	340,884	-
	% одступања реализације од плана	-4%	-16%	-20%	
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-9%	+6%	47%
Пословни расходи	План	374,193	385,395	423,068	500,230
	Реализација	358,927	322,653	333,470	-
	% одступања реализације од плана	-4%	-16%	-21%	
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-10%	+3%	+50%
Пословни резултат	План	-4,424	-5,086	4,583	1,624
	Реализација	-7,736	4,518	7,414	-
	% одступања реализације од плана	+75%	-189%	+62%	
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-158%	+64%	-78%
Нето резултат	План	1,026	139	1,003	1,474
	Реализација	148	1,575	3,894	-
	% одступања реализације од плана	-86%	+1033%	+288%	
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+964%	+147%	-62%
Број запослених на дан 31.12.	План	141	142	139	139
	Реализација	133	135	134	-
	% одступања реализације од плана	-6%	-5%	-4%	
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+2%	-1%	+4%
Просечна нето зарада	План	73,762	80,678	96,530	112,503
	Реализација	78,199	74,873	80,971	-
	% одступања реализације од плана	+6%	-7%	-16%	
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-4%	+8%	39%
Инвестиције	План	54,273	48,340	38,514	28,960
	Реализација	54,723	65,330	-	-
	% одступања реализације од плана	0%	+35%	-100%	
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+20%	-100%	0%

.....Програм пословања ЈКП "Горица" Ниш за 2026.год.....

	2023.година реализација	2024. година реализација	2025. година Реализација (процена)	План 2026. година
EBITDA	-52	4737	9644	6474
ROA	0,082	0,882	1,261	0,459
ROE	0,023	0,253	6,561	2,589
Оперативни новчани ток	18776	5,001	18350	6888
Дуг / капитал	38331	40687	420,306	463,302
Ликвидност	27495	39205	59,346	51,792
% зарада у пословним приходима	62064	64361	66,357	64,008

	Стање на дан 31.12.2023.	Стање на дан 31.12.2024.	Стање на дан 31.12.2025.	План на дан 31.12.2026.
Кредитно задужење без гаранције државе	7.500	15.000	22.500	30.000
Кредитно задужење са гаранцијом државе				
Укупно кредитно задужење	0	0	0	

		2023.година реализација	2024. година реализација	2025. година Реализација (процена)	План 2026. година
Субвенције	План				
	Пренето				
	Реализовано				
Остали приходи из буџета	План				
	Пренето				
	Реализовано				
Укупно приходи из буџета	План				
	Пренето				
	Реализовано				

Напомена:

EBITDA (Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) представља добитак предузећа пре опорезивања који се добија када се одузму само оперативни трошкови, а без искључивања трошкова камате и амортизације. Рачуна се тако што се добитак/губитак пре опорезивања коригује за расходе камата и амортизацију.

ROA (Return on Assets) – Стопа приноса средстава рачуна се тако што се (нето добит / укупна средства)*100

ROE (Return on Equity) – Стопа приноса капитала рачуна се тако што се (нето добит / капитал)*100

Оперативни новчани ток - новчани ток из пословних активности

Дуг / капитал - представља однос укупног дуга (дугорочна резервисања и обавезе, одложене пореске обавезе и краткорочне обавезе), и капитала (укупна ставка из пасиве биланса стања)*100

Ликвидност – представља однос (обртна средства/краткорочне обавезе)*100

% зарада у пословним приходима – (Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи/пословни приходи)*100

4. ПЛАНИРАНИ ИЗВОРИ ПРИХОДА И ПОЗИЦИЈЕ РАСХОДА ПО НАМЕНАМА ЗА 2026. ГОДИНУ

Приходи за 2026. годину

Ред. бр.	Опис	Процена 2025. без ПДВ-а	2026.год. без ПДВ-а	2026.год. са ПДВ-ом
1	2	3	4	5
I	ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ			
1	Рад дежурне службе	36.526.098	46.445.345	51.089.879
2	Програм одржавања јавних зелених површина на гробљима	21.440.248	27.587.840	30.346.624
3	Приходи од продаје погребне опреме	28.686.730	50.000.000	60.000.000
4	Приходи од грађевинских радова	27.000.000	50.000.000	60.000.000
5	Приходи од продаје споменика	87.602.508	123.000.000	147.600.000
6	Приходи од погреб.услуга (тр.сахране)	102.277.482	130.000.000	143.000.000
7	Приходи од закупа гробног места	7.000.000	16.821.000	20.185.200
8	Приходи од одржавања гробаља	18.000.000	35.000.000	38.500.000
9	Приходи од наплаћених такси	4.551.454	10.000.000	12.000.000
10	Приходи од превоза покојника	5.500.000	10.000.000	11.000.000
11	Ново Гробље – Нишка Бања	1.000.000	1.000.000	1.100.000
12	Гробље у Брзом Броду	800.000	1.000.000	1.100.000
13	Гробље у Сувом Долу	500.000	1.000.000	1.100.000
	УКУПНО "СЕКТОР ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ" (I)	340.884.520	501.854.185	577.021.703
	Приходи од камата	2.000.000	2.000.000	2.000.000
II	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	200.000	500.000	575.000
	УКУПНО ПРИХОДИ: I+II	343.084.520	504.354.185	579.596.703

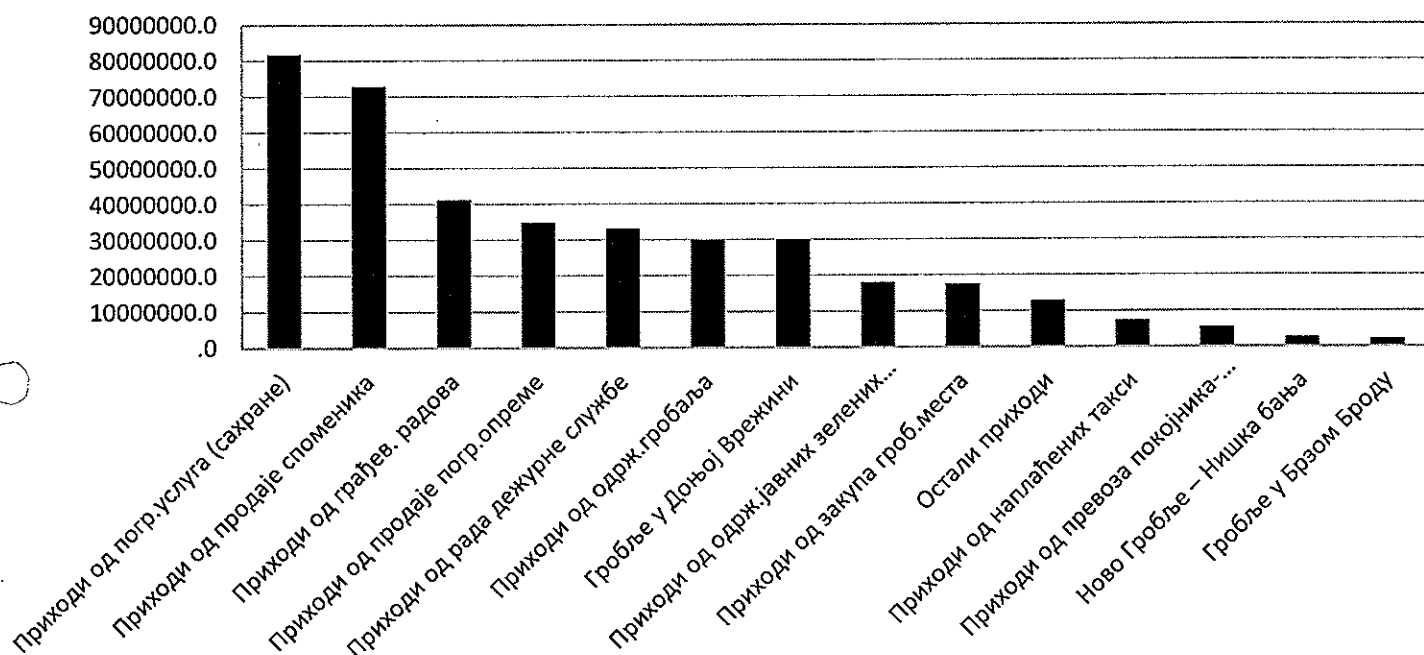
Приходи за 2026. годину су планирани у већем нивоу имајући у виду остварење у претходној 2025. години, а базирају се на реалним основама и на сопственим ресурсима повећану продају погребне опреме, већу продају споменика као и веће приходе од извршених погребних услуга. Веће приходе очекујемо и од наплате закупа и одржавања јер су цене истих повећане.

Оптимистичне процене у висини наведених прихода засноване су на већем ангажовању у обављању непосредне делатности, бољој организацији рада и чињеници да на основу обављања делатности у капелама поред директних прихода од предметних услуга, ЈКП "Горица" остварује и посредне приходе у виду повећаног броја сахрана које ће бити извршене на неком од гробаља која су у систему ЈКП "Горица" Ниш и са тим повезаним приливима по разним основама.

С обзиром да ЈКП "Горица" Ниш обавља и делатност одржавања јавних зелених површина на гробљима у употреби, планирана су и средства за тај програм, односно приходи по основу обављања наведене делатности и то у већем обиму од првобитно одређених, а пре свега због већег обима посла услед преузимања нових гробаља и њиховог превозијења у систем

комуналне делатности.

Графички преглед прихода (без ПДВ-а)



Начин и извори финансирања пословања



РАСХОДИ ПО НАМЕНАМА

Ред број	Кonto	О П И С	ПЛАН за 2025.г	Процена са 31.12.2025.	ПЛАН за 2026.г	Индекс (у %)	
						6:5	6:4
1	2	3	4	5	6	7	8
1	501	Набавна вред. трг. робе	30.000.000,00	16.666.000,00	30.000.000,00	180%	100%
2	511 011	Тгош. централног магацина	2.500.000,00	1.400.000,00	2.500.000,00	179%	100%
3	511 02	Тгошкови воде	2.000.000,00	1.500.000,00	2.000.000,00	133%	100%
4	511 231	Тгошкови магацина мат. Н.Гробље	30.000.000,00	30.000.000,00	50.000.000,00	167%	167%
5	511 279	Тгошкови сировина "Ново Гробље"	4.000.000,00	2.200.000,00	8.800.000,00	400%	220%
I		Укупни директни трошкови (1-5)	68.500.000,00	51.766.000,00	93.300.000,00	180%	136%
6	512 101	Тгошкови канцеларијског материјала	980.000,00	550.000,00	1.800.000,00	327%	184%
7	514 111	Тгошкови резервних делова	900.000,00	900.000,00	1.450.000,00	161%	161%
8	515 121	Тгошкови ситног инвентара	500.000,00	100.000,00	300.000,00	300%	60%
9	515 131	Тгошкови заштитне опреме	2.800.000,00	1.000.000,00	2.250.000,00	225%	80%
10	515 141	Тгошкови ауто гума	300.000,00	50.000,00	500.000,00	1000%	167%
11	515 161	Тгошкови послов. инвентара	50.000,00	/		/	0%
12	515 116	Средства за одрж.хигијене	500.000,00	250.000,00	600.000,00	240%	120%
II	512-1, 514-1, 515-1	Свега тр. мат. и ХТЗ опреме (6-12)	6.030.000,00	2.850.000,00	6.900.000,00	242%	114%
13	513 031	Тгошкови еуро дизел	3.000.000,00	1.500.000,00	2.600.000,00	173%	87%
14	513 041	Тгошкови МБ	150.000,00	10.000,00	350.000,00	3500%	233%
15	513 071	Тгошкови мазива за возила	20.000,00	20.000,00	30.000,00	100%	100%
16	513 081	Тгошкови моторних уља	300.000,00	100.000,00	380.000,00	380%	127%
17	513 091	Тгошкови осталих горива и мазива	50.000,00	50.000,00	50.000,00	100%	100%
18	513 0	Тгошкови погонског горива (од 13-17)	3.520.000,00	1.680.000,00	3.400.000,00	202%	97%
19	513 1	Тгошкови електричне енергије	3.000.000,00	2.100.000,00	3.000.000,00	143%	100%
III	513	Укупни тр. ел. енерг. и горива (18+19)	6.520.000,00	3.780.000,00	6.410.000,00	169%	98%
20	520 0	Трошкови нето зарада	161.112.791,00	130.200.932,00	187.655.747,00	144%	116%
21	520 1	Трошкови пореза на зараде	17.566.010,00	13.908.838,00	20.255.205,00	146%	115%
22	520 2	Трошкови доприноса ПИО	31.229.753,00	25.187.725,00	36.338.993,00	144%	116%
23	520 3	Трошкови доприн. здрав.осигур. рад.	11.488.088,00	9.265.485,00	13.367.558,00	144%	116%
24	520 4	Трошкови доприноса за незапослене	1.673.022,00	1.349.342,00	1.946.732,00	144%	116%
25	520 14	Трошк.пореза на разлику до мин.зараде	/	/	/	/	/
IV	520	БРУТО ЗАРАДА (20-25)	223.069.664,00	179.912.322,00	259.564.234,00	144%	116%
26	521 0	Допринос ПИО на терет послодавца	22.306.966,00	17.991.232,00	25.956.423,00	144%	116%
27	521 1	Допринос здрав.ос. на терет послодавца	11.488.088,00	9.265.485,00	13.367.558,00	144%	116%
V	521	Допринос на зар.на тер.посл. (26-27)	33.795.054,00	27.256.717,00	39.323.981,00	144%	116%
28	526 0	Накнада чл. надзорног одбора	1.509.432,00	1.481.481,00	1.509.432,00	102%	100%
29	529 0	Трошкови пореза на отпремнине	200.000,00	120.000,00	300.000,00	250%	150%
30	529 1	Трошк.новогодиш.пакетића за децу	500.000,00	500.000,00	500.000,00	100%	100%
31	529 18	Трошкови помоћи радницима	600.000,00	500.000,00	600.000,00	120%	100%
32	529 2	Трошкови јубиларних награда	2.089.866,00	1.450.000,00	2.500.000,00	172%	120%
33	529 21	Солидарна помоћ запосленима у ЈКП	6.632.000,00	6.632.000,00	6.632.000,00	100%	100%
34	529 4	Трош. дневница за сл. пут-иностранст.	50.000,00	50.000,00	50.000,00	/	100%
35	529 6	Трошкови превоза са и на рад	10.000.000,00	8.200.000,00	10.000.000,00	122%	100%
36	529 70	Трош. дневница за службени пут	250.000,00	100.000,00	250.000,00	250%	100%
37	529 90	Накнада трошкова сахране запослених	70.000,00	/		/	0%
VI	526-529	Свега личних расх. и накнада (од 28-37)	21.901.298,00	19.033.481,00	22.341.432,00	117%	102%

.....Програм пословања ЈКП "Горица" Ниш за 2026.год.....

38	531	Трошкови ПТТ и остале ком. везе	1.500.000,00	1.500.000,00	2.500.000,00	167%	167%
39	532	Услуге одржавања возила и објеката	3.337.246,00	1.200.000,00	4.800.000,00	400%	144%
40	533	Трошкови закупнина	19.000.000,00	19.000.000,00	20.000.000,00	105%	105%
41	535 0	Трошкови рекламе и пропаганде	500.000,00	300.000,00	500.000,00	167%	100%
42	539 0	Тр.за безб. и зашт. на раду и зашт.жив.сред.	1.900.000,00	600.000,00	2.000.000,00	333%	105%
43	539 09	Трошкови депоновања смећа	5.000.000,00	4.000.000,00	5.000.000,00	125%	100%
44	5391	Трошкови накнада коришћења ауто пута	200.000,00	100.000,00	200.000,00	200%	100%
45	5393	Трошкови каменорезачких услуга - бетонирање ивица и тротоара	8.000.000,00	8.000.000,00	9.000.000,00	113%	113%
46	539 40	Остали. трош.- регистр. возила	450.000,00	320.000,00	500.000,00	156%	111%
47	5395	Трошкови каменорезачких услуга - уградња слика, клесање и фарбање слова	300.000,00	200.000,00	300.000,00	150%	100%
VII	53	Трошкови производних услуга (38-48)	40.187.246,00	35.220.000,00	44.800.000,00	127%	111%
48	540	Трошкови амортизације	3.000.000,00	2.700.000,00	3.000.000,00	111%	100%
49	545	Резервисања за отпремнине	3.000.000,00	1.000.000,00	2.821.000,00	/	94%
50	549	Процењени судски трошкови	1.500.000,00	/	1.000.000,00	/	67%
VIII	54	Трошкови амортизације и резервисања (49-51)	7.500.000,00	3.700.000,00	6.821.000,00	184%	91%
51	550 10	Трошкови адвокатских услуга	100.000,00	/	/	/	0%
52	550-200	Трошкови процене имовине	500.000,00	/	800.000,00	/	160%
53	550-204	Трошк.струч.образов.радника	200.000,00	105.000,00	400.000,00	381%	200%
54	550-205	Остале непроизв. услуге	7.000.000,00	5.000.000,00	9.800.000,00	196%	140%
55	550-207	Трошкови електронског архивирања документ.	200.000,00	/	200.000,00	/	100%
56	550-209	Трошкови брендирања објект. и воз.ЈКП"Горица"	500.000,00	/	400.000,00	/	80%
57	550-210	Трошкови ФУК	500.000,00	/	700.000,00	/	140%
58	550 3	Трошк. здравств.услуга-спец.здр.зашт.	1.200.000,00	600.000,00	1.100.000,00	183%	92%
59	550 4	Трошк.ревизије	500.000,00	490.000,00	500.000,00	102%	100%
60	551	Трошкови репрезентације	500.000,00	500.000,00	800.000,00	160%	160%
61	552	Трошкови премије осигурања	500.000,00	360.000,00	700.000,00	194%	140%
62	553	Трошкови платног промета	1.500.000,00	1.300.000,00	1.800.000,00	138%	120%
63	554	Трошкови чланарина-коморе	65.000,00	60.000,00	70.000,00	117%	108%
64	555	Трошкови лореза	500.000,00	/	/	/	0%
65	556	Трошкови доприноса -бенефицир.	200.000,00	337.000,00	200.000,00	59%	100%
66	559 0	Трош. служ.листова, огласа и семинара	600.000,00	200.000,00	600.000,00	300%	100%
67	559	Нематеријални трошкови (суд. таксе)	1.000.000,00	1.000.000,00	2.200.000,00	220%	220%
IX	55	Нематеријални трошкови (52-68)	15.565.000,00	9.952.000,00	20.270.000,00	204%	130%
68	562	Финансијски расходи од камата	200.000,00	3.050.000,00	2.000.000,00	66%	1000%
69	569	Трошкови обраде кредита	100.000,00	/	200.000,00	/	200%
X	56	Финансијски расходи (69-70)	300.000,00	3.050.000,00	2.200.000,00	72%	733%
70	574	Мањак по попису основних средстава	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100%	100%
71	577	Расходи материјала и робе	200.000,00	20.000,00	50.000,00	250%	25%
72	579	Остали расходи	200.000,00	50.000,00	200.000,00	400%	100%
XI	57	Остали расходи (71-73)	500.000,00	170.000,00	350.000,00	206%	70%
73	585	Обезвређе. вредност ненаплаћених потраживања	2.600.000,00	300.000,00	500.000,00	167%	19%
74	592	Расходи из ранијих година	1.000.000,00	2.200.000,00	100.000,00	5%	10%
XII	585-592	Свега остали трошкови (74-75)	3.600.000,00	2.500.000,00	600.000,00	24%	17%
		С В Е Г А:	427.468.262,00	339.190.520,00	502.880.647	148%	118%

Образложење плана расхода по наменама за 2026. годину

Планирани расходи за 2026. годину износе 501.059.647 дин. и за 15% су виши у односу на план за 2025. годину. Резултат су повећања набавне цене трговачке робе, материјала, резервних делова, раста минималне зараде од 01.01.2026. године и др

Висина утврђених трошкова и расхода према појединим позицијама планирана је на бази стварних потреба за обављањем послова и радних задатака и у функцији су остварења укупног прихода.

У образложењу трошкова и расхода по наменама, дајемо Вам коментар појединих врста трошкова:

Позиција К-то 501- Набавна вредност трговинске робе износи 30.000.000,00 дин. и односи се на планирану набавку погребне опреме и остале робе пратећег асортимана за даљу продају. Трошкови за ове намене су већи од процењених трошкова за 2025. годину. Поменути трошкови настају као резултат рада продавница погребне опреме.

Позиција К-то 511-011- Трошкови централног магацина планирани су у укупном износу од 2.500.000,00 дин и односе се на набавку потребног материјала и они су на нивоу планираних за 2025. годину.

Позиција К-то 511-02 - Трошкови воде планирани су у укупном износу од 2.000.000,00 динара и на нивоу су плана за 2025. годину. Обзиром да се ради о чесмама на јавним површинама, потрошњу ЈКП "Горица" не може директно да контролише. Планирани износ ових трошкова укључује и планиране трошкове воде у капели.

Позиција К-то 512-514-515 – Трошкови канцеларијског материјала, резервних делова, ХТЗ-опреме, ауто гума и др., у износу од 6.900.000,00 дин, већи су за 14% у односу на планиране трошкове за 2025. годину. и односе се на трошкове резервних делова, заштитне опреме и др.

Позиција К-то 513 - представља планиране трошкове у износу од 6.400.000,00 дин и односи се на набавку горива и електричне енергије и мањи су за 2% дин. у односу на планиране за 2025.годину.

Позиција К-то 520 - Трошкови бруто зарада запослених у износу од 259.574.234,00 дин. и већи су у односу на планиране за 2025.год. У границама су одређених смерницама за израду годишњих, односно трогодишњих програма пословања. Повећани износ је пре свега последица повећане минималне цене рада, повећаног минулог рада радника за сваку годину радног стажа, као и планираног задржавања радника одобрених по претходној сагласности надлежних органа.

Позиција К-то 526-529 – Трошкови у износу од 22.341.432,00 дин., односе се на трошкове превоза радника, накнаду чланова надзорног одбора, трошкове помоћи радницима и већи су за 2% у односу на планиране трошкове за 2025. годину. Повећање је последица већег броја радника за јубиларне награде и већег износа за отпремнине за раднике који одлазе у пензију.

Позиција К-то 53 - Трошкови производних услуга, износе 44.800.000,00 дин. и односе се на трошкове депоновања и одвоза смећа, трошкове одржавања возила и објеката, трошкове закупнина, трошкове каменорезачких услуга и др. Позиције у овој групи су планиране у односу на трошкове за претходну годину и већи су за 11% у односу на 2025.годину и то пре свега због трошкова закупа капеле у Универзитетско клиничком центру Ниш, што представља објективни чинилац ван утицаја ЈКП Горица Ниш.

Позиција К-то 54 – Трошкови амортизације и резервисања износе 5.000.000,00 динара и мањи су за 33% у односу на планиране у 2025.години. и резултат су мањег износа трошкова резервисања за отпремнине и процењених судских трошкова.

Позиција К-то 55 – Нематеријални трошкови планирани су на нивоу од 20.270.000,00 динара и односе се на трошкове платног промета, здравствених услуга-специјализоване здравствене заштите, трошкове ревизије, премије осигурања и остале непроизводне услуге. У

односу на план из претходне пословне године имамо повећање ове групе трошкова за 30%.

Позиција К-то 56 – Финансијски расходи односе се на финансијске расходе од камата и трошкове обраде кредита и износе 2.200,000.00 динара. и мањи су за 28% у односу на процењене трошкове за 2025. год.

Позиција К-то 57 – Остали расходи, износе 350,000.00 динара и мањи су за 30% у односу на план за 2025. год.

Позиција К-то 585-592 – Свега остали трошкови су дати у износу од 600.000,00 дин. Односе се на обезвређену вредност ненаплаћених потраживања и расходе из ранијих година. У укупном износу планирани су на нижем нивоу за 83% у односу на план за 2025.годину.

Прилог 5

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2026. године

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ			
			План 31.03.2026.	План 30.06.2026.	План 30.09.2026.	План 31.12.2026.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	192.702	194.669	195.652	196.635
01	Г. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	432	437	439	441
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	432	437	439	441
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	Г. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	192.270	194.232	195.213	196.194
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	148.054	149.564	150.320	151.075
023	2. Постројења и опрема	0011	39.839	40.245	40.449	40.652
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014	4.378	4.422	4.445	4.467
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	Д. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	Е. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0018				

	(0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)					
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 (хартije 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				
28 (део) осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	2.936	2.966	2.981	2.996
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	118.619	119.830	120.435	121.040
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	16.599	16.759	16.853	16.938
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	980	990	995	1.000
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	3.976	4.016	4.037	4.057
13	3. Роба	0034	11.638	11.756	11.816	11.875
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	6	6	6	6
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	27.331	27.610	27.750	27.889

204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	7.872	7.953	7.993	8.033
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	19.459	19.657	19.757	19.856
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	8.311	8.396	8.439	8.481
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	8.275	8.360	8.402	8.444
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	36	37	37	37
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	14.700	14.850	14.925	15.000
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	51.677	52.205	52.468	52.732
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	314.258	317.464	319.068	320.671
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	6.881	6.951	6.986	7.021
	ПАСИВА					

	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	56.927	56.927	56.927	56.927
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	621.939	621.939	621.939	621.939
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
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				
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	10.159	10.159	10.159	10.159
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	22.450	22.450	22.450	22.450
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	20.976	20.976	20.976	20.976
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	1.474	1.474	1.474	1.474
	VIII. УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	577.303	577.303	577.303	577.303
350	1. Губитак ранијих година	0413	577.303	577.303	577.303	577.303
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	29.439	29.740	29.890	30.040
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	29.439	29.740	29.890	30.040
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				30.040
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				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	229.030	231.367	232.535	233.704
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	29.400	29.700	29.850	30.000
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	29.400	29.700	29.850	30.000
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	33.335	33.675	33.845	34.015
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	16.168	16.333	16.416	16.498
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	2.602	2.628	2.642	2.655

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	13.566	13.705	13.774	13.843
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	39.323	39.725	39.925	40.126
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	36.873	37.250	37.438	37.626
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	2.450	2.475	2.488	2.500
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
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	110.804	111.934	112.500	113.065
	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	314.258	317.464	319.068	320.671
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	6.881	6.951	6.986	7.021

Прилог 5а

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2026. до 31.12.2026.године

у 000
динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ			
			План 01.01- 31.03.2026.	План 01.01- 30.06.2026.	План 01.01- 30.09.2026.	План 01.01- 31.12.2026.
1	2	3	4	5	6	7
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	125.463	250.927	376.391	501.854
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	12.500	25.000	37.500	50.000
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	12.500	25.000	37.500	50.000
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004				
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	112.963	225.927	338.891	451.854
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	112.963	225.927	338.891	451.854
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				
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010				
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	125.056	250.114	375.174	500.230
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	7.500	15.000	22.500	30.000
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	19.152	38.305	57.458	76.610
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	80.307	160.614	240.922	321.229
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	64.891	129.782	194.673	259.564
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	9.831	19.662	29.493	39.324
52, осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	5.585	11.170	16.756	22.341
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	750	1.500	2.250	3.000

58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	125	250	375	500
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	11.200	22.400	33.600	44.800
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	955	1.910	2.866	3.821
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	5.067	10.135	15.203	20.270
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	407	813	1.217	1.624
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026				
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	500	1.000	1.500	2.000
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028				
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	500	1.000	1.500	2.000
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030				
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031				
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	550	1.100	1.650	2.200
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033				
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	500	1.000	1.500	2.000
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035				
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	50	100	150	200
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037				
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	50	100	150	200
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				
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	125	250	375	500
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	87	175	263	350
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	126.088	252.177	378.266	504.354
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	125.693	251.389	377.087	502.780
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	395	788	1.179	1.574

	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	25	50	75	100
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	370	738	1.104	1.474
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050				
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК					
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	370	738	1.104	1.474
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056				
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057				
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058				
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059				
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060				
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ					
	1. Основна зарада по акцији	1061				
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062				

Прилог 5б

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 31.12.2026. године

у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ			
		План 01.01- 31.03.2026.	План 01.01- 30.06.2026.	План 01.01- 30.09.2026.	План 01.01- 31.12.2026.
1	2	3	4	5	6
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ					
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	112.197	223.394	336.860	448.787
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	111.697	222.394	335.360	446.787
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003				
3. Примљене камате из пословних активности	3004	500	1.000	1.500	2.000
4. Остали приливи из редовног пословања	3005				
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	110.475	220.950	331.424	441.899
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	29.915	59.830	89.745	119.660
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008				
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	80.310	160.620	240.929	321.239
4. Плаћене камате у земљи	3010	250	500	750	1.000
5. Плаћене камате у иностранству	3011				
6. Порез на добитак	3012				
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013				
8. Остали одливи из пословних активности	3014				
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	1.722	2.444	5.436	6.888
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016				
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА					
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017				
1. Продаја акција и удела	3018				
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019				

3. Остали финансијски пласмани	3020				
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021				
5. Примљене дивиденде	3022				
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023				
1. Куповина акција и удела	3024				
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025				
3. Остали финансијски пласмани	3026				
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027				
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028				
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА					
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	7.500	15.000	22.500	30.000
1. Увећање основног капитала	3030				
2. Дугорочни кредити у земљи	3031				
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032				
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	7.500	15.000	22.500	30.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034				
6. Остале дугорочне обавезе	3035				
7. Остале краткорочне обавезе	3036				
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	7.500	15.000	22.500	30.000
1. Откуп сопствених акција и удела	3038				
2. Дугорочни кредити у земљи	3039				
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040				
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	7.500	15.000	22.500	30.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042				
6. Остале обавезе	3043				
7. Финансијски лизинг	3044				

8. Исплаћене дивиденде	3045				
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046				
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047				
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	119.697	238.394	359.360	478.787
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	117.975	235.950	353.924	471.899
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	1.722	2.444	5.436	6.888
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051				
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	8.112	8.112	8.112	8.112
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053				
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054				
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	9.834	10.556	13.548	15.000

ПРИКАЗ ЦЕНА НЕОПХОДНИХ ПОГРЕБНИХ УСЛУГА ЗАКУПА И ОДРЖАВАЊА

Послови које предузеће обавља из поверене делатности, уговарају се на годишњем нивоу са оснивачем, на облигационим принципима дужничко поверилачких односа.

Средства из којих се финансира Програм рада дежурне службе, као и Програм уређивања и одржавања градских гробаља у употреби, одобрава Оснивач доношењем Буџета, чиме се остварује потпуна контрола утврђивања јединичних цена и трошење средстава.

Приходи су планирани на основу важеће одлуке о ценама неопходних погребних услуга ЈКП „Горица“ Ниш („Сл.лист града Ниша“, бр.110/2025).

До важећих цена се дошло анализом калкулативних елемената цене коштања и трошкова сахране као и на бази норматива. На тај начин се дошло до реалних цена које ће омогућити успешно пословање у наредном периоду и боље пружање услуга.

☐ Цене неопходних погребних услуга закупа и одржавања (без ПДВ-а) које су у примени:

- цена трошкова сахране машински ископ износи – 10.981,08 динара,
- цена трошкова сахране ручни ископ износи - 20.998,56 динара.
- цена трошкова закупа за 1 годину износи - 264,00 динара.
- цена трошкова одржавања за 1 годину износи - 710,00 динара.

Оснивач даје сагласност на цене неопходних погребних услуга и то:

- ☐
- цена трошкова сахране машинским ископом у новом гробном месту
 - цена трошкова сахране ручним ископом у уређеном гробном месту
 - цена трошкова закупа за једну годину
 - цена трошкова одржавања за једну годину.

Субвенције

ЈКП "Горица" Ниш у склопу своје делатности у погледу цена, извора финансирања и осталих финансијских трансакција не користи субвенције државних и осталих институција као редовни компензациони приход у било ком облику. Ову констатацију истичемо као потпуно објективну, обзиром да предузеће своје приходе остварује на бази цена својих комуналних услуга, утврђених према критеријумима елемената цене коштања и сагласности Оснивача.

Овај вид субвенције се не сматра редовним делом прихода предузећа, тако да питање субвенција из домена пословања ЈКП "Горица" Ниш није ни актуелно.

Прилог 6

Субвенције и остали приходи из буџета

у динарима

Претходна година 2025.					
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	/	/	/	/	/
Остали приходи из буџета	/	/	/	/	/
УКУПНО	/	/	/	/	/

у динарима

План за период 01.01. - 31.12.2026. (текућа година)				
	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	/	/	/	/

Прилог 7

ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

Ред. бр.	Трошкови запослених	План 01.01.- 31.12.2025.	Реализација (процена) 01.01.- 31.12.2025.	План 01.01.- 31.03.2026.	План 01.01.- 30.06.2026.	План 01.01.- 30.09.2026.	План 01.01.- 31.12.2026.
1	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	161,112,791	125.458.201	46.913.937	93.827.873	140.741.810	187.655.747
2	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	223,069,664	173.310.058	64.891.058	129.782.117	194.673.175	259.564.234
3	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	256,864,718	199.566.531	74.722.054	149.444.107	224.166.161	298.888.215
4	Број запослених по кадровској евиденцији-УКУПНО	139	134	138	138	139	139
4.1	- на неодређено време	104	101	107	107	108	108
4.2	- на одређено време	35	33	31	31	31	31
5	Накнаде по уговору о делу						
6	Број прималаца накнаде по уговору о делу						
7	Накнаде по ауторским уговорима						
8	Број прималаца накнаде по ауторским уговорима						
9	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима						
10	Број прималаца накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима						
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	1,509,432	1,509,432	377,358	754,716	1,132,074	1,509,432
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	10,000,000	8.200.000	2.500.000	5.000.000	7.500.000	10.000.000
20	Дневнице на службеном путу	250,000	100.000	62.500	125.000	187.500	250.000
21	Накнаде трошкова на службеном путу						
22	Отпремнина за одлазак у пензију	3,000,000	1,000,000	564,200	1,692,600	2,821,000	2,821,000
23	Број прималаца отпремнине	3	2	2	4	5	5
24	Јубиларне награде	2,089,866	1.450.000	350.000	1.500.000	1.800.000	2.500.000
25	Број прималаца јубиларних награда	8	7	0	4	5	6
26	Смештај и исхрана на терену						
27	Помоћ радницима и породици радника	7,232,000	7.132.000	1.808.000	3.616.000	5.424.000	7.232.000
28	Стипендије						
29	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима						
30	Трошкови стручног усавршавања запослених	200,000	105.000	100.000	200.000	300.000	400.000

Напомена: - ЈКП „Горица“ Ниш планира да заврши пословну 2026.годину са укупно 139 запослених по основу радног односа на неодређено и одређено време.

Посебно се напомиње се почев од 01.01.2026.године планира наставак радног ангажовања 20 радника на одређено време, изнад 10% запослених на неодређено време, а након добијања сагласности надлежног органа.

- У 2026. години петоро запослених стичу услов за одлазак у пензију. Резервисање за све раднике је на крају године и прописано је Законом о рачуноводству ("Сл.гласник РС", бр.73/2019 и 44/2021 – др.закон).

5. ПЛАНИРАНИ НАЧИН РАСПОДЕЛЕ ДОБИТИ, ОДНОСНО ПЛАНИРАНИ НАЧИН ПОКРИЋА ГУБИТКА

План добити

Планирана добит за 2026. годину износи 1.473.538,00 динара и уколико иста буде остварена расподела ће се обавити у складу са прописима, а на основу Одлуке о начину расподеле добити коју доноси Надзорни одбор предузећа на основу чл.22 Закона о јавним предузећима и чл.21 Статута ЈКП „Горица“ Ниш, а у складу са инструкцијама и сагласност Оснивача.

ЈКП „Горица“ Ниш у 2025.години оствариће позитиван резултат, односно добит, која ће се расподелити у складу са Одлуком о Буџету Града Ниша.

ЈКП „Горица“ Ниш је у 2024. години остварила добит у износу од 4,681,708,00 динара.

Одлуком Надзорног одбора 1-603/2-1 од 28.03.2025 године и на основу сагласности Скупштине Града Ниша, добит се расподељује за покриће дела губитака из ранијих година.

ЈКП „Горица“ Ниш је у 2023. години остварила добит у износу од 3.899.123,71 динара.

Одлуком Надзорног одбора 1-1056/1-1-1 од 20.06.2024 године и на основу сагласности Скупштине Града Ниша, добит се расподељује за покриће дела губитака из ранијих година.

ЈКП „Горица“ Ниш је у 2022. години остварила добит у износу од 1.378.819,08 динара.

Одлуком Надзорног одбора 1-1316-2 од 22.06.2023 године и на основу сагласности Скупштине Града Ниша, добит се расподељује за покриће дела губитака из ранијих година.

ЈКП „Горица“ Ниш је у 2021. години остварила добит у износу од 38.348.902,00 динара.

Одлуком Надзорног одбора 1-1717-3-1 од 22.06.2022 године и решењем Скупштине Града Ниша бр.06-982/2022 - 15 - 02 од 15.11.2022 године добит се расподељује за покриће дела губитака из ранијих година.

ЈКП „Горица“ Ниш је у 2020. години остварила добит у износу од 32.296.629,00 динара.

Одлуком Надзорног одбора бр.1-1385-2-2 од 22.06.2021 године и Решењем Скупштине Града Ниша 06-980/20221 – 31-02 од 20.10.2021 године добит се расподељује за покриће дела губитака из ранијих година.

6. ПЛАН ЗАРАДА И ЗАПОШЉАВАЊА

Трошкови запослених

Трошкови запослених чине зараде радника у планираном периоду без обзира на статус истих и чине билансну позицију расхода по наменама. ЈКП „Горица“ Ниш планира да у 2026. Години, у првом кварталном периоду, запосли два радника по основу окончаних судских спорова за поништај решења о отказу уговора о раду и повраћај на рад, 6 радника на неодређено време ради попуњавања упражњених радних места у претходном периоду као и укупно двадесет радника на одређено време, уз претходну сагласност надлежног органа. Запослење на неодређено време укупно четири радника и то по двоје у другом и у трећем кварталном периоду, последица је природног одлива запослених, односно одласка у пензију запослених на неодређено време.

Анализом процењених резултата пословања предузећа и очекиване економске реалности у 2026. години, одлучено је да укупна маса средстава за исплату зарада запослених буде изнад нивоа остварења за 2025. годину, што је последица очекивања добијања потребне сагласности надлежног органа за наставак радног ангажовања радника који су у 2025. години већ били уопслени на пословима сахрањивања. Маса зарада је већа и због повећане минималне цене рада коју је донео Социо-економски савет Владе и која ступа на снагу јануара 2026. године, као и због већег минулог рада радника.

Зараде и друга примања запослених у јавним предузећима планирају се и исплаћују у складу са следећим прописима:

- Закон о јавним предузећима („Сл.гласник РС“ бр.15/2016, 88/2019 и 62/2023 - други закон);
- Закон о Буџету за 2025.годину ("Сл.гласник РС", бр.94/2024);
- Закон о буџетском систему („Сл.гласник РС“ бр.54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 исправка, 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-други закон, 138/2022, 92/2023 и 94/2024);
- Закон о раду („Сл.гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017-Одлука УС, 113/2017 и 95/2018- аутентично тумачење);
- Закон о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава ("Сл.гласник РС" бр.86/2019);
- Ревидирана Фискална стратегија за 2026. годину са пројекцијама за 2027. и 2028.годину, ("Сл.гласник РС" бр. 100/2025);
- Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава ("Сл.гласник РС", бр.159/2020 и бр.116/2023));
- Посебан Колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије („Службени гласник РС“, број 30/2021).

Прилог 8

Број запослених по секторима / организационим јединицама на дан 31.12.2025.год.

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	Пословни систем - Ниво	2	3	3	3	0
2	Служба погребно-техничких послова	34	89	113	80	33
3	Служба правних,економских, кадровских, општинских и послова јавних набавки	16	18	18	18	0
...						
УКУПНО:		52	110	134	101	33

Прилог 9

Планирана структура запослених

Квалификациона структура

Ред. број	Опис	Запослени		Надзорни одбор	
		Број 31.12.2025.	Број 31.12.2026.	Број 31.12.2025.	Број 31.12.2026.
1	ВСС	16	17	3	3
2	ВС	7	7	/	/
3	ВКВ	1	1	/	/
4	ССС	40	43	/	/
5	КВ	13	13	/	/
6	ПК	4	4	/	/
7	НК	53	54	/	/
	УКУПНО	134	139	3	3

Старосна структура

Ред. број	Опис	Број запослених 31.12.2025.	Број запослених 31.12.2026.
1	До 30 година	23	25
2	31 до 40	33	37
3	41 до 50	45	47
4	51 до 60	26	26
5	Преко 61	7	4
6	УКУПНО	134	139
7	Просечна старост	48	47

Структура по полу

Ред. број	Опис	Запослени		Надзорни одбор	
		Број 31.12.2025.	Број 31.12.2026.	Број 31.12.2025.	Број 31.12.2026.
1	Мушки	104	108	3	3
2	Женски	30	31	/	/
	УКУПНО	134	139	3	3

По времену у радном односу

Ред. број	Опис	Број запослених 31.12.2025.	Број запослених 31.12.2026.
1	До 5 година	19	21
2	6 до 10	25	26
3	11 до 15	23	23
4	16 до 20	20	21
5	21 до 25	16	16
6	26 до 30	7	7
7	31 до 35	18	18
8	Преко 35	6	7
	УКУПНО	134	139

Структура радне снаге по квалификацијама, годинама радног стажа и годинама старости се односи на планирани и процењени број свих радника (на неодређено и одређено време) за

утврђени период планирања у Програму пословања.

Прилог 10

ДИНАМИКА ЗАПОШЉАВАЊА

Р.бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених	Р.бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.12.2025.године	134		Стање на дан 30.06.2026.године	138
1	Одлив кадрова у периоду 01.01.-31.03.2026.године		1	Одлив кадрова у периоду 01.07.-30.09.2026.године	
2	Навести основ: Пензија	2	2	Навести основ: Пензија	1
3	Истек важења уговора о раду на одређено време	22	3		
4			4		
5	Пријем кадрова у периоду 01.01-31.03.2026.године		5		
6	Навести основ: Уговор о раду на неодређено време	6	6	Пријем кадрова у периоду 01.07-30.09.2026.године	
7	Навести основ: Судске пресуде (неодређено време)	2	7	Навести основ: Уговор о раду на неодређено време	2
8	Уговор о раду на одређено време	20	8		
	Стање на дан 31.03.2026.године	138		Стање на дан 30.09.2026.године	139
Р.бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених	Р.бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.03.2026.године	138		Стање на дан 30.09.2026.године	139
1	Одлив кадрова у периоду 01.04.-30.06.2026.године		1	Одлив кадрова у периоду 01.10.-31.12.2026.године	
2	Навести основ: Пензија	2	2	Навести основ:	
3			3		
4			4		
5			5		
6	Пријем кадрова у периоду 01.04-30.06.2026.године		6	Пријем кадрова у периоду 01.10-31.12.2026.године	
7	Навести основ: Уговор о раду на неодређено време	2	7	Навести основ:	
8			8		
	Стање на дан 30.06.2026.године	138		Стање на дан 31.12.2026.године	139

Напомена:

Динамика запошљавања прати превасходно природни одлив запослених у предузећу и повраћај запослених на рад у стални радни однос по основу судских одлука.

У првом кварталном периоду планирано је запошљавање осам радника на неодређено време, од којих два по основу судских спорова чије се окончање очекује у наведеном периоду и шест ради попуњавања упражњених радних места у претходном периоду а након добијања сагласности надлежног органа, што је узроковано природним одливом већег броја радника на извршилачким позицијама у претходним годинама. Истовремено у истом периоду уместо запослених којима је престао радни однос нису уполсене замене, што прети да угрози нормално одвијање процеса рада. Такође, планиран је наставак радног ангажовања двадесет радника на одређено време, након добијања сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Исплаћене зараде у 2025. години и план зарада за 2026. Годину

Исплаћене зараде у 2025. години и план зарада за 2026. Годину

Прилог 11

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

ПЛАН 2025.	УКУПНО			СТАРО ЗАПОСЛЕНИ			НОВО ЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Број запослених	Маса бруто I зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса бруто I зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса бруто I зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса бруто I зарада	Просечна зарада
ЈАНУАР	112	14,135,640	126,211	105	13,241,735	126,112	6	715,978	119,330	1	177,927	177,9
ФЕБРУАР	119	13,603,395	114,314	100	11,830,312	118,303	18	1,609,724	89,429	1	163,359	163,3
МАРТ	117	13,453,723	114,989	99	11,549,091	116,657	17	1,734,946	102,056	1	169,686	169,6
АПРИЛ	115	14,251,383	123,925	97	12,214,227	125,920	17	1,860,094	109,417	1	177,062	177,0
МАЈ	117	14,541,712	124,288	97	12,317,421	126,984	19	2,046,469	107,709	1	177,822	177,8
ЈУНИ	114	13,760,353	120,705	97	11,712,182	120,744	16	1,877,549	117,347	1	170,622	170,6
ЈУЛИ	120	14,826,673	123,556	99	11,703,199	118,214	20	2,937,377	146,869	1	186,097	186,0
АВГУСТ	119	14,074,172	118,270	100	11,739,291	117,393	18	2,161,593	120,089	1	173,288	173,2
СЕПТЕМБАР	115	15,030,445	130,700	98	12,956,478	132,209	16	1,895,168	118,448	1	178,799	178,7
ОКТОБАР	116	15,210,854	131,128	98	13,251,629	135,221	17	1,775,537	104,443	1	183,688	183,6
НОВЕМБАР	139	17,694,308	127,297	110	13,887,280	126,248	28	3,643,122	130,112	1	163,906	163,9
ДЕЦЕМБАР	139	19,329,664	139,062	110	15,216,394	138,331	28	3,933,678	140,489	1	179,592	179,5
УКУПНО	1,442	179,912,322		1,210	151,619,239		220	26,191,235		12	2,101,848	
ПРОСЕК	120	14,992,694	124,766	101	12,634,937	125,305	18	2,182,603	119,051	1	175,154	175,1

Маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2026. год. - Бруто 1

ПЛАН 2026.	УКУПНО			СТАРО ЗАПОСЛЕНИ			НОВО ЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Број запослених	Маса бруто I зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса бруто I зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса бруто I зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса бруто I зарада	Просечна зарада
ЈАНУАР	138	22,166,379	160,626	113	17,953,236	158,878	24	3,977,595	165,733	1	235,548	235,54
ФЕБРУАР	138	20,701,005	150,007	113	16,665,485	147,482	24	3,818,148	159,090	1	217,372	217,37
МАРТ	139	21,535,584	154,932	112	17,122,039	152,875	26	4,177,997	160,692	1	235,548	235,54
АПРИЛ	139	22,464,487	161,615	111	17,634,679	158,871	27	4,594,260	170,158	1	235,548	235,54
МАЈ	139	21,557,054	155,087	111	16,991,765	153,079	27	4,338,829	160,697	1	226,460	226,46
ЈУНИ	139	21,549,585	155,033	110	16,810,464	152,822	28	4,503,573	160,842	1	235,548	235,54
ЈУЛИ	139	22,262,921	160,165	109	17,203,499	157,830	29	4,814,787	166,027	1	244,635	244,63
АВГУСТ	139	20,836,142	149,900	108	15,934,256	147,539	30	4,675,426	155,848	1	226,460	226,46
СЕПТЕМБАР	139	21,549,584	155,033	108	16,484,885	152,638	30	4,829,151	160,972	1	235,548	235,54
ОКТОБАР	139	21,549,584	155,033	108	16,484,885	152,638	30	4,829,151	160,972	1	235,548	235,54
НОВЕМБАР	139	21,249,906	152,877	108	16,215,960	150,148	30	4,807,486	160,250	1	226,460	226,46
ДЕЦЕМБАР	139	22,142,003	159,295	108	16,914,583	156,617	30	4,982,785	166,093	1	244,635	244,63
УКУПНО	1,666	259,564,234		1,319	202,415,736		335	54,349,188		12	2,799,310	
ПРОСЕК	139	21,630,353	155,801	110	16,867,978	153,462	28	4,529,099	162,236	1	233,276	233,27

**Маса за зараде увећана за доприносе на зараде, број запослених
и просечна зарада по месецима за 2026. год. - Бруто 2**

План 2026	УКУПНО			СТАРО ЗАПОСЛЕНИ			НОВО ЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Број запослених	Маса бруто II зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса бруто II зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса бруто II зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса бруто II зарада	Просечна зарада
ЈАНУАР	138	25,524,585	184,961	113	20,673,151	182,948	24	4,580,201	190,842	1	271,234	271,234
ФЕБРУАР	138	23,837,207	172,733	113	19,190,306	169,826	24	4,396,597	183,192	1	250,304	250,304
МАРТ	139	24,798,225	178,404	112	19,716,028	176,036	26	4,810,964	185,037	1	271,234	271,234
АПРИЛ	139	25,867,857	186,100	111	20,306,333	182,940	27	5,290,290	195,937	1	271,234	271,234
МАЈ	139	24,822,948	178,582	111	19,566,017	176,270	27	4,996,162	185,043	1	260,769	260,769
ЈУНИ	139	24,814,347	178,520	110	19,357,249	175,975	28	5,185,864	185,209	1	271,234	271,234
ЈУЛИ	139	25,635,754	184,430	109	19,809,829	181,742	29	5,544,227	191,180	1	281,697	281,697
АВГУСТ	139	23,992,818	172,610	108	18,348,296	169,892	30	5,383,753	179,458	1	260,769	260,769
СЕПТЕМБАР	139	24,814,346	178,520	108	18,982,345	175,762	30	5,560,767	185,359	1	271,234	271,234
ОКТОБАР	139	24,814,346	178,520	108	18,982,345	175,762	30	5,560,767	185,359	1	271,234	271,234
НОВЕМБАР	139	24,469,267	176,038	108	18,672,678	172,895	30	5,535,820	184,527	1	260,769	260,769
ДЕЦЕМБАР	139	25,496,516	183,428	108	19,477,142	180,344	30	5,737,677	191,256	1	281,697	281,697
УКУПНО	1,666	298,888,215		1,319	233,081,720		335	62,583,090		12	3,223,405	
ПРОСЕК	139	24,907,351	179,405	110	16,867,978	176,711	28	4,529,099	186,815	1	268,617	268,617

Напомена:

Планирана исплаћена зарада као и број радника за месец децембар 2025. године, пројектовани су у односу на рад радника у месецу новембру 2025.године, тако да не представља обавезујућу основу у погледу броја радника за почетак пословне 2026. године што се види из достављених прегледа.

У табелама у којима се исказује маса за зараде у 2026.години, на крају другог и трећег кварталног периода укупан број запослених је већи за један у односу на квартални приказ броја запослених у табелама „Трошкови запослених“ (Прилог 7) и „Динамика запошљавања“ (Прилог 10) будући да на дан 15.03.2026. и 24.06.2026.године за двоје запослених престаје радни однос због одласка у старосну пензију и њихове зараде су садржане у маси зарада за наведене месеце иако формално неће бити у радном односу последњег дана у месецу на крају првог, односно другог кварталног периода.

Планирана маса зарада за 2026. годину формирана је на основу економских кретања и у складу са Смерницама за израду годишњег Програма пословања за 2026. годину.Укупна маса увећана је због усклађивања са новом минималном ценом рада по радном часу која ће важити у 2026. години и која ће износити 371,00 динара у нето износу (што представља повећање од 10,1 % у односу на минималну цену рада у 2025. години), као и повећања односно усклађивања за минули рад од 0,5% за сваку годину радног стажа и по основу права на исплату регреса за коришћење годишњег одмора који се обрачунава на основу просека исплаћене зараде у Републици Србији за претходну годину.

Прилог 11а

Распон исплаћених и планираних зарада

у динарима

		Исплаћена у 2025.		Планирана у 2026.	
		Бруто 1	Нето	Бруто 1	Нето
Запослени без пословодства	Најнижа зарада	85.827	63.007	125,472	91,378
	Највиша зарада	172.444	123.726	183,059	128,325
Пословодство	Најнижа зарада	163.359	117.357	217,372	155,583
	Највиша зарада	186.097	133.297	244,635	171,489

У табели 11а, исказани подаци који се односе на пословодство представљају податке о заради директора, будући да пословодство чини само директор.

Планиране накнаде члановима Надзорног одбора / Скупштине

Прилог 12

Накнаде Надзорног одбора / Скупштине у нето износу

Месец	Надзорни одбор / Скупштина – реализација претходна година (2025.)				Надзорни одбор / Скупштина – план текућа година (2026.)			
	Укупан износ	Накнада председника	Накнада чланова	Број чланова	Укупан износ	Накнада председника	Накнада чланова	Број чланова
	1+(2*3)	1	2	3	1+(2*3)	1	2	3
I	80,000	30,000	25,000	2	80,000	30,000	25,000	2
II	80,000	30,000	25,000	2	80,000	30,000	25,000	2
III	80,000	30,000	25,000	2	80,000	30,000	25,000	2
IV	80,000	30,000	25,000	2	80,000	30,000	25,000	2
V	80,000	30,000	25,000	2	80,000	30,000	25,000	2
VI	80,000	30,000	25,000	2	80,000	30,000	25,000	2
VII	80,000	30,000	25,000	2	80,000	30,000	25,000	2
VIII	80,000	30,000	25,000	2	80,000	30,000	25,000	2
IX	80,000	30,000	25,000	2	80,000	30,000	25,000	2
X	80,000	30,000	25,000	2	80,000	30,000	25,000	2
XI	80,000	30,000	25,000	2	80,000	30,000	25,000	2
XII	80,000	30,000	25,000	2	80,000	30,000	25,000	2
УКУПНО	960,000	360,000	300,000	24	960,000	360,000	300,000	24
ПРОСЕК	80,000	30,000	25,000	2	80,000	30,000	25,000	2

Накнаде Надзорног одбора/Скупштине у бруто износу

Месец	Надзорни одбор / Скупштина – реализација претходна година (2025.)					Надзорни одбор / Скупштина – план текућа година (2026.)				
	Укупан износ	Накнада председника	Накнада чланова	Број чланова	Уплата у буџет	Укупан износ	Накнада председника	Накнада чланова	Број чланова	Уплата у буџет
	1+(2*3)	1	2	3	4	1+(2*3)	1	2	3	4
I	125,786	47,170	39,308	2	/	125,786	47,170	39,308	2	/
II	125,786	47,170	39,308	2	/	125,786	47,170	39,308	2	/
III	125,786	47,170	39,308	2	/	125,786	47,170	39,308	2	/
IV	125,786	47,170	39,308	2	/	125,786	47,170	39,308	2	/

V	125,786	47,170	39,308	2	/	125,786	47,170	39,308	2	/
VI	125,786	47,170	39,308	2	/	125,786	47,170	39,308	2	/
VII	125,786	47,170	39,308	2	/	125,786	47,170	39,308	2	/
VIII	125,786	47,170	39,308	2	/	125,786	47,170	39,308	2	/
IX	125,786	47,170	39,308	2	/	125,786	47,170	39,308	2	/
X	125,786	47,170	39,308	2	/	125,786	47,170	39,308	2	/
XI	125,786	47,170	39,308	2	/	125,786	47,170	39,308	2	/
XII	125,786	47,170	39,308	2	/	125,786	47,170	39,308	2	/
УКУПНО	1,509,432	566,040	471,696	24	/	1,509,432	566,040	471,696	24	/
ПРОСЕК	125,786	47,170	39,308	2	/	125,786	47,170	39,308	2	/

Средства за исплату зарада члановима и председнику Надзорног одбора планирана су у износу од 1.509.432,00 динара. Накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора утврђен је у складу са одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа (Сл. Гласник РС, бр.102/2016).

Накнада Комисије за ревизију у нето износу

Месец	Комисија за ревизију – реализација претходна година				Комисија за ревизију – план текућа година			
	Укупан износ	Накнада председника	Накнада чланова	Број чланова	Укупан износ	Накнада председника	Накнада чланова	Број чланова
	1+(2*3)	1	2	3	1+(2*3)	1	2	3
I								
II								
III								
IV								
V								
VI								
VII								
VIII								
IX								
X								
XI								
XII								
УКУПНО								
ПРОСЕК								

Накнада Комисије за ревизију у бруто износу

Месец	Комисија за ревизију – реализација претходна година					Комисија за ревизију – план текућа година				
	Укупан износ	Накнада председника	Накнада чланова	Број чланова	Уплата у буџет	Укупан износ	Накнада председника	Накнада чланова	Број чланова	Уплата у буџет
	1+(2*3)	1	2	3	4	1+(2*3)	1	2	3	4
I										
II										
III										
IV										
V										
VI										

VII													
VIII													
IX													
X													
XI													
XII													
УКУПНО													

7. КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ

Прилог 14

КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ

Кр.пор.	Назив кредита/Пројекти	Оригинална валута	Гаранција државе	Стање кредитне задужености у оригиналној валути на дан 31.12.2025. године	Стање кредитне задужености у динарима на дан 31.12.2025. године	Год. Повл. кред.	Рок отплате без перипод. по чет.	Период почетка (Grace period)	Датум прве отплате	Каматна стопа	Број отплатителних година	План плаћања по кредиту за 2026 годину у динарима		Стање кредитне задужености у оригиналној валути на дан 31.12.2026. године	Стање кредитне задужености у динарима на дан 31.12.2026. године
												Укупна главница	Укупно камата		
Домаћи кредитори															
АИК Банка ад Београд	Overdraft kredit	РСД	НЕ			2025	2026		18.05.2025	5,80%	12				
	Overdraft kredit	РСД	НЕ			2026	2027		18.05.2026	5,80%	12	20.000.000	780.000		20.000.00
	Наменски кредит	РСД	НЕ			2026	2027			7,00%	12	10.000.000	430.000		
Стране кредитори															
Укупно кредитно задужење												30.000.000	1.210.000		
Од чега за ликвидност												20.000.000	780.000		
Од чега за капиталне пројекте															

Напомена:

- У 2025. години је био одобрен овердрафт кредит (дозвољени минус по текућем рачуну код АИК Банке ад Београд) у висини од 10.000.000 динара, са истеком 18.05.2026 године.
- План је да се у 2026. години предузме кредитно задужи овердрафт кредитом од

приходе остварује искључиво од обављања поверене делатности сахрањивања и погребних услуга и у пословању је усмерено превасходно на приходе од пружања услуга физичким лицима, па се често дешава да долази до неусаглашености између прилива средстава и реалних потреба. Посебно треба имати у виду специфичну природу наше делатности која директно зависи од степена морталитета у граду на који утичу бројни објективни фактори и може се предвидети само на основу просечних вредности у претходном периоду. Дозвољени минус би се користио управо за те намене, да се покрије тренутно већа потреба за ликвидним средствима, при чему би та средства била враћена у најкраћем року, односно већ у следећем периоду када приходи буду изнад текућих обавеза.

- Наменски кредит у износу од 10.000.000 динара је намењен за набавку погребног возила, односно специјалног возила за погребну делатност као и електро погребног возила за превоз покојника на самом гробљу. За једном таквом набавком постоји реална потреба, с обзиром да је возни парк застарео и да се ради о возилима која су прешла неколико стотина хиљада километара. Поправка и улагање у њих постало је потпуно нерационално и нерентабилно са економске стране, јер се све већа средства издвајају за њихово одржавање. Такође, имајући у виду да се предвиђеним возилом прелазе веће удаљености на годишњем нивоу, у граду али и ван града, намера је да се повећа безбедност како возача тако и свих осталих учесника у саобраћају.

8. ПЛАНИРАНЕ НАБАВКЕ

Прилог 15

ПЛАНИРАНА ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, РАДОВА И УСЛУГА

у динарима

Редни број	ПОЗИЦИЈА	Реализација (процена) у 2025. години*	План за 01.01-31.03.2026.	План за 01.01-30.06.2026.	План за 01.01-30.09.2026.	План за 01.01-31.12.2026.
Добра						
1.	Набавка трговачке робе	22.000.000	7.500.000	15.000.000	22.500.000	30.000.000
2.	Тр.магазина материј. Н.гробље	28.000.000	12.500.000	25.000.000	37.500.000	50.000.000
3.	Сировине за потребе Н. Гробља	2.000.000	2.200.000	4.400.000	6.600.000	8.800.000
4.	Канцеларијски материјал	550.000	450.000	900.000	1.350.000	1.800.000
5.	Резервни делови	900.000	362.500	725.000	1.087.500	1.450.000
6.	Заштитна опрема	800.000	562.500	1.125.000	1.687.500	2.250.000
7.	Гориво	1.000.000	750.000	1.500.000	2.250.000	3.000.000
8.	Електрична енергија	2.000.000	750.000	1.500.000	2.250.000	3.000.000
9.	Ауто гуме	100.000	125.000	250.000	375.000	500.000
10.	Уља и мазива	170.000	100.000	200.000	300.000	400.000
11.	Средства за одржавање хигијене	250.000	150.000	300.000	450.000	600.000
12.	Инвестиције	285.000	7.600.000	7.450.000	8.050.000	24.000.000
Укупно добра		58.055.000	33.050.000	58.350.000	84.400.000	125.800.000
1	Одржавање објеката и возила	1.200.000	750.000	1.500.000	2.250.000	3.000.000

2	Комуникационе везе	1.500.000	462.500	925.000	1.387.500	1.850.000
3	Осигурање	360.000	175.000	350.000	525.000	700.000
4	Каменорезачке услуге	8.000.000	75.000	150.000	225.000	300.000
5	Инвестиције	500.000	960.000	960.000	960.000	960.000
Укупно услуге		11.560.000	2.422.500	3.885.000	5.347.500	6.810.000
1	Грађевинско - инфраструктурни радови на гробљу	/	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000
2	Рашчишћавање и припрема нових парцела на гробљима из система ЈКП Горица Ниш	/	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
...						
Укупно радови			6.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000
КУПНО = ДОБРА + УСЛУГЕ + РАДОВИ		69.615.000	41.472.500	68.235.000	95.747.500	138.610.000

Наведене позиције представљају приказ набављених добара и услуга ЈКП „Горица“ по спроведеним процедурама јавних набавки, набавки испод лимита за спровођење поступка јавне набавке (уз обезбеђење конкуренције и избор најповољније) као и набавке добара и услуга које су намењене даљој продаји.

Набавке су планиране на основу потрошње из предходне године и процењених потреба за наредну годину, уз претходно спроведено истраживања тржишта у погледу цене, квалитета, начина и рокова испоруке и других услова набавке. Инвестициона улагања су условљена расположивошћу средстава, што даље имплицира да се она више јављају као планска величина и биће реализована у складу са финансијским могућностима предузећа.

ПЛАН ИНВЕСТИЦИЈА

Буџет капиталних улагања / дугорочних улагања /

ЈКП "Горица" Ниш не планира капитална улагања (дугорочна улагања) за 2026. годину, као и за наредне године, па самим тим је изостало и планирање буџета за те намене. Разлог за такву одлуку је непостојање потреба за неком капиталном инвестицијом, као и вишка средстава за инвестирање, па би у таквој ситуацији било и нереално планирати капиталне пројекте са већим инвестирањем и дужим роком отплате.

Међутим, из објективних разлога који су највећим делом економске природе, тренутно али и у скорој будућности нема реалних основа за реализацију ових инвестиција, па су у следећем прегледу дате само инвестиције које би могле бити реализоване у једној пословној години.

Прилог 16

Стр.1

План инвестиција

Ред. бр.	Назив инвестиције	Година почетка финансирања	Година завршетка финансирања	Укупна вредност	Реализовано закључно са 31.12.2025.г	Извор средстава	Износ према извору финансирања	План 2026.година				План 2027	План 2028
								План 01.01.-31.03.2026.	План 01.01.-30.06.2026.	План 01.01.-30.09.2026.	План 01.01.-31.12.2026.		
I	РЈ "Погребне услуге"												
1	Компјутери са пратећом опремом	2026	2026	500.000	/	Сопств.	500.000	500.000	500.000			/	/
2	Ровокопач	2026	2026	6.000.000	/	Сопств.	6.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000	/	/
3	Опрема за уређивање и одржавање зеленила	2026	2026	950.000	/	Сопств.	950.000		950.000	950.000		/	/
4	Возило за превоз покојника	2026	2026	4.000.000	/	Кредит	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	/	/
5	Адаптација возила у спец.погребно возило	2026	2026	960.000	/	Сопств.	960.000			960.000	960.000	/	/
6	Електро возило за превоз покојника у кругу гробља	2026	2026	3.600.000	/	Кредит	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	/	/
7	Контејнери за смеће	2026	2026	950.000	/	Сопств.	950.000			950.000	950.000	/	/
	Укупно:			16.960.000	/			14.100.000	15.050.000	16.460.000	15.510.000	/	/

Стр.2

Ред. бр.	Назив инвестиције	Година почетка финансирања	Година завршетка финансирања	Укупна вредност	Реализовано закључно са 31.12.2025.г	Извор средстава	Износ према извору финансирања	План 2026.година				План 2027.	План 2028.
								План 01.01.-31.03.2026.	План 01.01.-30.06.2026.	План 01.01.-30.09.2026.	План 01.01.-31.12.2026.		
I	РЈ "Погребне услуге"-наставак												
8	Клупе за пешачке стазе	2026	2026	300.000	/	Сопств.	300.000			300.000	300.000	/	/
9	Капија на пешачкој стази	2026	2026	300.000	/	Сопств.	300.000			300.000	300.000	/	/
10	Набавка и монтажа знаковних инфо табли и плочица за означавање парцела	2026	2026	900.000	/	Сопств.	900.000			900.000	900.000	/	/
11	Грађевинско - инфраструктурни радови на гробљу	2026	2026	4.000.000	/	Сопств.	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	/	/
12	Носила и колица за пренос покојника	2026	2026	800.000	/	Сопств.	800.000	800.000	800.000			/	/
13	Софтвер – Програм погребно	2026	2026	3.000.000		Сопств.	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000		
14	Канцеларијски намештај	2026	2026	200.000		Сопств.	200.000			200.000	200.000		
15	Клима уређаји	2026	2026	200.000		Сопств.	200.000	200.000	200.000				
16	Систем за видео надзор	2026	2026	500.000		Сопств.	500.000	500.000	500.000				
	Укупно :			10.200.000	/			8.500.000	8.500.000	8.700.000	8.700.000	/	/
	Укупно I :			27.160.000									

Ред. бр.	Назив инвестиције	Година почетка финансирања	Година завршетка финансирања	Укупна вредност	Реализовано закључно са 31.12.2025.г	Извор средстава	Износ према извору финансирања	План 2026.година				План 2027.	План 2028.
								План 01.01.-31.03.2026.	План 01.01.-30.06.2026.	План 01.01.-30.09.2026.	План 01.01.-31.12.2026.		
II	РЈ "Економски правни и општи послови"												
1	Компјутери са пратећом опремом	2026	2026	400.000	/	Сопств.	400.000	400.000	400.000			/	/
2	Канцеларијски намештај	2026	2026	300.000	/	Сопств.	300.000			300.000	300.000	/	/
3	Клима уређаји	2026	2026	200.000	/	Сопств.	200.000	200.000	200.000			/	/
4	Путнички аутомобил	2026	2026	900.000	/	Сопств.	900.000	900.000	900.000	900.000	900.000	/	/
	Укупно II :			1.800.000				1.500.000	1.500.000	1.200.000	1.200.000	/	/
	Свега I+II:			28.960.000									

Напред наведени табеларни преглед инвестиција је израђен на основу достављених потреба организационих јединица у оквиру ЈКП "Горица" Ниш, и као такав је саставни део Плана набавки који ће бити донет у складу са Законом о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/2019 и 92/2023), који поред плана инвестиција сублимира и поједине позиције Укупних расхода предузећа.

ЈКП „Горица“ Ниш не планира спровођење резервисаних јавних набавки у 2026. години.

Потреба за наведеним инвестицијама се може оправдати тржишно условљеном потребом за повећањем ефикасности предузећа, пре свега код оперативних сектора, набавком новијих и савременијих машина као и друге опреме, која је релативно застарела и чији трошкови одржавања у све већем обиму оптерећују укупне расходе предузећа. Посебно је велики проблем планирања ових трошкова, односно планирање позиција у плану набавки и њихово касније спровођење у складу са прописаном процедуром. Такође, услед динамичног прогреса на пољу хардвера, а посебно софтвера (нпр. изостанак досадашње подршке за поједине програме и апликације које су до сада коришћене) постоји потреба за уклапањем у дате трендове, односно набавка нових рачунара, рачунарских компоненти као и нових програма, како би предузеће обезбедило опстанак и развој.

Једна од позиција плана инвестиција је и инфраструктурно уређење гробаља која су већ у систему ЈКП Горица Ниш а у складу са Одлуком о уређивању и одржавању гробаља и сахрањивању. Поменута активност подразумева ангажовање целокупне управне структуре из Града Ниша пре свега ради решавања имовинско-правних односа и довођење ових комуналних објеката у функцију у складу са важећим законским прописима и верским обредима. На тај начин би се унапредило пословање и заокружила целокупно додељена делатности.

У плану инвестиција предвиђена је и набавка погребног возила, односно специјалног возила за погребну делатност као и електро погребног возила за превоз покојника на самом гробљу. За једном таквом набавком постоји реална потреба, с обзиром да је возни парк застарео и да се ради о возилима која су прешла неколико стотина хиљада километара. Поправка и улагање у њих постало је потпуно нерационално и нерентабилно са економске стране, јер се све већа средства издвајају за њихово одржавање. Такође, имајући у виду да се предвиђеним возилом прелазе веће удаљености на годишњем нивоу, у граду али и ван града, намера је је да се повећа безбедност како возача тако и свих осталих учесника у саобраћају. Предвиђена је и набавка једног половног путничког возила за потребе сектора погребних услуга а из разлога разуђености гробаља из система ЈКП Горица Ниш. Планиране инвестиције у возила биће конкретизоване Планом јавних набавки за 2026. годину и конкурсном документацијом коју ће израдити комисија именована за спровођење планираних поступака јавних набавки у 2026. години.

Инвестиције ће бити реализоване у складу са потребама и финансијским могућностима предузећа.

10. КРИТЕРИЈУМИ ЗА КОРИШЋЕЊЕ СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

Прилог 17.

Средства за посебне намене

Ред. бр.	Позиција	План у 2025. (претходна година)	Реализација у 2025. (претходна година)	План за 01.01.- 31.03.2026.	План за 01.01.- 30.06.2026.	План за 01.01.- 30.09.2026.	План за 01.01.- 31.12.2026.
1	Спонзорство	/	/	/	/	/	/
2	Донације	/	/	50.000	100.000	150.000	200.000
3	Хуманитарне активности	/	/	/	/	/	/
4	Спортске активности	/	/	/	/	/	/
5	Репрезентација	500.000	500.000	200.000	400.000	600.000	800.000
6	Реклама и пропаганда	500.000	300.000	125.000	250.000	375.000	500.000
7	Остало	/	/	/	/	/	/
		/	/	/	/	/	/

Од средстава за посебне намене ЈКП „Горица“ Ниш планира средства за репрезентацију, рекламу и пропаганду као и донације. Средства за донације су предвиђена из разлога друштвене одговорности предузећа и биће одобрена за финансирање оправданих пројеката из разних друштвених области а по процени финансијских могућности предузећа. Повећање износа средстава на име репрезентације условљено је повећањем цена на тржишту, будући да износ наведене позиције није измењен у дужем временском периоду. Сва предвиђена средства за пословне намене планирана су у складу са Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2026. годину, односно трогодишњих програма пословања за период од 2026-2028 године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, бр.110-12412/2025-1 од 20.11.2025.године.

ПРЕДЛАГАЧ:
ВД Директор

др Ненад Хафнер



ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА
ЈКП „ГОРИЦА“ НИШ

Горан Стојковић дипл.правник