

На основу члана 56. став 1. тачка 1. Статута Града Ниша („Службени лист Града Ниша“, број 88/2008, 143/2016 и 18/2019), члана 72. став 1. Пословника о раду Градског већа Града Ниша („Службени лист Града Ниша“ број 1/2013, 95/2016, 98/2016, 124/2016, 144/2016 и 117/2020) и члана 8. став 2. Правилника о припреми, изради и достави материјала Градском већу Града Ниша („Службени лист Града Ниша“, број 103/2024),

Градско веће Града Ниша, на седници од 20.12.2024. године, доноси

Р Е Ш Е Њ Е

I Утврђује се Предлог решења о давању сагласности на Програм пословања ЈКП „Горица“ Ниш за 2025. годину.

II Предлог решења о давању сагласности на Програм пословања ЈКП „Горица“ Ниш за 2025. годину, доставља се председнику Скупштине Града Ниша ради увршћивања у дневни ред седнице Скупштине Града.

III За представника предлагача по овом предлогу на седници Скупштине Града Ниша, одређује се Ивана Станић, вршилац дужности директора ЈКП „Горица“ Ниш.

Број: 1411-18/2024-03
У Нишу, 20.12.2024. године

ГРАДСКО ВЕЋЕ ГРАДА НИША

**ПРЕДСЕДАВАЈУЋИ
ЗАМЕНИК ГРАДОНАЧЕЛНИКА**

Лука Гашевић

На основу члана 59. став 7. Закона о јавним предузећима ("Службени гласник РС", број 15/16, 88/19 и 62/23-други закон), члана 37. став 1. тачка 10б) Статута Града Ниша ("Службени лист Града Ниша", број 88/08, 143/16 и 18/19) и члана 14. став 1. тачка 2) и став 3. Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа "Горица" Ниш ("Службени лист Града Ниша", број 145/16-пречишћен текст, 18/18 и 109/20),

Скупштина Града Ниша, на седници

године, доноси

Р Е Ш Е Њ Е

I

Даје се сагласност на Програм пословања ЈКП "Горица" Ниш за 2025. годину број 1-2157/2, који је донео Надзорни одбор овог предузећа на седници одржаној 29.11.2024. године.

II

Решење доставити: ЈКП "Горица" Ниш, Градској управи за комуналне делатности и инспекцијске послове и Градској управи за финансије.

Број:
У Нишу

године

СКУПШТИНА ГРАДА НИША

ПРЕДСЕДНИК

Проф. др Игор Новаковић

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

Надзорни одбор ЈКП „Горица“ Ниш, у законом прописаном року, донео је Програм пословања ЈКП „Горица“ Ниш за 2025. годину број 1-2157/2 од 29.11.2024. године и исти је достављен Градској управи за комуналне делатности и инспекцијске послове, у циљу добијања сагласности Скупштине Града као оснивача.

Правни основ за доношење Програма пословања садржан је у члану 59. Закона о јавним предузећима ("Службени гласник РС", број 15/16, 88/19 и 62/23-други закон), који, између осталог, прописује обавезу доношења програма пословања за сваку календарску годину.

Програм је израђен у складу са Уредбом о утврђивању елемената Годишњег програма пословања за 2025. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2025–2027. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса („Службени гласник РС“, број 90/24) и смерницама за израду програма пословања јавних предузећа за 2025. годину и Закључком Градског већа Града Ниша број 1253-9/2024-03 од 29.11.2024. године.

Сходно наведеном исти садржи: Опште податке, Анализу пословања у 2024. години, Циљеве и планиране активности за 2025. годину, Планиране изворе прихода и позиције расхода по наменама, Планирани начин расподеле добити, План зарада и запошљавања, Кредитну задуженост, Планиране набавке, План инвестиција и Критеријуме за коришћење средстава за посебне намене.

У оквиру финансијских показатеља за 2025. годину, предузеће планира укупне приходе у износу од 404.192.230 динара, укупне расходе у износу од 402.188.817 динара и нето добит у износу од 1.003.000 динара.

Инвестиције у 2025. години планиране су у укупној вредности од 37.180.000 динара и односе се у највећој мери на исказане потребе оперативних сектора, односно набавку новијих и савременијих машина и друге опреме, одржавање постојеће опреме, адаптацију објеката које предузеће користи за основну делатност, као и набавку нових рачунара, рачунарских компоненти и нових програма, све у циљу развоја система предузећа и обављања комуналне делатности.

У складу са важећим прописима, на Програм пословања Јавно комуналног предузећа „Горица“ Ниш за 2025. годину прибављено је мишљење Градске управе за финансије.

Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове је разматрајући достављени Програм, утврдила да је исти сачињен у складу са важећим прописима и предлаже доношење решења као у диспозитиву.

ГРАДСКА УПРАВА ЗА КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ
И ИНСПЕКЦИЈСКЕ ПОСЛОВЕ

ВД НАЧЕЛНИКА

Јелена Динчић

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ГОРИЦА“-НИШ
Бр. 1-2157/2
29. 11. 2024
НИШ

ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ЈКП „ГОРИЦА“ НИШ ЗА 2025. ГОДИНУ

Ниш, новембар 2024. 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 и инспекцијске послове
- **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:** Ивана Станић дипл.ек.
(Решење о именовању бр.06-832/2020-28-02)
- **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 2024. ГОДИНИ
3. ЦИЉЕВИ И ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ЗА 2025. 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 29.11.2024. године:

ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ЈКП „ГОРИЦА“ НИШ ЗА 2025. 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 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.

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 непојалне конкуренције која постоји без обзира на поверену делатност;
- потврђивање и повећање поверења у предузеће као партнера и града као Оснивача који брину о својим грађанима 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 непојалном, као и новим тржишним захтевима корисника услуга.

Визија

Визија предузећа је дефинисана актом о оснивању ЈКП "Горица" Ниш, што подразумева да има стабилност у пословању и да се на основу исте сваким даном обезбеђују реални услови да предузеће буде успешно у региону у делатности којом се бави.

Имајући у виду искуство из самог предузећа, али и из других који се баве истим активностима, у наредном периоду потребно је исправити недостатке у пословању да би се омогућила реализација развојних циљева како предузећа тако и Оснивача, а који се односе на висок квалитет погребних услуга.

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 2024. године, план пословне стратегије и развоја ЈКП „Горица“ Ниш, за наредни период пословања подразумева следеће:

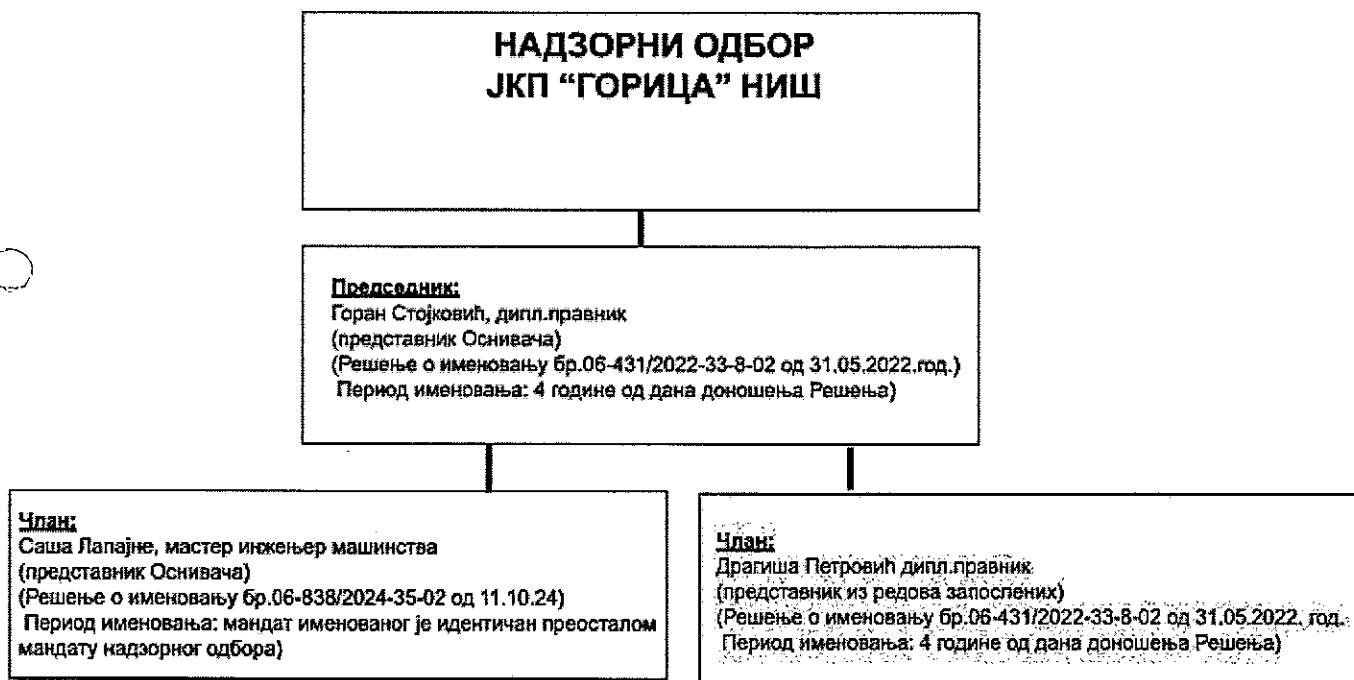
- у сарадњи са Оснивачем обезбедити потребан број гробних места за сахрањивање;
- повећати приходе уз исти просечан број сахрана, пре свега кроз адекватније ангажовање на продаји погребне опреме и изради спомен обележја;
- смањити трошкове преко увођења мера штедње, рационалнијим трошењем расположивих 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.

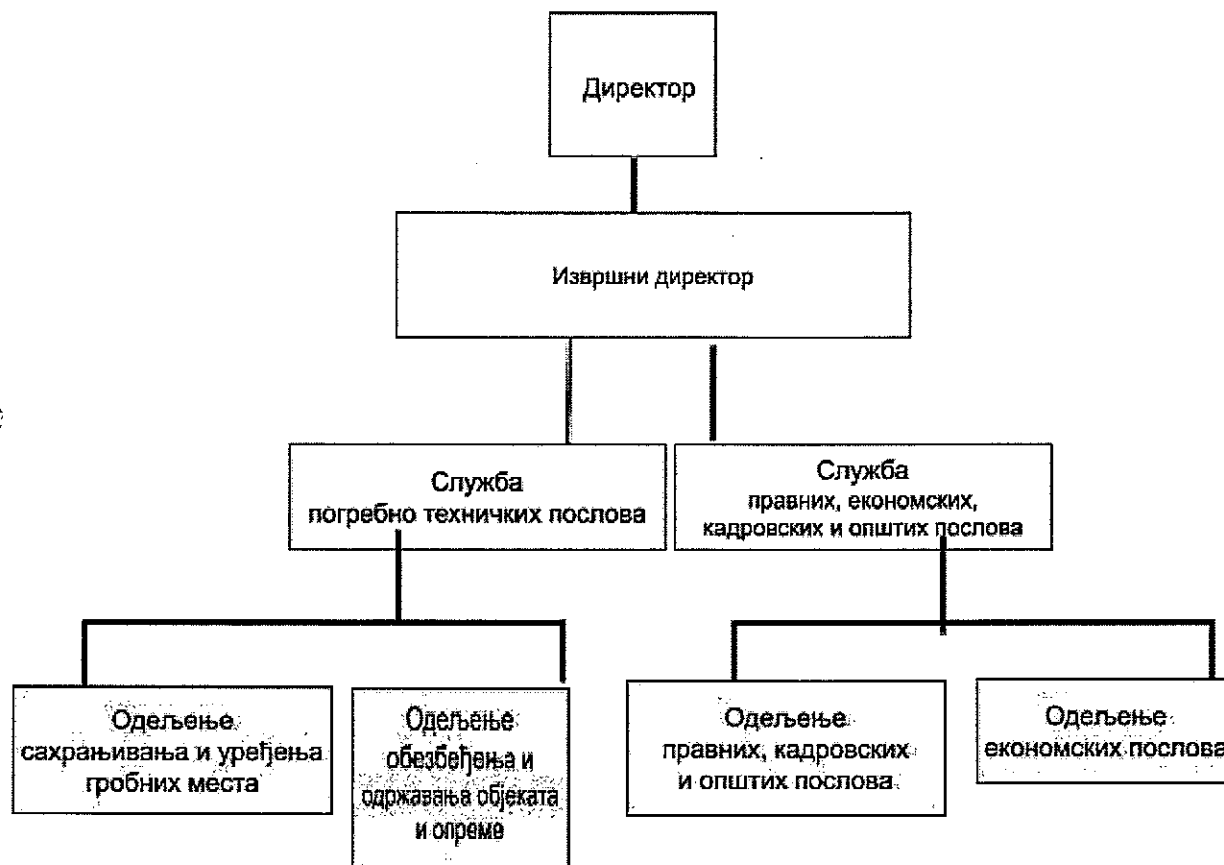
Програмом пословања ЈКП "Горица" Ниш за 2025. годину, обухваћени су циљеви дугорочног и средњерочног развоја, у мери у којој дозвољава организација пословања и финансијска ситуација. Кључне активности потребне за достизање циљева су:

- 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 2025. годину израђен је у складу са дугорочним планом пословне стратегије и развоја ЈКП "Горица"Ниш.

ОРГАНИЗАЦИОНА ШЕМА ЈКП „ГОРИЦА“ НИШ





Напомена:

- ВД Директора: Ивана Станић дипл.ек.
- Извршни директор: Ненад Мишић дипл.инж.маш.
- Извршни директор: Игор Новаковић дипл.ек.

ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА

Структуру предузећа чине следеће радне јединице:

0. Ниво предузећа
1. Служба за погребно техничке послове
2. Служба за правне, економске, кадровске и опште послове

2. АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА У 2024. ГОДИНИ

Процењени физички обим активности у 2024. години

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

Ред. бр.	Назив производа услуге	Јед.мер.	ПЛАН 2024.	ПРОЦЕНА 2024.
1	2	3	4	5
1	Услуге			
1.1	Сахране	ком.	1,900	1.680
1.2	Закуп и одржавање гроб.места	бр.извр.наплате	5,600	6.550
2	Грађевински радови и споменици			
2.1	Споменици	ком.	192	144
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	735
3.2	Крст	ком.	840	735
3.3	Покров	ком.	840	735
4	Дежурна служба			
4.1	Рад возача погребног возила	час	17,528	17.528
4.2	Рад пом.радника НК	час	35,136	35.136
4.3	Рад возила	км	27,500	27.500

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 2024.	ПРОЦЕНА 2024.
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 31.12.2024. године

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	План на дан 31.12.2024.	Реализација (процена) на дан 31.12.2024.
1	2	3	4	5
	АКТИВА			
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		
	Б. СТАЈНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	183.710	178.534
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		6
010	1. Улагања у развој	0004		
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		6
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	183.710	178.528
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	151.249	151.162
023	2. Постројења и опрема	0011	23.528	21.553
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	86
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	8.847	5.727
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у инострани	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. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		

040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		
28 (део) осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	1.390	343
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	68.756	74.168
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	15.429	24.379
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	4.495	6.512
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	7.608	7.183
13	3. Роба	0034	3.107	10.613
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	219	71
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	24.920	23.401
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	5.682	2.215
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	19.230	21.186
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	11.053	9.050
21, 22 осим 223, 224 и 27	1. Остала потраживања	0045	10.762	8.759
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	37	37
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	254	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	10.650	13.461
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	6.704	3.877
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	253.856	253.045
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	5.845	5.738
	ПАСИВА			
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	43.506	48.841
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		
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	74.793	80.128
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	74.654	78.553
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	139	1.575
	VIII. УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	653.226	653.226
350	1. Губитак ранијих година	0413	653.226	653.226
351	2. Губитак текуће године	0414		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	21.778	15.024
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	21.778	15.024
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	15.778	13.524
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	6.000	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 лицама у земљи	0422		
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицама 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	188.572	189.180

467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	10.000	
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	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	25.605	29.151
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	19.268	26.359
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	1.146	1.387
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	18.122	24.972
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	32.750	47.144
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	30.750	46.664
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	2.000	480
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЋЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	100.949	86.526
	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	253.856	253.045
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	5.845	5.738

Прилог 1а

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

у 000 динара

Група рачуна, рачуни	ПОЗИЦИЈА	АОП	План 01.01-31.12.2024	Реализација (процена) 01.01-31.12.2024
1	2	3	4	5
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	380.334	321.075
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	35.000	32.243
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	35.000	32.243
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	343.334	288.832
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	343.334	288.613
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	2.000	219
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	385.395	322.653
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	23.000	22.786
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	53.390	38.558
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	241.140	209.443
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	190.038	167.296
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	28.791	25.329
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	22.311	16.816
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	3.000	2.758

58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	40.535	37.393
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	9.000	
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	15.330	11.715
	В. ПОСЛОВНИ ДОВИТАК (1001 – 1013) ≥ 0	1025		
	Г. ПОСЛОВНИ ГУВИТАК (1013 – 1001) ≥ 0	1026	5.061	1.578
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	1.000	3.479
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	1.000	3.479
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	30
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	200	30
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	100	
	Е. ДОВИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 – 1032) ≥ 0	1037	700	3.449
	Ж. ГУВИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 – 1027) ≥ 0	1038		
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		368
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	2.600	529
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	10.000	567
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	900	328
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	391.334	325.489
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	389.195	323.540
	М. ДОВИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 – 1044) ≥ 0	1045	2.139	1.949

	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	2.000	
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	374	374
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 – 1046 + 1047 – 1048) ≥ 0	1049	139	1.575
	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	139	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 – 1049 + 1051 + 1052 – 1053 + 1054) ≥ 0	1056		
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЛИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЛИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЛИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЛИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
	1. Основна зарада по акцији	1061		
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		

Прилог 16

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 31.12.2024. године

у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	АОП	План 01.01-31.12.2024.	Реализација (процена) 01.01-31.12.2024.
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	330.127	318.363
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	326.627	314.120
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	1.000	3.479
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	2.500	764
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	354.480	313.362
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	123.540	134.059
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	210.940	158.231
4. Плаћене камате у земљи	3010		
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	20.000	21.072
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		5.001
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	24.353	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	1.000	3.479
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	1.000	3.479
5. Примљене дивиденде	3022		

II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	1.000	120
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	1.000	120
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		3.359
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	10.000	
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	10.000	
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	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		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	341.127	321.842
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	365.480	313.482
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		8.365
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	24.353	

Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	13.703	5.101
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	10.650	13.461

Процена резултата пословања за 2024. годину извршена на основу остварених финансијских показатеља у пословању за период јануар-септембар 2024. 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 2024. 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 2024. 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.

Сprovedене активности за унапређење процеса пословања

ЈКП "Горица" Ниш је у току 2024. 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 2024. години.

Остварење циљева планираних Програмом пословања за 2024. 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 смањену продају погребне опреме и споменика.

3. ЦИЉЕВИ И ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ЗА 2025. ГОДИНУ

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

Ред. бр.	Назив производа/услуге	Ј.М.	План 2025	План физичког обима производње за 2025.			
				01.01.-31.03.2025	01.01.-30.06.2025	01.01.-30.09.2025	01.01.-31.12.2025
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	5.700	1.450	2.900	4.350	5.700
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 2025	План физичког обима производње за 2025.			
				01.01.-31.03.2025	01.01.-30.06.2025	01.01.-30.09.2025	01.01.-31.12.2025
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	20
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 пословању 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 запосленошћу 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	2025.год.	2026.год.	2027.год.		
Продаја споменика	ком.	2024	192	192	/	/	Евиденција ЈКП "Горица" Ниш	- активност на нижој ценовној политици уз задржавање истог нивоа квалитета
Број сахрана	ком.	2024	1900	1950	/	/		- 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 дина.)	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

		2022.година	2023.година	2024.година	2025.година
Укупни капитал	План	621,939	621,939	621,939	48,269
	Реализација	621,939	621,939	621,939	-
	% одступања реализације од плана	0%	0%	0%	
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	0%	0%	0%	
Укупна имовина	План	190,151	191,708	253,856	269,243
	Реализација	173,494	180,180	178,534	-
	% одступања реализације од плана	-9%	-6%	0%	
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	0%	+4%	0%	
Пословни приходи	План	340,638	369,769	380,334	403,372
	Реализација	267,889	353,191	321,075	-
	% одступања реализације од плана	-21%	-4%	0%	
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-5%	+32%	0%	
Пословни расходи	План	343,138	374,193	385,395	398,789
	Реализација	268,499	358,927	322,653	-
	% одступања реализације од плана	-22%	-4%	0%	
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-5%	+34%	0%	
Пословни резултат	План	-2,500	-4,424	-5,061	4,583
	Реализација	-610	-7,736	-	-
	% одступања реализације од плана	-76%	+75%	0%	
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	+426%	+1,168%	0%	
Нето резултат	План	2,000	1,026	139	1,003
	Реализација	1,424	148	1,575	-
	% одступања реализације од плана	-29%	-86%	0%	
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-71%	-90%	0%	
Број запослених на дан 31.12.	План	143	141	142	139
	Реализација	116	133	135	-
	% одступања реализације од плана	-19%	-6%	0%	
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	+1%	+15%	0%	
Просечна нето зарада	План	57	73	81	89
	Реализација	59	78	78	-
	% одступања реализације од плана	+4%	+7%	0%	
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	+9%	+32%	0%	
Инвестиције	План	51,017	54,273	48,340	37,180
	Реализација	12,998	54,273	65,330	-
	% одступања реализације од плана	-75%	0%	0%	
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	+145%	+318%	0%	

	2022. година реализација	2023. година реализација	2024. година Реализација (процена)	План 2025. година
EBITDA	2,790	-52	4,737	4,203
ROA	0,820	0,082	0,882	0,372
ROE	0,164	0,023	0,253	2,078
Оперативни новчани ток	75,615	18,776	5,001	2,139
Дуг / капитал	40,441	38,331	40,687	457,797
Ликвидност	39,549	27,495	39,205	32,153
% зарада у пословним приходима	58,175	62,064	64,361	63,669

	Стање на дан 31.12.2022.	Стање на дан 31.12.2023.	Стање на дан 31.12.2024.	План на дан 31.12.2025.
Кредитно задужење без гаранције државе	0	0	0	10,000
Кредитно задужење са гаранцијом државе				
Укупно кредитно задужење	0	0	0	10,000

		2022. година реализација	2023. година реализација	2024. година Реализација (процена)	План 2025. 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 2025. ГОДИНУ

Приходи за 2025. годину

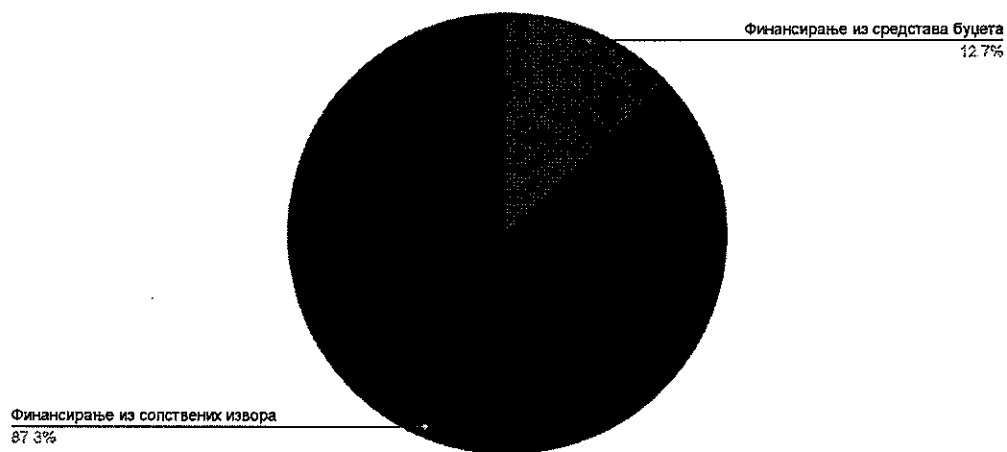
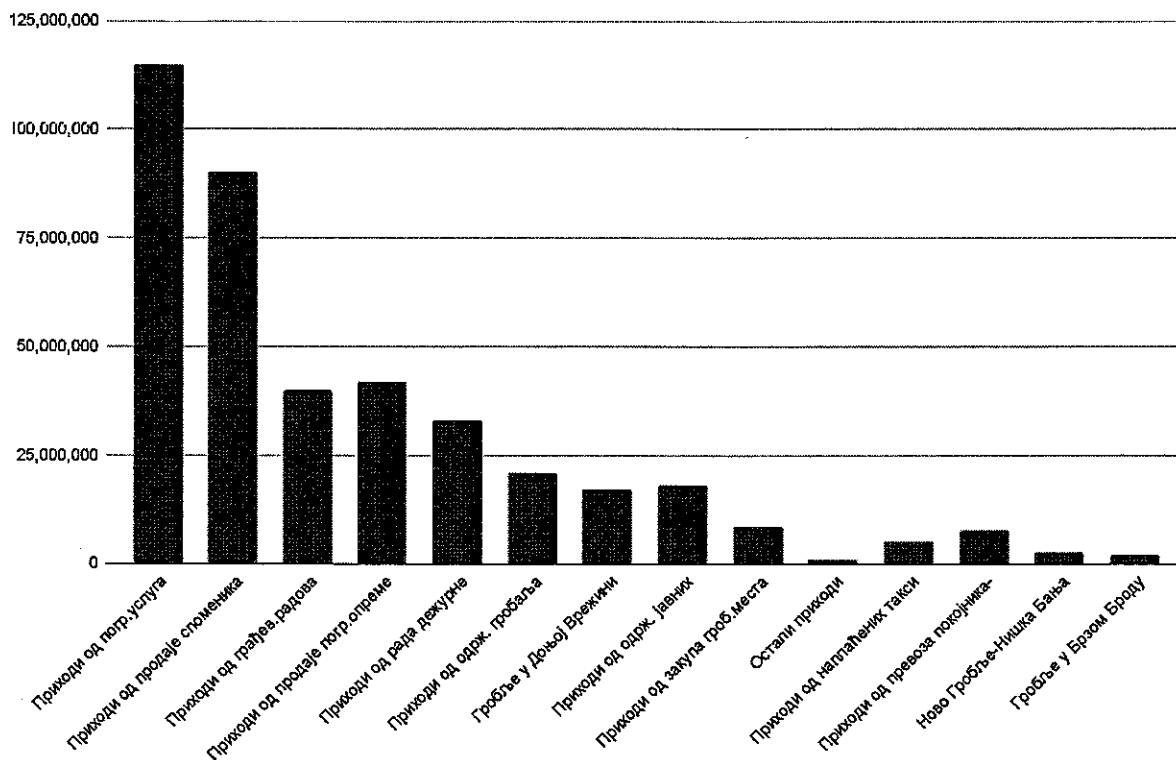
Ре д.б р.	Опис	Процена 2024. без ПДВ-а	2025.год. без ПДВ-а	2025.год. са ПДВ-ом
1	2	3	4	5
I	ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ			
1	Рад дежурне службе	33.274.143	33.183.230	36.501.553
2	Програм одржавања јавних зелених површина на гробљима	18.160.379	18.160.301	19.976.331
3	Приходи од продаје погребне опреме	32.243.468	42.000.000	50.400.000
4	Приходи од грађевинских радова	30.728.387	40.000.000	46.400.000
5	Приходи од продаје споменика	81.255.702	90.000.000	108.000.000
6	Приходи од погреб.услуга (тр.сахране)	94.856.620	115.000.000	126.500.000
7	Приходи од закупа гробног места	5.454.695	8.500.000	10.200.000
8	Приходи од одржавања гробаља	17.990.246	21.000.000	23.100.000
9	Приходи од наплаћених такси	3.195.308	5.000.000	6.000.000
10	Приходи од превоза покојника	6.403.881	7.748.699	8.523.569
11	Ново Гробље – Нишка Бања	626.000	2.500.000	2.750.000
12	Гробље у Брзом Броду	800.000	2.000.000	2.200.000
13	Гробље у Сувом Долу	500.000	900.000	990.000
14	Гробље у Доњој Врежини	/	17.200.000	18.920.000
	УКУПНО "СЕКТОР ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ" (I)	325.488.829	403.192.230	460.461.453
II	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	22.291	1.000.000	1.160.000
	УКУПНО ПРИХОДИ: I+II	325.511.120	404.192.230	461.621.453

Приходи за 2025. годину су планирани у већем нивоу имајући у виду остварење у претходној 2024. години, а базирају се на реалним основама и на сопственим ресурсима. Односе се пре свега на чињеницу да се планира поступак преузимања гробља у Доњој Врежини и по том основу повећану продају погребне опреме, већу продају споменика и веће приходе од извршених погребних услуга.

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 већег броја покојника који ће бити сахрањени 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	Конто	О П И С	ПЛАН за 2024.г	Процена са 31.12.2024.	ПЛАН за 2025.г	Индекс (у %)	
						6:5	6:4
1	2	3	4	5	6	7	8
1	501	Набавна вред. трг. робе	23.000.000,00	22.786.595,00	30.000.000,00	132	130
2	511 011	Трош. централног магацина	2.000.000,00	2.040.375,00	2.500.000,00	123	125
3	511 02	Трошкови воде	2.500.000,00	1.514.603,00	2.000.000,00	132	80
4	511 231	Трошкови магацина мат. Н.Гробље	33.000.000,00	25.691.248,00	30.000.000,00	117	91
5	511 279	Трошкови сировина "Ново Гробље"	4.000.000,00	1.970.509,00	4.000.000,00	203	100
I		Укупни директни трошкови (1-5)	64.500.000,00	54.003.330,00	68.500.000,00	127	106
6	512 101	Трошкови канцеларијског материјала	900.000,00	475.505,00	980.000,00	206	109
7	514 111	Трошкови резервних делова	900.000,00	1.486.348,00	900.000,00	61	100
8	515 121	Трошкови ситног инвентара	700.000,00	71.180,00	500.000,00	702	71
9	515 131	Трошкови заштитне опреме	1.800.000,00	297.339,00	2.800.000,00	942	156
10	515 141	Трошкови ауто гума	300.000,00	25.600,00	300.000,00	1.172	100
11	515 161	Трошкови послов. инвентара	50.000,00	/	50.000,00	/	100
12	515 116	Средства за одрж.хигијене	300.000,00	160.135,00	500.000,00	312	167
II	512-1, 514-1, 515-1	Свега тр. мат. и ХТЗ опреме (6-12)	4.950.000,00	2.516.107,00	6.030.000,00	240	122
13	513 031	Трошкови еуро дизел	3.000.000,00	2.298.037,00	3.000.000,00	131	100
14	513 041	Трошкови МБ	150.000,00	27.790,00	150.000,00	540	100
15	513 071	Трошкови мазира за возила	10.000,00	5.978,00	20.000,00	335	200
16	513 081	Трошкови моторних уља	200.000,00	270.862,00	300.000,00	111	150
17	513 091	Трошкови осталих горива и мазира	80.000,00	43.692,00	50.000,00	114	62
18	513 0	Трошкови погонског горива (од 13-17)	3.440.000,00	2.646.359,00	3.520.000,00	133	102
19	513 1	Трошкови електричне енергије	3.500.000,00	2.177.577,00	3.000.000,00	138	86
III	513	Укупни тр. ел. енерг. и горива (18+19)	6.940.000,00	4.823.936,00	6.520.000,00	135	94
20	520 0	Трошкови нето зарада	137.476.890,00	121.295.279,00	147.755.013,00	122	107
21	520 1	Трошкови пореза на зараде	14.743.836,00	12.798.433,00	15.660.478,00	122	106
22	520 2	Трошкови доприноса ПИО	26.605.371,00	23.370.406,00	28.562.008,00	122	107
23	520 3	Трошкови доприн. здрав.осигур. рад.	9.786.976,00	8.577.217,00	10.506.738,00	122	107
24	520 4	Трошкови доприноса за незапослене	1.425.288,00	1.256.391,00	1.530.109,00	122	107
25	520 14	Трошк.пореза на разлику до мин.зараде	/	/	/	/	/
IV	520	БРУТО ЗАРАДА (20-25)	190.038.361,00	167.297.726,00	204.014.346,00	122	107
26	521 0	Допринос ПИО на терет послодавца	19.003.836,00	16.751.878,00	20.401.435,00	122	107
27	521 1	Допринос здрав.ос. на терет послодавца	9.786.976,00	8.577.217,00	10.506.738,00	122	107
V	521	Допринос на зар.на тер.посл. (26-27)	28.790.812,00	25.329.095,00	30.908.173,00	122	107
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	55.061,00	200.000,00	363	100
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	182.769,00	600.000,00	328	100
32	529 2	Трошкови јубиларних награда	1.500.000,00	1.013.837,00	2.089.866,00	206	139
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	/	100
35	529 6	Трошкови превоза са и на рад	11.000.000,00	6.841.507,00	10.000.000,00	146	91
36	529 70	Трош. дневница за службени пут	250.000,00	109.524,00	250.000,00	228	100
37	529 90	Накнада трошкова сахране запослених	70.000,00	/	70.000,00	/	100

VI	526-529	Свега личних расх. и накнада (од 28-37)	22,311,432.00	16.816.179,00	21.901.298,00	130	98
38	531	Трошкови ПТТ и остале ком. везе	1,500,000.00	1,555.611,00	1,500.000,00	96	100
39	532	Услуге одржавања возила и објеката	2,500,000.00	1.869.259,00	2.000.000,00	107	80
40	533	Трошкови закупнина	19,000,000.00	18.325.088,00	19.000.000,00	104	100
41	535 0	Трошкови рекламе и пропаганде	500,000.00	500.000,00	500.000,00	100	100
42	539 0	Тр.за безб. и зашт. на раду и зашт.жив.сред.	1,900,000.00	1.889.590,00	1.900.000,00	101	100
43	539 09	Трошкови депоновања смећа	6,000,000.00	4.800.000,00	5.000.000,00	104	83
44	5391	Трошкови накнада коришћења ауто пута	200,000.00	136.460,00	200.000,00	147	100
45	5393	Трошкови каменорезачких услуга - бетонирање ивица и тротоара	8,000,000.00	7.914.097,00	8.000.000,00	101	100
46	539 40	Остали. трош.- регистр. возила	450,000.00	294.329,00	450.000,00	153	100
47	5395	Трошкови каменорезачких услуга - уградња слика, клесање и фарбање слова	300,000.00	108.880,00	300.000,00	276	100
VII	53	Трошкови производних услуга (38-47)	40,535,000.00	37.393.314,00	38.850.000,00	104	96
48	540	Трошкови амортизације	3,000,000.00	2.758.534,00	3.000.000,00	109	100
49	545	Резервисања за отпремнине	3,000,000.00	/	3.000.000,00	/	100
50	549	Процењени судски трошкови	6,000,000.00	/	1,500.000,00	/	25
VIII	54	Трошкови амортизације и резервисања (48-50)	12,000,000.00	2.758.534,00	7.500.000,00	272	62
51	550 10	Трошкови адвокатских услуга	100,000.00	/	100.000,00	/	100
52	550-200	Трошкови процене имовине	500,000.00	/	500.000,00	/	100
53	550-204	Трошк.струч.образов.радника	200,000.00	13.200,00	200.000,00	1.515	100
54	550-205	Остале непроизв. услуге	7,500,000.00	6.436.010,00	7.000.000,00	109	93
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	/	500.000,00	/	100
57	550-210	Трошкови ФУК	200,000.00	/	200.000,00	/	100
58	550 3	Трошк. здравств.услуга-спец.здр.зашт.	1,100,000.00	865.508,00	1.200.000,00	139	109
59	550 4	Трошк.ревизије	300,000.00	220.000,00	300.000,00	136	100
60	551	Трошкови репрезентације	500,000.00	411.611,00	500.000,00	121	100
61	552	Трошкови премије осигурања	500,000.00	426.156,00	500.000,00	117	100
62	553	Трошкови платног промета	1,900,000.00	1.548.479,00	1,500.000,00	97	79
63	554	Трошкови чланарина-коморе	65,000.00	65.477,00	65.000,00	99	100
64	555	Трошкови пореза	500,000.00	500.000,00	500.000,00	100	100
65	556	Трошкови доприноса -бенефицир.	165,000.00	228.040,00	200.000,00	88	121
66	559 0	Трош. служ.листава, огласа и семинара	600,000.00	500.001,00	600.000,00	120	100
67	559	Нематеријални трошкови (суд. таксе)	500,000.00	500.000,00	500.000,00	100	100
IX	55	Нематеријални трошкови (51-67)	15,330,000.00	11.714.482,00	14.565.000,00	124	95
68	562	Финансијски расходи од камата	200,000.00	29.663,00	200.000,00	674	100
69	569	Трошкови обраде кредита	100,000.00	/	100.000,00	/	100
X	56	Финансијски расходи (68-69)	300,000.00	29.663,00	300.000,00	1.011	100
70	574	Мањак по попису основних средстава	100,000.00	100.000,00	100.000,00	100	100
71	577	Расходи материјала и робе	400,000.00	16.280,00	200.000,00	1.229	50
72	579	Остали расходи	400,000.00	211.916,00	200.000,00	94	50
XI	57	Остали расходи (70-72)	900,000.00	328.196,00	500.000,00	152	56
73	585	Обезвређ. вредност ненаплаћених потраживања	2,600,000.00	529.381,00	2.600.000,00	491	100
74	592	Расходи из ранијих година	2,000,000.00	396.057,00	1.000.000,00	252	50
XII	585-592	Свега остали трошкови (73-74)	4,600,000.00	925.438,00	3.600.000,00	389	78
		С В Е Г А :	391,195,605.00	323.936.000,00	403.188.817,00	124	103

Образложење плана расхода по наменама за 2025. годину

Планирани расходи за 2025. годину износе 403.188.817,00 дин. и планирани су рационално о чему говори и податак да су за свега 3% више планирани од плана за претходну пословну годину. Резултат су пре свега већег износа потребних средстава услед потенцијалног преузимања нових гробаља, пре свега гробља у Доњој Врежини од стране ЈКП Горица Ниш. На висину расхода утицао је и раст инфлације односно општи раст цена како на домаћем тржишту тако и на светском нивоу који није мимоишао ни нашу земљу.

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 увећани у односу на 2024. годину и резултат су повећаних цена на тржишту. 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 увећани су у односу на планиране за 2024 годину.

Позиција К-то 511-02 - Трошкови воде планирани су у укупном износу од 2.000.000,00 динара и мањи су у односу на планиране за 2024. 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 6.030.000,00 дин, већи су у односу на планиране трошкове за 2024. годину.

Позиција К-то 513 - представља планиране трошкове у износу од 6.520.000,00 дин и односи се на набавку горива и електричне енергије и већи су у односу на планиране за 2024.годину, пре свега због више цене енергената.

Позиција К-то 520 - Трошкови бруто зарада запослених у износу од 204.014.346,00 дин већи су у односу на планиране за 2024.год. у границама 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 21.901.298,00 дин., односе се на трошкове превоза радника, накнаду чланова надзорног одбора, трошкове помоћи радницима и већи су у односу на планиране трошкове за 2024. годину. Повећање је последица пре свега већег износа трошкова превоза радника на посао и са посла, као и 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 38.850.000,00 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 углавном на нивоу трошкова из претходне године, 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 2.758.534,00 динара и већи су у односу на планиране у 2024. години.

Позиција К-то 55 – Нематеријални трошкови планирани су на нивоу од 14.565.000,00 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.

Позиција К-то 56 – Финансијски расходи односе се на финансијске расходе од камата и трошкове обраде кредита и износе 300.000,00 динара и повећани су у односу на 2024 годину .

Позиција К-то 57 – Остали расходи, износе 500.000,00 динара и већи су у односу на планиране расходе претходне године.

Позиција К-то 585-592 – Свега остали трошкови су дати у износу од 3.600.000,00 дин. Односе се на обезвређену вредност ненаплаћених потраживања и расходе из ранијих година. У укупном износу планирани су на већем нивоу у односу на планиране за 2024. годину.

Прилог 5

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2025. године

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ			
			План 31.03.2025.	План 30.06.2025.	План 30.09.2025.	План 31.12.2025.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	195.367	197.360	198.357	199.354
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	6	6	6	6
010	1. Улагања у развој	0004	6	6	6	6
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
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	195.361	197.354	198.351	199.348
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	148.139	149.650	150.406	151.162
023	2. Постројења и опрема	0011	41.526	41.949	42.161	42.373
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	84	85	86	86
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	5.612	5.670	5.698	5.727
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	IV. 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 (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део) осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	280	284	285	286
	Г. ОБРТЊА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	68.211	68.907	69.255	69.603
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	26.187	26.454	26.587	26.721
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	6.917	6.987	7.023	7.058
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	7.743	7.822	7.861	7.901
13	3. Роба	0034	10.449	10.555	10.609	10.662
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	1.078	1.090	1.094	1.100
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	17.488	17.667	17.756	17.845
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	1.989	2.010	2.020	2.030
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	15.499	15.657	15.736	15.815
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	9.215	9.309	9.356	9.403
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	8.930	9.021	9.066	9.112
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	249	251	253	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	15.170	15.325	15.403	15.480
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	151	152	153	154
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	263.858	266.551	267.897	269.243
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	4.949	5.000	5.025	5.050

	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 – 0407 + 0408 + 0411 – 0412) ≥ 0	0401	47.303	47.787	48.027	48.269
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				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	79.556	79.556	79.556	79.556
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	78.553	78.553	78.553	78.553
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	1.003	1.003	1.003	1.003
	VIII. УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	653.226	653.226	653.226	653.226
350	1. Губитак ранијих година	0413	653.226	653.226	653.226	653.226
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	4.410	4.455	4.478	4.500
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	4.410	4.455	4.478	4.500
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	2.940	2.970	2.985	3.000
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	1.470	1.485	1.493	1.500
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	I. 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	B. 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	212.145	214.309	215.392	216.474
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	9.800	9.900	9.950	10.000
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	9.800	9.900	9.950	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	34.300	34.650	34.825	35.000
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	37.465	37.848	38.039	38.230

431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	2.450	2.475	2.488	2.500
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	35.015	35.373	35.551	35.730
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	28.499	28.790	28.936	29.081
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	28.499	28.790	28.936	29.081
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451				
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	102.081	103.121	103.642	104.163
	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	263.858	266.551	267.897	269.243
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	4.949	5.000	5.025	5.050

Прилог 5а

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

у 000
динара

Група рачуна, рачуни	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ			
			План 01.01-31.03. 2025.	План 01.01-30.06. 2025.	План 01.01-30.09. 2025.	План 01.01-31.12. 2025.
1	2	3	4	5	6	7
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	100.843	201.686	302.529	403.372
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	10.500	21.000	31.500	42.000
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	10.500	21.000	31.500	42.000
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004				
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	90.298	180.596	270.894	361.192
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	90.298	180.596	270.894	361.192
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	45	90	135	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	99.697	199.395	299.092	398.789
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	7.500	15.000	22.500	30.000
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	12.762	25.525	38.288	51.050
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	64.206	128.412	192.618	256.824
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	51.004	102.008	153.011	204.015
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	7.727	15.454	23.181	30.908
52, осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	5.475	10.950	16.426	21.901
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				
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	9.713	19.425	29.137	38.850
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	1.125	2.250	3.375	4.500
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	3.641	7.283	10.924	14.565
	В. ПОСЛОВНИ ДОВИТАК (1001 – 1013) ≥ 0	1025	1.146	2.291	3.437	4.583
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 – 1001) ≥ 0	1026				
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	180	360	540	720
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028				
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	180	360	540	720
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	75	150	225	300
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033				
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	50	100	150	200
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035				
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	25	50	75	100
	Е. ДОВИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 – 1032) ≥ 0	1037	105	210	315	420
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 – 1027) ≥ 0	1038				
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039				
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	650	1.300	1.950	2.600
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	25	50	75	100
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	125	250	375	500
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	101.048	202.096	303.144	404.192
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	100.547	201.095	301.642	402.189
	М. ДОВИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 – 1044) ≥ 0	1045	501	1.001	1.502	2.003

	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	250	500	750	1.000
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 – 1046 + 1047 – 1048) ≥ 0	1049	251	501	752	1.003
	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	251	501	752	1.003
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 – 1049 + 1051 + 1052 – 1053 + 1054) ≥ 0	1056				
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЛИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057				
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЛИ ПРИПАДА МАТИЧНОПРАВНОМ ЛИЦУ	1058				
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЛИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059				
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЛИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060				
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ					
	1. Основна зарада по акцији	1061				
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062				

Прилог 56

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 31.12.2025. године

у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ			
		План 01.01-31.03.20 25.	План 01.01-30.06.20 25.	План 01.01-30.09.20 25.	План 01.01-31.12.20 25.
1	2	3	4	5	6
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ					
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	382.825	386.732	388.685	390.638
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	381.845	385.742	387.690	389.638
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003				
3. Примљене камате из пословних активности	3004	706	713	716	720
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	274	277	279	280
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	380.729	384.614	386.557	388.499
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	123.688	124.950	125.581	126.212
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008				
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	231.648	234.011	235.193	236.375
4. Плаћене камате у земљи	3010				
5. Плаћене камате у иностранству	3011				
6. Порез на добитак	3012				
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	25.393	25.653	25.783	25.912
8. Остали одливи из пословних активности	3014				
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	2.096	2.118	2.128	2.139
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	118	119	119	120
1. Куповина акција и удела	3024				
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	118	119	119	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	118	119	119	120
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА					
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	9.800	9.900	9.950	10.000
1. Увећање основног капитала	3030				
2. Дугорочни кредити у земљи	3031				
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032				
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	9.800	9.900	9.950	10.000
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	9.800	9.900	9.950	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	9.800	9.900	9.950	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				
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047				
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	392.625	396.632	398.635	400.638
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	390.647	394.633	396.626	398.619
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	1.978	1.999	2.009	2.019
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051				
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	13.192	13.326	13.394	13.461
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	15.170	15.325	15.403	15.480

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 гробалја 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.108/2022).

До важећих цена се дошло анализом калкулативних елемената цене коштања и трошкова сахране као и на бази норматива. Цене неопходних погребних услуга које се односе на трошкове сахране (машински и ручни ископ) су након дужег периода константних цена, пре годину дана кориговане уз сагласност Оснивача. На тај начин се дошло до реалних цена које ће омогућити успешно пословање у наредном периоду и боље пружање услуга. Цене трошкова закупа и одржавања остале су на истом нивоу као претходних година.

Цене неопходних погребних услуга закупа и одржавања који 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 - 168,00 динара.
- цена трошкова одржавања за 1 годину износи - 452,00 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 2024.					
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. - 31.12.2025. (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	/	/	/	/

ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

Прилог 7

Ред. бр.	Трошкови запослених	План 01.01.-31.12.2024.	Реализација (процена) 01.01.-31.12.2024.	План 01.01.-31.03.2025.	План 01.01.-30.06.2025.	План 01.01.-30.09.2025.	План 01.01.-31.12.2025.
1	Маса НЕТТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	137.476.890,00	119.641.990,00	36.938.753,25	73.877.506,50	110.816.259,75	147.755.013,00
2	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	190.038.361,00	165.279.202,00	51.003.586,50	102.007.173,00	153.010.759,50	204.014.346,00
3	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	218.829.173,00	190.309.223,00	58.730.629,75	117.461.259,50	176.191.889,25	234.922.519,00
4	Број запослених по кадровској евиденцији-УКУПНО	142	135	138	139	138	139
4.1	- на неодређено време	107	102	105	105	104	104
4.2	- на одређено време	35	33	33	34	34	35
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 прим. нак. по основу осталих уговора						
13	Накнаде члановима скупштине						
14	Број чланова скупштине						
15	Накнаде члановима надзорног одбора	1.509.432,00	1.509.432,00	377.358,00	754.716,00	1.132.074,00	1.509.432,00
16	Број чланова надзорног одбора	3	3	3	3	3	3
17	Накнаде члановима Комисије за ревизију						
18	Број чланова Комисије за ревизију						
19	Превоз запослених на посао и са посла	11.000.000,00	9.159.105,00	2.500.000,00	5.000.000,00	7.500.000,00	10.000.000,00
20	Дневнице на службеном путу	300.000,00	109.524,00	50.000,00	150.000,00	200.000,00	250.000,00
21	Накнаде трошкова на службеном путу						
22	Отпремнина за одлазак у пензију	3.000.000,00	3.000.000,00				3.000.000,00
23	Број прималаца отпремнине	2	2				3
24	Јубиларне награде	1.500.000,00	1.013.837,00	522.466,50	1.044.933,00	1.567.399,50	2.089.866,00
25	Број прималаца јубиларних награда	7		1	3	6	8
26	Смештај и исхрана на терену						
27	Помоћ радницима и породици радника	7.302.000,00	6.632.000,00	1.825.500,00	3.651.000,00	5.476.500,00	7.232.000,00
28	Стипендије						
29	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима						
30	Трошкови стручног усавршавања запослених	200.000,00	100.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	200.000,00

Напомена: - ЈКП „Горица“ Ниш планира да заврши пословну 2024.годину са укупно 135 запослених по основу радног односа на неодређено и одређено време.

Посебно се напомиње се почев од 01.01.2025.године планира наставак радног ангажовања 22 радника на одређено време, изнад 10% запослених на неодређено време, а након добијања сагласности надлежног органа.

- У 2025. години двоје запослених стичу услов за одлазак у старосну пензију. Износ од 3.000.000,00 динара је резервисање за све раднике на крају године које је прописано Законом о рачуноводству ("Сл.гласник РС", бр.73/2019).

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

План добити

Планирана добит за 2025. годину износи 1.003.413,00 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 2024.години оствариће позитиван резултат, односно добит, која ће се распределити у складу са Одлуком о Буџету Града Ниша.

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 2025. години запосли четири радника на неодређено време услед потуне радних места због природног одлива радника у претходном периоду и да наставе даље радно ангажовање укупно двадесет-двоје радника на одређено време, уз претходну сагласност надлежног органа. Запослење на одређено време укупно два радника и то по једног у другом и у трећем кварталном периоду, последица је природног одлива запослених, односно одласка у старосну пензију у текућег години.

Анализом процењених резултата пословања предузећа и очекиване економске реалности у 2025. години, одлучено је да укупна маса средстава за исплату зарада запослених буде изнад нивоа остварења за 2024. годину, што је последица очекивања добијања потребне сагласности надлежног органа за наставак радног ангажовања радника који су у 2024. години већ били уписани 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 2025. 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 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 и 92/2023);
- 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 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027.годину, "Сл.гласник РС"; бр. 88/2024)
- Уредба о поступку за прибављање 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 31.12.2024.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	Погребно-технички сектор	29	89	114	81	33
3	Правно-економски сектор	16	18	18	18	0
...						
УКУПНО:		47	110	135	102	33

Прилог 9

Планирана структура запослених

Квалификациона структура

Ред. број	Опис	Запослени		Надзорни одбор	
		Број 31.12.2024.	Број 31.12.2025.	Број 31.12.2024.	Број 31.12.2025.
1	ВСС	17	17	3	3
2	ВС	7	7	/	/
3	ВКВ	1	1	/	/
4	ССС	41	43	/	/
5	КВ	13	13	/	/
6	ПК	4	4	/	/
7	НК	52	54	/	/
	УКУПНО	135	139	3	3

Старосна структура

Ред. број	Опис	Број запослених 31.12.2024.	Број запослених 31.12.2025.
1	До 30 година	22	24
2	31 до 40	34	36
3	41 до 50	47	47
4	51 до 60	27	27
5	Преко 61	5	5
6	УКУПНО	135	139
7	Просечна старост	47	46

Структура по полу

Ред. број	Опис	Запослени		Надзорни одбор	
		Број 31.12.2024.	Број 31.12.2025.	Број 31.12.2024.	Број 31.12.2025.
1	Мушки	103	106	3	3
2	Женски	32	33	/	/
	УКУПНО	135	139	3	3

По времену у радном односу

Ред. број	Опис	Број запослених 31.12.2024.	Број запослених 31.12.2025.
1	До 5 година	19	21
2	6 до 10	25	25
3	11 до 15	22	23
4	16 до 20	20	21
5	21 до 25	16	16
6	26 до 30	8	8
7	31 до 35	19	19
8	Преко 35	6	6
	УКУПНО	135	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 31.12.2024.године	135		Стање на дан 30.06.2025.године	139
1	Одлив кадрова у периоду 01.01.-31.03.2025.године		1	Одлив кадрова у периоду 01.07.-30.09.2025.године	
2	Навести основ: Старосна пензија	1	2	Навести основ: Старосна пензија	1
3	Истек важења уговора о раду на одређено време	22	3		
4			4		
5	Пријем кадрова у периоду 01.01.-31.03.2025.године		5		
6	Навести основ: Уговор о раду на неодређено време	4	6	Пријем кадрова у периоду 01.07.-30.09.2025.године	
7	Уговор о раду на одређено време	22	7	Навести основ:	
8			8		
	Стање на дан 31.03.2025.године	138		Стање на дан 30.09.2025.године	138
Р.бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених	Р.бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.03.2025.године	138		Стање на дан 30.09.2025.године	138
1	Одлив кадрова у периоду 01.04.-30.06.2025.године		1	Одлив кадрова у периоду 01.10.-31.12.2025.године	
2	Навести основ:		2	Навести основ:	
3			3		
4			4		
5			5		
6	Пријем кадрова у периоду 01.04.-30.06.2025.године		6	Пријем кадрова у периоду 01.10.-31.12.2025.године	
7	Навести основ: Уговор о раду на одређ. време	1	7	Навести основ: Уговор о раду на одређ. време	1
8			8		
	Стање на дан 30.06.2025.године	139		Стање на дан 31.12.2025.године	139

Напомена:

Динамика запошљавања прати превасходно природни одлив запослених у предузећу.

У првом кварталном периоду планирано је запошљавање четири радника на неодређено време након добијања сагласности надлежног органа, што је узроковано природним одливом већег броја радника и престанком радног односа запослених на неодређено време по другим основама у претходном периоду. Истовремено у истом периоду уместо запослених којима је престао радни однос нису уполнене замене, што прети да угрози нормално одвијање процеса рада. Такође, планиран је наставак радног ангажовања двадесет два радника на одређено време.

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 одређено време по једног 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.

Исплаћене зараде у 2024. години и план зарада за 2025. годину

Прилог 11

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

ПЛАН 2024.	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	124	13.890.029	112.016	107	11.993.941	112.093	16	1.735.753	108.485	1	160.335	160.335
ФЕБРУАР	124	13.220.870	106.620	107	11.371.522	106.276	16	1.693.386	105.837	1	155.962	155.962
МАРТ	124	12.975.926	104.645	106	11.125.305	104.956	17	1.699.888	99.993	1	150.733	150.733
АПРИЛ	125	13.386.603	107.093	106	11.555.944	109.018	18	1.673.871	92.993	1	156.788	156.788
МАЈ	128	14.924.488	116.598	106	12.387.014	116.859	21	2.374.913	113.091	1	162.561	162.561
ЈУНИ	127	12.395.200	97.600	106	10.340.427	97.551	20	1.913.678	95.684	1	141.095	141.095
ЈУЛИ	128	14.249.914	111.327	105	11.865.604	113.006	22	2.221.977	100.999	1	162.333	162.333
АВГУСТ	130	13.782.213	106.017	105	11.265.713	107.293	24	2.359.724	98.322	1	156.776	156.776
СЕПТЕМБАР	130	13.426.939	103.284	105	10.815.630	103.006	24	2.460.153	102.506	1	151.156	151.156
ОКТОБАР	128	14.247.144	111.306	103	11.569.801	112.328	24	2.514.318	104.763	1	163.025	163.025
НОВЕМБАР	142	15.260.201	107.466	117	12.245.507	104.662	24	2.826.725	117.780	1	187.969	187.969
ДЕЦЕМБАР	142	15.538.199	109.424	116	12.430.191	107.157	25	2.919.569	116.783	1	188.439	188.439
УКУПНО	1.552	167.297.726		1.289	138.966.599		251	26.393.955		12	1.937.172	
ПРОСЕК			107.795			107.810			105.155			161.431

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	139	20.774.472	149.457	112	16.951.487	151.353	26	3.642.986	140.115	1	179.999	179.999
ФЕБРУАР	139	19.007.413	136.744	112	15.417.261	137.654	26	3.428.651	131.871	1	161.501	161.501
МАРТ	139	19.555.537	140.687	112	15.952.154	142.430	26	3.433.433	132.055	1	169.950	169.950
АПРИЛ	139	20.130.890	144.827	111	16.272.078	146.595	27	3.679.014	136.260	1	179.798	179.798
МАЈ	139	20.429.890	146.978	111	16.272.078	146.595	27	3.979.014	147.371	1	178.798	178.798
ЈУНИ	139	19.159.726	137.840	111	15.419.318	138.913	27	3.569.558	132.206	1	170.850	170.850
ЈУЛИ	139	15.052.577	108.292	111	11.731.044	105.685	27	3.141.934	116.368	1	179.599	179.599
АВГУСТ	139	13.676.767	98.394	111	10.829.821	97.566	27	2.677.096	99.152	1	169.850	169.850
СЕПТЕМБАР	139	14.785.406	106.370	110	11.772.878	107.026	28	2.833.830	101.208	1	178.698	178.698
ОКТОБАР	139	14.705.710	105.796	110	11.417.950	103.800	28	3.108.161	111.006	1	179.599	179.599
НОВЕМБАР	139	12.676.823	91.200	110	10.008.435	90.986	28	2.504.482	89.446	1	163.906	163.906
ДЕЦЕМБАР	139	14.059.135	101.145	110	11.037.602	100.342	28	2.841.941	101.498	1	179.592	179.592
УКУПНО	1.668	204.014.346		1.331	163.082.106		325	38.840.100		12	2.092.140	
ПРОСЕК			122.311			122.526			119.508			174.345

Маса за зараде увећана за доприносе на зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2025. год. - Бруто 2

План 2025	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	139	23.921.805	172.099	112	19.519.637	174.282	26	4.194.898	161.342	1	207.269	207.269
ФЕБРУАР	139	21.887.036	157.461	112	17.752.976	158.509	26	3.948.092	151.850	1	185.968	185.968
МАРТ	139	22.518.201	162.001	112	18.368.905	164.008	26	3.953.598	152.061	1	195.697	195.697
АПРИЛ	139	23.180.720	166.768	111	18.737.298	168.804	27	4.236.385	156.903	1	207.037	207.037
МАЈ	139	23.525.018	169.245	111	18.737.298	168.804	27	4.581.835	169.698	1	205.886	205.886
ЈУНИ	139	22.062.424	158.722	111	17.755.345	159.958	27	4.110.346	152.235	1	196.734	196.734
ЈУЛИ	139	17.333.042	124.698	111	13.508.297	121.696	27	3.617.937	133.998	1	206.808	206.808
АВГУСТ	139	15.748.797	113.301	111	12.470.539	112.347	27	3.082.676	114.173	1	195.582	195.582
СЕПТЕМБАР	139	17.025.395	122.485	110	13.556.469	123.241	28	3.263.155	116.541	1	205.771	205.771
ОКТОБАР	139	16.933.625	121.825	110	13.147.769	119.525	28	3.579.047	127.823	1	206.808	206.808
НОВЕМБАР	139	14.597.362	105.017	110	11.524.713	104.770	28	2.883.911	102.997	1	188.738	188.738
ДЕЦЕМБАР	139	16.189.094	116.468	110	12.709.799	115.544	28	3.272.495	116.875	1	206.800	206.800
УКУПНО	1.668	234.922.519		1.331	187.789.045		325	44.724.375		12	2.409.099	
ПРОСЕК			140.841			141.089			137.613			200.758

Напомена:

Планирана исплаћена зарада као и број радника за месец децембар 2024. године, пројектовани су у односу на рад радника у месецу новембру 2024. године, тако да не представља обавезујућу основу у погледу броја радника за почетак пословне 2025. године што се види из достављених прегледа.

У табелама у којима се исказује маса за зараде у 2025. години, на крају првог и трећег кварталног периода укупан број запослених је већи за 1 у односу на квартални приказ броја запослених у табелама "Трошкови запослених" (прилог 7) и "Динамика запошљавања" (прилог 10), будући да на дан 27.03.2025 и 28.08.2025 за двоје запослених престаје радни однос због одласка у старосну пензију и њихове зараде су садржане у маси за наведене месеце иако формално неће бити у радном односу последњег дана у месецу.

Планирана маса зарада за 2025. годину увећана је због усклађивања са новом минималном ценом рада по радном часу која ће важити у 2025. години и која ће износити 308,00 динара у нето износу (што представља повећање од 13,65% у односу на минималну цену рада у 2024. 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 2024.		Планирана у 2025.	
		Бруто 1	Нето	Бруто 1	Нето
Запослени без пословодства	Најнижа зарада	80.286	58.780	110.553	79.998
	Највиша зарада	154.215	110.605	161.683	115.840
Пословодство	Најнижа зарада	141.095	101.408	161.501	116.055
	Највиша зарада	162.455	116.455	179.999	129.022

Напомена: "Пословодство ЈКП "Горица" Ниш, чини једино директор и исказани распон зарада пословодства односи се на зараду директора".

Планиране накнаде члановима Надзорног одбора / Скупштине

Прилог 12

Накнаде Надзорног одбора / Скупштине у нето износу

Месец	Надзорни одбор / Скупштина – реализација претходна година (2024.)				Надзорни одбор / Скупштина – план текућа година (2025.)			
	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 (2024.)					Надзорни одбор / Скупштина – план текућа година (2025.)				
	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

Кредитор	Назив кредита/ Пројекти	Оригинална валута	Гаранција државе	Стање кредитне задужености у оригиналној валути на дан 31.12.2024. године	Стање кредитне задужености у динарима на дан 31.12.2024. године	Год. Попл. кред.	Рок отплате без период. почет.	Период почетка (Grace period)	Датум прве отплате	Каматна стопа	Број отплата током једне године	План плаћања по кредиту за 2025 годину у динарима		Стање кредитне задужености у оригиналној валути на дан 31.12.2025. године	Стање кредитне задужености у динарима на дан 31.12.2025. године
												Укупна главница	Укупно камата		
Домаћи кредитор															
Банк Пошта. Штедиона Београд	Overdraft kredit	РСД	НЕ			2024	2025			9,00%					
.....	Overdraft kredit	РСД	НЕ			2025	2026		22.04. 2025	9,00%		10,000,000	915,000	0	10,000,000
Стране кредитор															
.....															
.....															
.....															
.....															
.....															
.....															
Укупно кредитно задужење				0	0							10,000,000	915,000	0	10,000,000
Од чега за ликвидност				0	0										10,000,000
Од чега за капиталне пројекте															

Напомена:

- У 2024. години је био одобрен овердрафт кредит (дозвољени минус по текућем рачуну код Банке Поштанска штедионица ад Београд) у висини од 10.000.000 динара, који није био коришћен током године јер није било реалних потреба с обзиром да је предузеће пословало ликвидно;
- План је да се исти занови и за наредну 2025. годину јер ЈКП "Горица" 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 mortalитета 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.

8. ПЛАНИРАНЕ НАБАВКЕ

Прилог 15

ПЛАНИРАНА ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, РАДОВА И УСЛУГА

у динарима

Редни број	ПОЗИЦИЈА	Реализација (процена) у 2024. години*	План за 01.01-31.03.2025.	План за 01.01-30.06.2025.	План за 01.01-30.09.2025.	План за 01.01-31.12.2025.
Добра						
1.	Набавка трговачке робе	22.786.595	7.500.000	15.000.000	22.500.000	30.000.000
2.	Тр.магацина материј. Н.гробље	25.691.248	7.500.000	15.000.000	22.500.000	30.000.000
3.	Сировине за потребе Н. Гробља	1.970.509	1.000.000	2.000.000	3.000.000	4.000.000
4.	Канцеларијски материјал	475.505	245.000	490.000	735.000	980.000
5.	Резервни делови	1.486.348	225.000	450.000	675.000	900.000
6.	Заштитна опрема	297.339	700.000	1.400.000	2.100.000	2.800.000
7.	Гориво	2.325.827	787.500	1.575.000	2.362.500	3.150.000
8.	Електрична енергија	2.177.577	750.000	1.500.000	2.250.000	3.000.000
9.	Ауто гуме	25.600	75.000	150.000	225.000	300.000
10.	Уља и мазива	314.554	80.000	160.000	240.000	320.000
11.	Средства за одржавање хигијене	160.135	125.000	250.000	375.000	500.000
12.	Инвестиције	17.424	9.080.000	14.800.000	20.320.000	20.820.000
Укупно добра		57.728.661	28.067.500	52.775.000	77.282.500	96.770.000
1	Одржавање објеката и возила	1.869.259	500.000	1.000.000	1.500.000	2.000.000
2	Комуникационе везе	1.555.611	375.000	750.000	1.125.000	1.500.000
3	Осигурање	426.156	125.000	250.000	375.000	500.000
4	Каменорезачке услуге	8.022.977	75.000	150.000	225.000	300.000
5	Инвестиције	818.265	1.370.000	8.480.000	11.110.000	12.360.000
Укупно услуге		12.692.268	2.445.000	10.630.000	14.335.000	16.660.000
1	Грађевинско-инфраструктурни радови на гробљу	/	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000
2		/	/	/	/	/
...						
Укупно радови		/	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000
УКУПНО = ДОБРА + УСЛУГЕ + РАДОВИ		70.420.929	34.512.500	67.405.000	95.617.500	117.430.000

Напомена: У табели "Прилог 15" у оквиру позиције бр.12 "инвестиције" код набавке добара планирана је набавка два возила, и то возила за превоз покојника и електро возила за превоз покојника у кругу гробља, што је детаљније образложено у одељку "План инвестиција".

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 у вредностима из претходне године, евентуална одступања која се јављају односе се на инвестициона улагања која су условљена расположивошћу средстава, што даље имплицира да се она више јављају као планска величина што не значи да ће сигурно бити и реализована набавка истих.

ПЛАН ИНВЕСТИЦИЈА

Буџет капиталних улагања / дугорочних улагања /

ЈКП "Горица" Ниш не планира капитална улагања (дугорочна улагања) за 2025. 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 31.12.2024.г.	Извор средстава	Износ према извору финансирања	План 2025.година				План 2026	План 2027
								План 01.01.-31.03.2025.	План 01.01.-30.06.2025.	План 01.01.-30.09.2025.	План 01.01.-31.12.2025.		
I	РЈ "Погребне услуге"												
1	Компјутери са опремом	2025	2025	150,000	/	Сопств.	150,000	150,000	150,000	150,000	150,000	/	/
2	Ровокопач	2025	2025	6,000,000	/	Сопств.	6,000,000	6,000,000	6,000,000	6,000,000	6,000,000	/	/
3	Прскање и третирање корова на појед.гробним местима	2025	2025	950,000	/	Сопств.	950,000		950,000	950,000	950,000	/	/
4	Опрема за зеленило	2025	2025	950,000	/	Сопств.	950,000	950,000	950,000	950,000	950,000	/	/
5	Фотокопир апарат	2025	2025	50,000	/	Сопств.	50,000		50,000	50,000	50,000	/	/
6	Гео техничко испитивање земљишта	2025	2025	800,000	/	Сопств.	800,000			800,000	800,000	/	/
7	Сервис и одржавање система расхлад.комора	2025	2025	700,000	/	Сопств.	700,000		700,000	700,000	700,000	/	/
8	Возило за превоз покојника	2025	2025	4,000,000	/	Сопств.	4,000,000		4,000,000	4,000,000	4,000,000	/	/
9	Адаптација возила у спец.погребно возило	2025	2025	950,000	/	Сопств.	950,000		950,000	950,000	950,000	/	/
10	Електро возило за превоз покојника у кругу гробља	2025	2025	3,600,000	/	Сопств.	3,600,000			3,600,000	3,600,000	/	/
11	Таруп	2025	2025	250,000	/	Сопств.	250,000			250,000	250,000	/	/
12	Контејнери за смеће	2025	2025	950,000	/	Сопств.	950,000	950,000	950,000	950,000	950,000	/	/
Укупно:				19,350,000	/		19,350,000	8,050,000	14,700,000	19,350,000	19,350,000	/	/

Стр. 2

Ред. бр.	Назив инвестиције	Година почетка финансирања	Година завршетка финансирања	Укупна вредност	Реализовано закључно са 31.12.2024.г	Извор средстава	Износ према извору финансирања	План 2024.година				План 2026.	План 2027.
								План 01.01.-31.03.2025.	План 01.01.-30.06.2025.	План 01.01.-30.09.2025.	План 01.01.-31.12.2025.		
1	РЈ "Погребне услуге"-наставак												
13	Изградња нових и адаптац.постојећих чесама на гробљима из система ЈКП Горица Ниш	2025	2025	350,000	/	Сопств.	350,000		350,000	350,000	350,000	/	/
14	Адаптација приступних стаза	2025	2025	980,000	/	Сопств.	980,000		980,000	980,000	980,000	/	/
15	Расчишћавање и припрема нових парцела на гробљима из система ЈКП Горица Ниш	2025	2025	970,000	/	Сопств.	970,000		970,000	970,000	970,000	/	/
16	Бетонирање стаза на гробљима	2025	2025	980,000	/	Сопств.	980,000			980,000	980,000	/	/
17	Клупе за пешачке стазе	2025	2025	300,000	/	Сопств.	300,000	300,000	300,000	300,000	300,000	/	/
18	Капија на пешачкој стази	2025	2025	300,000	/	Сопств.	300,000		300,000	300,000	300,000	/	/
19	Плочице за означавање парцела	2025	2025	300,000	/	Сопств.	300,000	300,000	300,000	300,000	300,000	/	/
20	Набавка и монтажа знаковних инфо табли	2025	2025	400,000	/	Сопств.	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	/	/
21	Грађевинско-инфраструктурни радови на гробљу	2025	2025	4,000,000	/	Сопств.	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000	/	/
22	Носила за покојнике	2025	2025	300,000	/	Сопств.	300,000		300,000	300,000	300,000	/	/
23	Брендмирање објеката и возила ЈКП Горица Ниш	2025	2025	400,000	/	Сопств.	400,000		400,000	400,000	400,000	/	/
	Укупно:			9,280,000	/		9,280,000	5,000,000	8,300,000	9,280,000	9,280,000	/	/
	Укупно I:			28,630,000			28,630,000	13,050,000	23,000,000	28,630,000	28,630,000		

Стр.3

Ред. бр.	Назив инвестиције	Година почетка финансирања	Година завршетка финансирања	Укупна вредност	Реализовано закључно са 31.12.2024.г.	Извор средстава	Износ према извору финансирања	План 2024.година				План 2026.	План 2027.
								План 01.01.-31.03.2025.	План 01.01.-30.06.2025.	План 01.01.-30.09.2025.	План 01.01.-31.12.2025.		
II	РЈ "Ниво"												
1	Редовни сервис, ванредни сервис и контрола ПП апарата и хидраната, пуњење ПП апарата, испитивање ПП апарата и црева за хидранте на ХВП	2025	2025	310,000	/	Сопств.	310,000		310,000	310,000	310,000	/	/
2	Израда плана заштите од пожара	2025	2025	250,000	/	Сопств.	250,000			250,000	250,000	/	/
3	Набавка опреме за ПП заштиту	2025	2025	30,000	/	Сопств.	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	/	/
4	Стручно оспособљавање радника (за радна места са повећаним ризиком)	2025	2025	400,000	/	Сопств.	400,000			400,000	400,000	/	/
5	Преглед опреме за рад, мерење осветљења и микро климе, преглед и испитивање електричне инсталације	2025	2025	100,000	/	Сопств.	100,000			100,000	100,000	/	/
6	Допуна-израда акта о процени ризика	2025	2025	450,000	/	Сопств.	450,000				450,000	/	/
7	Периодични прегледи радника (возачи и радна места са повећаним ризиком; претходни лекарски прегледи) експертна обрада, обрада за ИК и оцена радне способности	2025	2025	450,000	/	Сопств.	450,000	450,000	450,000	450,000	450,000	/	/
8	Дезинфекција, дезинсекција и дератизација	2025	2025	300,000	/	Сопств.	300,000	300,000	300,000	300,000	300,000	/	/
9	Стручно усавршавање за послове безбедности и ЗОП (часовници, књиге, обуке, семинари)	2025	2025	400,000	/	Сопств.	400,000			400,000	400,000	/	/
10	Набавка допуне прве помоћи	2025	2025	40,000	/	Сопств.	40,000			40,000	40,000	/	/
11	Систематски прегледи жена и мушкараца ради раног откривања малигнитета	2025	2025	650,000	/	Сопств.	650,000		650,000	650,000	650,000	/	/
12	Прање и одржавање заштитне опреме	2025	2025	120,000	/	Сопств.	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000	/	/
13	Услуге геометра	2025	2025	500,000	/	Сопств.	500,000	500,000	500,000	500,000	500,000	/	/
14	Одржавање сајта	2025	2025	300,000	/	Сопств.	300,000		300,000	300,000	300,000	/	/
15	Услуге електронских медија за објаву читуља о покојницима	2025	2025	500,000	/	Сопств.	500,000		500,000	500,000	500,000	/	/
Укупно II:				4,800,000			4,800,000	1,400,000	3,160,000	4,800,000	4,800,000		

Ред. бр.	Назив инвестиције	Година почетка финансирања	Година завршетка финансирања	Укупна вредност	Реализовано закључно са 31.12.2024.г	Извор средстава	Износ према извору финансирања	План 2024.година				План 2026.	План 2027.
								План 01.01.-31.03.2025.	План 01.01.-30.06.2025.	План 01.01.-30.09.2025.	План 01.01.-31.12.2025.		
III	РЈ "Екон.правни и општи послови"												
1	Десктоп рачунари са монитором	2025	2025	500,000	/	Сопств.	500,000		500,000	500,000	500,000	/	/
2	Штампач	2025	2025	50,000	/	Сопств.	50,000		50,000	50,000	50,000	/	/
3	Скенер	2025	2025	40,000	/	Сопств.	40,000		40,000	40,000	40,000	/	/
4	Канцеларијски намештај	2025	2025	300,000	/	Сопств.	300,000			300,000	300,000	/	/
5	Клима	2025	2025	200,000	/	Сопств.	200,000			200,000	200,000	/	/
6	Фотокопир апарат	2025	2025	80,000	/	Сопств.	80,000		80,000	80,000	80,000	/	/
IV	РЈ "Одржавање објеката и опреме"												
1	Разни алат	2025	2025	400,000	/	Сопств.	400,000				400,000	/	/
2	Опрема (разна)	2025	2025	680,000	/	Сопств.	680,000			680,000	680,000	/	/
V	РЈ "Софтвера" (програм)			1,500,000			1,500,000		1,500,000	1,500,000	1,500,000	/	/
	Укупно III + IV + V:			3,750,000			3,750,000		2,170,000	3,350,000	3,750,000	/	/
	Свега I+II+III+IV+V:			37,180,000			37,180,000	14,450,000	27,430,000	36,680,000	37,180,000		

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.

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, као и оних за које се очекује прелазак у систем комуналне делатности, а у складу са Одлуком о уређивању и одржавању гробаља и сахрањивању. Поменути 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 да се повећа безбедност како возача тако и свих осталих учесника у саобраћају.

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 2024. (претходна година)	Реализација у 2024. (претходна година)	План за 01.01.- 31.03.2025.	План за 01.01.- 30.06.2025.	План за 01.01.- 30.09.2025.	План за 01.01.- 31.12.2025.
1	Спонзорство	/	/	/	/	/	/
2	Донације	/	/	/	/	/	/
3	Хуманитарне активности	/	/	/	/	/	/
4	Спортске активности	/	/	/	/	/	/
5	Репрезентација	500.000	411.611	125.000	250.000	375.000	500.000
6	Реклама и пропаганда	500.000	500.000	125.000	250.000	375.000	500.000
7	Остало	/	/	/	/	/	/
		/	/	/	/	/	/

Од средстава за посебне намене ЈКП „Горица“ Ниш планира средства за репрезентацију и рекламу и пропаганду која су опредељена у висини планираних за претходну 2024. годину, односно према напред поменутој Уредби о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2025. годину, односно трогодишњих програма пословања за период од 2025-2027 године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, бр.110-11118/2024 од 14.11.2024. године.

ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА
ЈКП „ГОРИЦА“ НИШ
Горан Стојковић дипл.правник



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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ГОРИЦА“ НИШ
Бр. 1-2157/2-1
29. 11. 2024 год.
НИШ

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ
ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА ЈКП „ГОРИЦА“ НИШ
ЗА 2025. ГОДИНУ

Ниш, новембар 2024. године



УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Делатност предузећа

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.

САДРЖАЈ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА ЗА 2025. год.

Програм пословања чине следеће целине:

1. Општи подаци
2. Анализа пословања у 2024. години
3. Циљеви и планиране активности за 2025. 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 2025. ГОДИНЕ

Програм пословања ЈКП "Горица" Ниш за 2025. 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 2025. годину, односно трогодишњих програма пословања за период од 2025-2027 године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, бр.110-11118/2024 од 14.11.2024.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.108/2022).

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 2025. годину износи 404.192.230,00 динара и већи је за 3% у односу на планирани приход за 2024. годину. Планирано повећање прихода у односу на план и процену остварења за 2024.годину, резултат је очекивања да ЈКП „Горица“ Ниш преузме одржавање и уређење гробља у Доњој Врежини, уз већ преузета гробља у Брзом Броду и Сувом Долу и тиме повећа остварење 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 2024. год.	ПРОЦЕНА 2024. год.	ПЛАН 2025. год.	ИНДЕКС	
					5:3	5:4
1	2	3	4	5	6	7
1	„ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“	378.334.605,00	325.488.829,00	403.192.230,00	107%	124%
2	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	13.000.000,00	22.291,00	1.000.000,00	8%	449%
3	УКУПНО:	391.334.605,00	325.511.120,00	404.192.230,00	103%	124%



Програмом пословања ЈКП „Горица“ Ниш за 2025. годину планирани су расходи по наменама у укупној вредности **403.188.817,00** динара који обухватају и расходе из ранијег периода у износу од 1.000.000,00 динара и исти су већи за 3% у односу на планиране у 2024. години. Планирано повећање трошкова условљено је потенцијалним преузимањем гробља у Доњој Врежини и његовим увођењем у систем ЈКП Горица Ниш, а са тим 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 2025
(Преглед по групама - синтетика)

Р. бр.	Опис	План за 2024.	Процена за 2024.	План за 2025.	Индекс у %	
					5:4	5:3
1	2	3	4	5	6	7
1	Набавна вредност тргов. робе	23.000.000,00	22.786.595,00	30.000.000,00	132	130
2	Трошкови централног магацина	2.000.000,00	2.040.375,00	2.500.000,00	123	125
3	Трошкови воде	2.500.000,00	1.514.603,00	2.000.000,00	132	80
4	Трошкови магацина материјала Н.Гробље	33.000.000,00	25.691.248,00	30.000.000,00	117	91
5	Трошкови сировина „Ново гробље“	4.000.000,00	1.970.509,00	4.000.000,00	203	100
6	Трошкови канцеларијског материјала рез. делова, х.т.з., амбалаже, ауто гума	4.950.000,00	2.516.107,00	6.030.000,00	240	122
7	Трошкови горива и мазива	3.440.000,00	2.646.359,00	3.520.000,00	133	102
8	Трошкови електричне енергије	3.500.000,00	2.177.577,00	3.000.000,00	138	86
9	Бруто зарада (бруто I)	190.038.361,00	167.297.726,00	204.014.346,00	122	107
10	Порези и доприноси на зараде	28.790.812,00	25.329.095,00	30.908.173,00	122	107
11	Трошкови накнада, превоза на посао и са посла и остали лични трошкови	22.311.432,00	16.816.179,00	21.901.298,00	130	98
12	Трошкови производних услуга	40.535.000,00	37.393.314,00	38.850.000,00	104	96
13	Трошкови амортизације и резервисања	12.000.000,00	2.758.534,00	7.500.000,00	272	62
14	Нематеријални трошкови	15.330.000,00	11.714.482,00	14.565.000,00	124	95
15	Финансијски расходи	300.000,00	29.663,00	300.000,00	1011	100
16	Остали расходи	900.000,00	328.196,00	500.000,00	152	56
17	Исправка ненаплаћених потраживања	2.600.000,00	529.381,00	2.600.000,00	491	100
18	Расходи ранијег периода	2.000.000,00	396.057,00	1.000.000,00	252	50
	УКУПНО:	391.195.605,00	323.936.000,00	403.188.817,00	124	103



РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА

Планирана добит за 2025. годину износи 1.003.413,00 дин.и дата је у приказу табеле која следи:

Р. бр.	Опис	План за 2024. год.	Процена остварења 2024.год.	План за 2025.год.
1	2	3	4	5
1	Укупан приход	391.334.605,00	325.885.120,00	404.192.230,00
2	Укупни расход	391.195.605,00	323.936.000,00	403.188.817,00
3	Резултат (1-2)	139.000,00	1.949.120,00	1.003.413,00
4	Резултат (2-1)	/	/	/

КАДРОВИ

У 2025. години планиран је наставак радног ангажовања двадесетдва 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 четири 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 уполсене замене, што прети да угрози нормално одвијање процеса рада.

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 одређено време по једног радника у другом и четвртном 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 204.014.346,00 дин. Пројекција броја запослених и масе зарада у 2025. години извршена је на основу постојећег стања, као и потреба и могућности предузећа за наредни плански период пословања. Политика зарада водиће се рационално и у складу са финансијским резултатима, личном и општем доприносу запослених.



РАЗВОЈ

Развојна концепција предузећа у 2025. години, засниваће се на инвестиционим улагањима која се у овој години планирају у износу од 37.180.000,00 динара.

Предмет инвестиционих улагања у највећем делу се односи на улагања у опрему за вршење делатности и одржавање исте а све са циљем модернизације и савременијег начина вршење услуга. Такође, један део планираних инвестиција односи се на инфраструктурно уређење као услов преузимања једног броја градских гробља и њихово увођење у систем комуналне делатности.

Наведене инвестиције биће финансиране из сопствених средстава.

ЗАКЉУЧАК

Планирани Програм пословања предузећа за 2025. 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 1.003.413,00 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, као и уређењу нових гробља и њиховом увођењу у комуналне оквире, уз максимално ангажовање свих субјективних фактора у оквиру предузећа на потпуној реализацији предложеног Програма.



ЈКП „Горица“ Ниш
в.д. директора

Ивана Станић дипл.ек.