



Јавно комунално предузеће „ГОРИЦА” Ниш
Шумадијска бр. 4, 18000 Ниш

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ
ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА ЈКП “ГОРИЦА” НИШ
ЗА 2026. ГОДИНУ

Ниш, новембар 2025. године



УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Делатност предузећа

Претежна делатност ЈКП “Горица” Ниш је:

96.03 - Погребне и сродне активности

- сахрањивање (припрема лешева за сахрањивање, спаљивање и балзамовање 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.

САДРЖАЈ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА ЗА 2026. год.

Програм пословања чине следеће целине:

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

ОСНОВЕ ЗА ИЗРАДУ ПЛАНА 2026. ГОДИНЕ

Програм пословања ЈКП “Горица” Ниш за 2026. годину, израђен је у складу са Законом о јавним предузећима, Законом о комуналним делатностима, Одлукама Оснивача и нормативним актима предузећа, Законом о раду и 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.



Предузеће обавља погребну делатност и у складу са тим планира своје пословање односно приходе и расходе за наредну пословну годину.

Пословање ЈКП „Горица“ Ниш, а самим тим и Програм пословања, у највећем делу заснива се на сопственим изворима из делокруга рада, али и опредељеним средствима Буџета Града Ниша за реализацију Програма рада дежурне службе као и Програма одржавања јавних зелених површина на гробљима у употреби.

ПОЛИТИКА ЦЕНА

Приходи предузећа планирани су 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.

ЈКП „Горица“ Ниш у политици вођења цена у потпуности је сагледала економску реалност наших суграђана и у складу је са економском политиком Владе Републике Србије.

На основу тако утврђених параметара у делу цена комуналних услуга и физичког обима реализације Програма, планирани су основни елементи плана и то:

- укупан приход,
- укупни трошкови и расходи,
- кадрови,
- финансијски резултат и
- инвестициона улагања.

УКУПАН ПРИХОД

Планирани укупан приход за 2026. годину износи 502.533.185,00 динара и већи је за 17% у односу на планирани приход за 2025. годину. Планирано повећање прихода у односу на план и процену остварења за 2025.годину, резултат је повећаних износа по Програмима поверених од стране Града Ниша као и очекиваних већих прихода у склопу своје претежне делатности.

Износ планираних прихода у оквиру сектора „Погребне услуге“ као и износ осталих прихода и њихово упоредно презентовање у односу на планиране и остварене приходе садржани су прегледу који следи:

Ред бр.	ВРСТА ПРИХОДА ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	ПЛАН 2025. год.	ПРОЦЕНА 2025. год.	ПЛАН 2026. год.	ИНДЕКС	
					5:3	5:4
1	2	3	4	5	6	7
1	"ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ"	428.371.262,00	332.392.974,00	500.033.185,00	117%	150%
2	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	100.000,00	2.200.000,00	2.500.000,00	2.500%	114%
3	УКУПНО:	428.471.262,00	334.592.974,00	502.533.185,00	117%	150%



РАСХОДИ ПОСЛОВАЊА

Програмом пословања ЈКП "Горица" Ниш за 2026. годину планирани су расходи по наменама у укупној вредности **501.059.647,00** динара и исти су већи за 17% у односу на планиране у 2025. години. Планирано повећање трошкова условљено је повећањем минималне цене рада од 01.01.2026.године као и већег износа средстава потребних за обављање делатности одржавања јавних зелених површина на гробљима у употреби, планираног повећања продаје погребне опреме, већег планираног износа за инвестиције и др. трошкова.

ПЛАН ТРОШКОВА И РАСХОДА 2026 (Преглед по групама - синтетика)

Р. бр.	Опис	План за 2025.	Процена за 2025.	План за 2026.	Индекс у %	
					5:4	5:3
1	2	3	4	5	6	7
1	Набавна вредност тргов. робе	30.000.000,00	16.666.000,00	30.000.000,00	180%	100%
2	Трошкови централног магацина	2.500.000,00	1.400.000,00	2.500.000,00	179%	100%
3	Трошкови воде	2.000.000,00	1.500.000,00	2.000.000,00	133%	100%
4	Трошкови магацина материјала Н.Гробље	30.000.000,00	30.000.000,00	50.000.000,00	167%	167%
5	Трошкови сировина „Ново гробље“	4.000.000,00	2.200.000,00	8.800.000,00	400%	220%
6	Трошкови канцеларијског материјала рез. делова, х.т.з., амбалаже, ауто гума	6.030.000,00	2.850.000,00	6.900.000,00	242%	114%
7	Трошкови горива и мазива	3.520.000,00	1.680.000,00	3.400.000,00	202%	97%
8	Трошкови електричне енергије	3.000.000,00	2.100.000,00	3.000.000,00	143%	100%
9	Бруто зарада (бруто I)	223.069.664,00	173.310.058,00	259.574.234,00	150%	116%
10	Порези и доприноси на зараде	33.795.054,00	26.256.473,00	39.323.981,00	150%	116%
11	Трошкови накнада, превоза на посао и са посла и остали лични трошкови	21.901.298,00	19.033.481,00	22.341.432,00	117%	102%
12	Трошкови производних услуга	40.187.246,00	35.220.000,00	44.800.000,00	127%	111%
13	Трошкови амортизације и резервисања	7.500.000,00	3.700.000,00	5.000.000,00	135%	67%
14	Нематеријални трошкови	15.565.000,00	9.952.000,00	20.270.000,00	204%	130%
15	Финансијски расходи	300.000,00	3.050.000,00	2.200.000,00	72%	633%
16	Остали расходи	500.000,00	170.000,00	350.000,00	206%	70%
17	Исправка ненаплаћених потраживања	2.600.000,00	300.000,00	500.000,00	167%	19%
18	Расходи ранијег периода	1.000.000,00	2.200.000,00	100.000,00	5%	10%
	УКУПНО:	427.468.262,00	331.588.012,00	501.059.647,00	151%	117%



РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА

Планирана добит за 2026. годину износи 1.473.538,00 дин.и дата је у приказу табеле која следи:

Р. бр.	Опис	План за 2025. год.	Процена остварења 2025.год.	План за 2026.год.
1	2	3	4	5
1	Укупан приход	428.471.262,00	334.592.974,00	502.533.185,00
2	Укупни расход	427.468.262,00	331.588.012,00	501.059.647,00
3	Резултат (1-2)	1.003.000,00	3.004.962,00	1.473.538,00
4	Резултат (2-1)	/	/	/

КАДРОВИ

У 2026. години планиран је наставак радног ангажовања за двадесет радника на одређено време преко 10% укупног броја запослених на неодређено време, након добијања потребне сагласности надлежног органа.

Динамика запошљавања прати превасходно природни одлив запослених у предузећу и престанак радног односа по другим основима у претходном периоду.

У првом кварталном периоду планирано је запошљавање укупно осам радника на неодређено време након добијања сагласности надлежног органа што је узроковано природним одливом већег броја радника и престанка радног односа запослених на неодређено време по другим основима у претходним годинама. Истовремено у истом периоду уместо запослених којима је престао радни однос нису успелне замене, што прети да угрози нормално одвијање процеса рада. Од планираног пријема осам радника на неодређено време пријем два радника се односи на два судска поступка за повраћај запослених на рад, чије се окончање очекује почетком 2026.године.

По основу природног одлива, а имајући у виду извршилачке позиције на којима се радно ангажују лица која одлазе у пензију и потребе континуираног обављања процеса рада, планирано је запошљавање на неодређено време по два радника у другом и трећем кварталном периоду, а све након добијања сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

ПОЛИТИКА ЗАРАДА

Политика зараде запослених у ЈКП "Горица" Ниш је такође обухваћена Програмом пословања и планира се и исплаћује у складу са важећим законским прописима, Уговором о раду и Колективним уговором, као и инструкцијама Оснивача и оствареним резултатима.

Трошкови бруто зарада запослених износе 259.574.234.00 дин. 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.



РАЗВОЈ

Развојна концепција предузећа у 2026. години, засниваће се на инвестиционим улагањима која се у овој години планирају у износу од 28.960.000,00 динара.

Предмет инвестиционих улагања у највећем делу се односи на улагања у опрему за вршење делатности, одржавање исте, а све са циљем модернизације и савременијег начина вршење услуга.

Наведене инвестиције биће финансиране из сопствених средстава.

ЗАКЉУЧАК

Планирани Програм пословања предузећа за 2026. годину представља план активности које ће се предузимати у циљу оптималног функционисања предузећа у вршењу делатности уз позитиван финансијски резултат.

Планирани приходи по изворима финансирања, као и расходи по наменама, по обиму су уравнотежени и њиховим остварењем исказала би се добит предузећа. Планирана добит у износу од 1.473.538,00 динара представља резултат максималног ангажовања свих запослених, као и планираних мера штедње и пројектованог тренда остварења позитивног пословања. Имајући у обзир услове привређивања, финансирање предузећа у већем проценту из сопствених средстава, као и непредвидивост износа трошкова услед тржишних услова привређивања, остварење овако планираног резултата представљаће изузетан успех предузећа.

Све напред наведено подразумева веће напоре који се огледају пре свега у одржавању и сталном унапређењу стања на постојећим гробљима уз максимално ангажовање свих субјективних фактора у оквиру предузећа на потпуној реализацији предложеног Програма.



JKP Горица Ниш
в.д. директора

др Ненад Хафнер