

.....Програм пословања ЈКП "Горица" Ниш за 2024.год.....

ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ЈКП „ГОРИЦА“ НИШ ЗА 2024. ГОДИНУ

Ниш, новембар 2023. 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 2023. ГОДИНИ**
- 3. ЦИЉЕВИ И ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ЗА 2024. 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 01.12.2023. године:

ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ЈКП „ГОРИЦА“ НИШ ЗА 2024. 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 нелојалне 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 нелојалном, 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 2023. 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 2024. 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.

Анализа пословања је стална брига предузећа и чине се максимални напори да се оно планира у што реалнијим оквирима.

Имајући у виду напред наведено Програм пословања ЈКП „Горица“ Ниш за 2024. годину израђен је у складу са дугорочним планом пословне стратегије и развоја ЈКП „Горица“Ниш.

ОРГАНИЗАЦИОНА ШЕМА ЈКП „ГОРИЦА“ НИШ

НАДЗОРНИ ОДБОР ЈКП „ГОРИЦА“ НИШ

Председник:

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

Члан:

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

Члан:

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



Напомена:

- ВД Директора: 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 2023. ГОДИНИ

Процењени физички обим активности у 2023. години

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

Ред. бр.	Назив производа услуге	Јед.мер.	ПЛАН 2023.	ПРОЦЕНА 2023.
1	2	3	4	5
1	Услуге			
1.1	Сахране	ком.	2,850	1,800
1.2	Закуп и одржавање гроб.места	бр.извр.наплате	5,600	4,700
2	Грађевински радови и споменици			
2.1	Споменици	ком.	270	134
2.2	Поклопне плоче	ком.	240	120
2.3	Облоге ивица	ком.	215	105
2.4	Бетонске ивице	ком.	620	380
3	Продаја погребне опреме			
3.1	Сандук	ком.	1,600	720
3.2	Крст	ком.	1,600	720
3.3	Покров	ком.	1,600	720
4	Дежурна служба			
4.1	Рад возача погребног возила	час	17,480	17,480
4.2	Рад пом.радника НК	час	35,040	35,040
4.3	Рад возила	км	27,000	27,000

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

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

Ред. бр.	Назив производа / услуге	Јед.мер.	ПЛАН 2023.	ПРОЦЕНА 2023.
1	2	3	4	5
1	Травњаци	м²	45,000	45,000
2	Живица	м	750	750
3	Саднице лишћара и четинара	ком.	72	0
4	Летњи и јесењи расад	ком.	2,500	0

Прилог 1

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2023. године

у 000 динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	План на дан 31.12.2023.	Реализација (процена) на дан 31.12.2023.
1	2	3	4	5
	АКТИВА			
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	191,708	180,180
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	97	0
010	1. Улагања у развој	0004		
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	97	0
013	3. Гудвил	0006		
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	191,611	180,180
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	154,247	151,249
023	2. Постројења и опрема	0011	32,110	22,928
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	5,168	5,917
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. 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
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	72,297	56,829
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	20,000	14,441
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	5,000	2,865
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	8,000	7,608
13	3. Роба	0034	6,000	3,705
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	1,000	263
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	27,100	15,677
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	21,200	1,352
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	5,900	14,325
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	6,047	10,388
21, 22 осим 223, 224 и 27	1. Остала потраживања	0045	5,756	10,097
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	19,150	9,620
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		6,703
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	264,005	238,399
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		5,002
	ПАСИВА			
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	43,014	43,515
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	74,301	74,802
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	73,275	74,654

341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	1,026	148
	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	7,000	23,098
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	7,000	23,098
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	3,000	15,778
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	4,000	7,320
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	213,991	171,786
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	10,000	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	0435		

	иностранству			
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	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	40,000	20,065
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	16,960	11,848
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	960	1,059
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	16,000	10,789
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	20,276	22,997
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	17,776	20,997
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	2,500	2,000
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	126,755	106,876
	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	264,005	238,399
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		-5,002

Прилог 1а

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

у 000 динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	План 01.01- 31.12.2023	Реализација (процена) 01.01- 31.12.2023.
1	2	3	4	5
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	369,769	353,191
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	41,265	35,000
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	41,265	35,000
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	327,504	315,191
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	327,504	315,191
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	1,000	3,000
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	374,193	358,927
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	25,000	22000
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	56,770	52,540
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	220,003	219,207
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	172,842	172,763
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	26,254	26,173
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	20,907	20,271
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	2,500	2,500
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	39,385	38,235
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	16,170	10,320

55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	14,365	14,125
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	4,424	7,736
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	1,000	1,000
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	1,000	1,000
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	550	250
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	500	200
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	50	50
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	450	750
	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	2,600	3,236
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	9,500	11,770
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	900	900
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	380,269	365,961
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	378,243	363,313
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	2,026	2,648
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	1,000	2,500

	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	1,026	148
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИХ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	1,026	148
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
	1. Основна зарада по акцији	1061		
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		

Прилог 16

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 31.12.2023. године

у 000 динара

П О З И Ц И Ј А	АОП	План 01.01-31.12.2023.	Реализација (процена) 01.01-31.12.2023.
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	354,599	324,123
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	347,099	321,123
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	1,000	1,000
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	6,500	2,000
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	334,337	342,899
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	141,301	125,043
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	171,239	198,268
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	21,797	19,588
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	20,262	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		18,776
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	1,000	1,000
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	1,000
5. Примљене дивиденде	3022		

II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	37,256	5,567
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	37,256	5,567
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	36,256	4,467
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	10,000	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	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	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	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		0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	365,599	335,123
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	381,593	358,446
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	15,994	23,323

Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	35,144	13,703
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	19,150	9,620

Процена резултата пословања за 2023. годину извршена на основу остварених финансијских показатеља у пословању за период јануар-септембар 2023. 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 2023. 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 2023. 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 када су услови пословања били битно измењени због пандемије вируса и који су представљали полазну основу за пројекцију полазних индикатора за 2023.годину. Такође, планирано је преузимање гробља у Доњој Врежини, на основу чега су планске величине биле повећане, међутим поступак је пролонгиран тако да и по том основу нема остварења пројектованих величина. Предузеће је настојало преко предузетих активности пре свега на побољшању организације рада, повећању прихода од погребних услуга, прихода од продаје погребне опреме и повећаних прихода од пратећих делатности (превоза, закупа и одржавања гробних места, такси од уласка на гробље и др.), да смањи одступања од планских индикатора што је резултирало оствареним вредностима у напред презентованим финансијским извештајима.

Спроведене активности за унапређење процеса пословања

ЈКП “Горица” Ниш је у току 2023. 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 2023. години.

Остварење циљева планираних Програмом пословања за 2023. 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 слабљења пандемије изазване COVID-19, односно више планске вредности од реално остваривих.

3. ЦИЉЕВИ И ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ЗА 2024. ГОДИНУ

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

Ред. бр.	Назив производа/услуге	Ј.М.	План 2024	План физичког обима производње за 2024.г			
				01.01.- 31.03.2024	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 31.12.2024
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Услуге						
1.1	Сахране	ком	1,900	475	1,000	1,450	1,900
1.2	Закуп и одрж.гр.места	ком	5,600	1,400	2,800	4,200	5,600
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	135
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	17,528	4,382	8,764	13,146	17,528
4.2	Рад пом.радника НК	час	35,136	8,784	17,568	26,352	35,136
4.3	Рад возила	km	27,500	6,875	13,750	20,625	27,500

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 2024	План физичког обима производње за 2024.			
				01.01.- 31.03.2024	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 31.12.2024
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	20	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 поменуту чињеницу обављања поверених послова.

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

Процена ресурса предузећа

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

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

Позиционирање на тржишту

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

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

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

Ризици у пословању и управљање ризицима

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

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

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

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

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

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

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

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

Још један од ризика специфичних за делатност предузећа је ризик од нелојалне конкуренције која има тенденцију раста. Конкуренција у тржишним условима привређивања је пожељна јер она повећава ниво квалитета услуга уз тенденцију задржавања или чак и смањења трошкова, док нелојална конкуренција има супротно дејство, она урушава тржиште погребних производа и услуга. Неповољни ефекти се у крајњем одражавају на грађане када им је најтеже као и на легалне приходе предузећа и града као Оснивача.

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

Прилог 2

Циљ	Индикатор	Базна година	Вредност индикатора				Извор провере	Активност за достизање циља
			Базна година	2024.год.	2025.год.	2026.год.		
Продаја споменика	ком.	2023	134	192	/	/	Евиденција ЈКП “Горица” Ниш	- активност на нижој ценовној политици уз задржавање истог нивоа квалитета
Број сахрана	ком.	2023	1800	1900	/	/		- активност на опредељењу крајњих корисника да сахрану преминулих лица обаве на гробљу у систему ЈКП “Горица” Ниш

Прилог 3

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

НАПОМЕНА:

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

Број 1 – Ниска вероватноћа
Број 2 – Умерена вероватноћа
Број 3 – Висока вероватноћа

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

Број 1 – Низак утицај
Број 2 – Умерен утицај
Број 3 – Висок утицај

Прилог 4

Приказ планираних и реализованих индикатора пословања

		2021.година	2022.година	2023.година	2024.година
Укупни капитал	План	620,960	621,939	621,939	621,939
	Реализација	621,939	621,939	621,939	-
% одступања реализације од плана		+0%	0%	0%	0%
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		+10%	0%	0%	0%
Укупна имовина	План	171,950	190,151	191,708	253,856
	Реализација	172,787	173,494	180,180	-
% одступања реализације од плана		+0%	-9%	-6%	0%
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		+3%	0%	+4%	0%
Пословни приходи	План	288,880	340,638	369,769	380,334
	Реализација	282,051	267,889	353,191	-
% одступања реализације од плана		-2%	-21%	-4%	0%
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		+25%	-5%	+32%	0%
Пословни расходи	План	286,658	343,138	374,193	385,395
	Реализација	282,167	268,499	358,927	-
% одступања реализације од плана		-2%	-22%	-4%	0%
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		+19%	-5%	+34%	0%
Пословни резултат	План	2,222	-2,500	-4,424	-5,061
	Реализација	-116	-610	-7,736	-
% одступања реализације од плана		-105%	-76%	+75%	0%
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		-100%	+426%	+1168%	0%
Нето резултат	План	940	2,000	1,026	139
	Реализација	4,947	1,424	148	-
% одступања реализације од плана		+426%	-29%	-86%	0%
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		-85%	-71%	-90%	0%
Број запослених на дан 31.12.	План	119	143	141	142
	Реализација	115	116	133	-
% одступања реализације од плана		-3%	-19%	-6%	0%
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		+3%	+1%	+15%	0%
Просечна нето зарада	План	60	57	73	80,679
	Реализација	54	59	78	-
% одступања реализације од плана		-10%	+4%	+7%	0%
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		+13%	+9%	+32%	0%
Инвестиције	План	36,089	51,017	54,273	48,340
	Реализација	5,302	12,998	54,273	-
% одступања реализације од плана		-85%	-75%	0%	0%
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		+978%	+145%	+318%	0%

	2021.година реализација	2022. година реализација	2023. година Реализација (процена)	План 2024. година
EBITDA	3,855	2,790	-52	3.339
ROA	2,86	0,820	0,082	0,055
ROE	0,79	0,164	0,023	0,391
Оперативни новчани ток	34,002	75,615	18.776	24.353
Дуг / капитал	40,75	40,441	38,331	483.490
Ликвидност	39,13	39,549	27,495	36,461
% зарада у пословним приходима	46,02	58,175	62,064	63,402

	Стање на дан 31.12.2021.	Стање на дан 31.12.2022.	Стање на дан 31.12.2023.	План на дан 31.12.2024.
Кредитно задужење без гаранције државе	7,273	0	10,000	10,000
Кредитно задужење са гаранцијом државе				
Укупно кредитно задужење	7,273	0	10,000	10,000

		2021.година реализација	2022. година реализација	2023. година Реализација (процена)	План 2024. 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 2024. ГОДИНУ

Приходи за 2024. годину

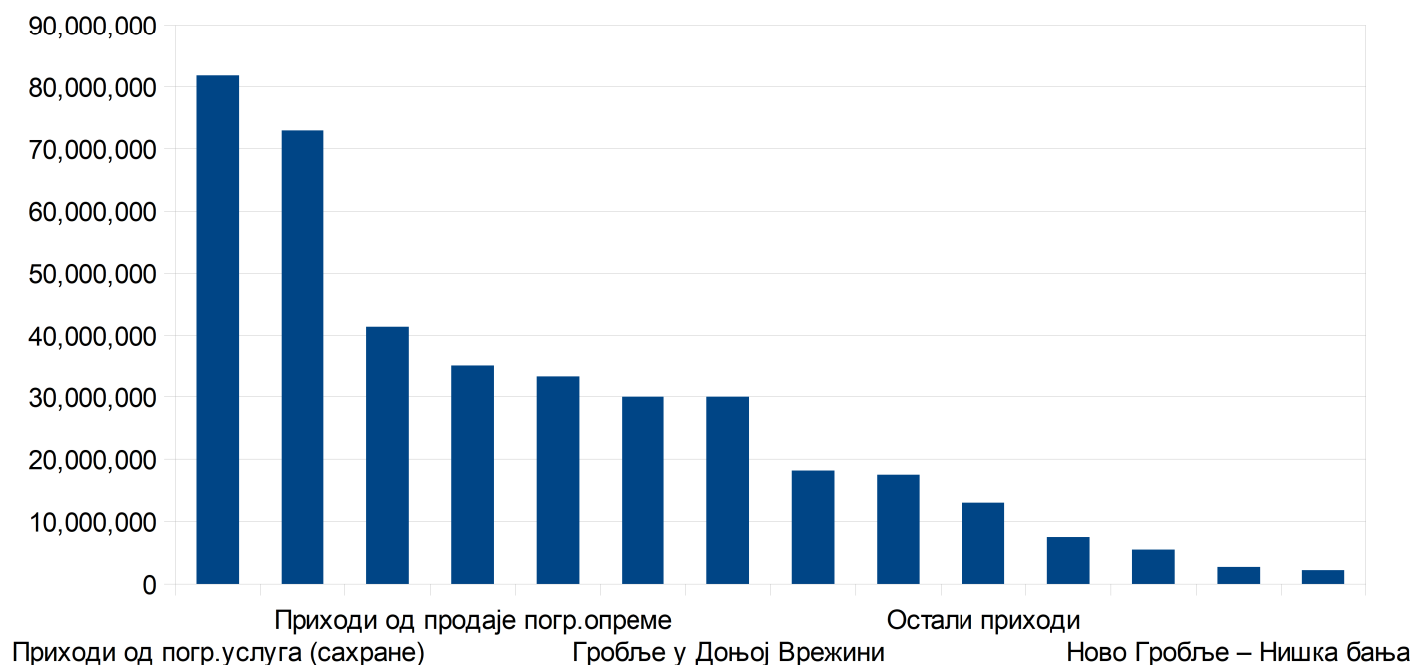
Ред. број	Опис	Процена 2023 без ПДВ-а	2024. год. без ПДВ-а	2024. год. са ПДВ-ом
1	2	3	4	5
I	ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ			
1	Рад дежурне службе	33,183,230	33,274,143	36,601,558
2	Програм одржавања јавних зелених површина на гробљима	17,471,797	18,160,379	19,976,417
3	Приходи од продаје погребне опреме	35,000,000	35,000,000	42,000,000
4	Приходи од грађевинских радова	41,400,000	41,400,000	48,024,000
5	Приходи од продаје споменика	65,636,000	73,100,083	84,796,096
6	Приходи од погребних услуга (тр. сахране)	76,000,000	81,800,000	89,980,000
7	Приходи од закупа гробног места	17,500,000	17,500,000	19,250,000
8	Приходи од одржавања гробаља	30,000,000	30,000,000	33,000,000
9	Приходи од наплаћених такси	7,500,000	7,500,000	8,250,000
10	Приходи од превоза покојника	5,500,000	5,500,000	6,050,000
11	Ново Гробље – Нишка Бања	3,000,000	2,700,000	2,970,000
12	Гробље у Брзом Броду	2,200,000	2,200,000	2,420,000
13	Гробље у Сувом Долу	800,000	200,000	220,000
14	Гробље у Доњој Врежини	15,000,000	30,000,000	33,000,000
	УКУПНО "СЕКТОР ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ" (I)	350,191,027	378,334,605	426,538,071
II	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	15,770,000	13,000,000	15,080,000
	УКУПНО ПРИХОДИ: I + II	365,961,027	391,334,605	441,618,071

Приходи за 2024. годину су планирани у већем нивоу имајући у виду остварење у претходној 2023. 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.

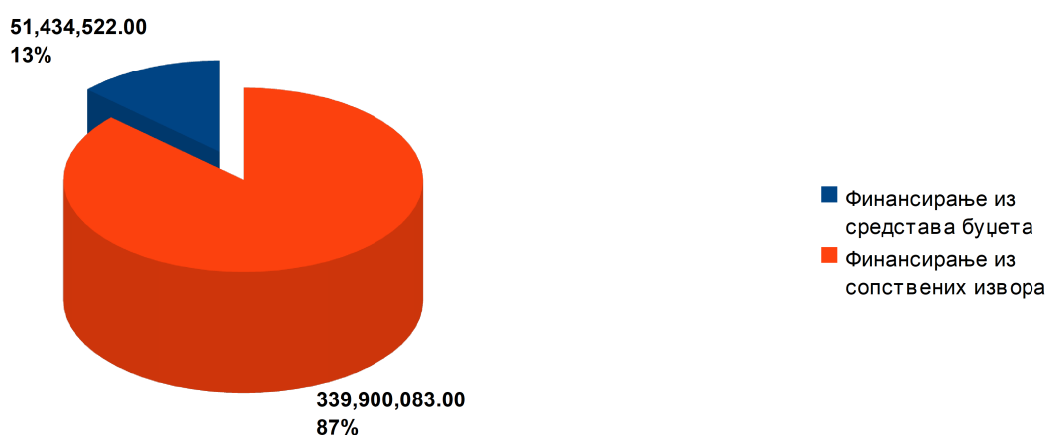
Оптимистичне процене у висини наведених прихода засноване су на већем ангажовању у обављању непосредне делатности, бољој организацији рада и чињеници да на основу обављања делатности у капелама поред директних прихода од предметних услуга, ЈКП "Горица" остварује и посредне приходе у виду већег броја 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	Кonto	О П И С	ПЛАН за 2023.г	Процена са 31.12.2023.	ПЛАН за 2024.г	Индекс (у %)	
						6:5	6:4
1	2	3	4	5	6	7	8
1	501	Набавна вред. трг. робе	25,000,000.00	22,000,000.00	23,000,000.00	105	92
2	511 011	Трош. централног магацина	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	100	100
3	511 02	Трошкови воде	2,700,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00	100	93
4	511 231	Трошкови магацина мат. Н.Гробље	34,000,000.00	33,000,000.00	33,000,000.00	100	97
5	511 279	Трошкови сировина "Ново Гробље"	6,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	100	67
I		Укупни директни трошкови (1-5)	69,700,000.00	63,500,000.00	64,500,000.00	102	93
6	512 101	Трошкови канцеларијског материјала	900,000.00	700,000.00	900,000.00	129	100
7	514 111	Трошкови резервних делова	980,000.00	900,000.00	900,000.00	100	92
8	515 121	Трошкови ситног инвентара	1,000,000.00	700,000.00	700,000.00	100	70
9	515 131	Трошкови заштитне опреме	1,800,000.00	1,600,000.00	1,800,000.00	113	100
10	515 141	Трошкови ауто гума	300,000.00	300,000.00	300,000.00	100	100
11	515 161	Трошкови послов. инвентара	100,000.00	100,000.00	50,000.00	50	50
12	515 116	Средства за одрж.хигијене	300,000.00	300,000.00	300,000.00	100	100
II	512-1, 514-1, 515-1	Свега тр. мат. и ХТЗ опреме (6-12)	5,380,000.00	4,600,000.00	4,950,000.00	108	92
13	513 031	Трошкови еуро дизел	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	100	100
14	513 041	Трошкови МБ	200,000.00	150,000.00	150,000.00	100	75
15	513 071	Трошкови мазира за возила	10,000.00	10,000.00	10,000.00	100	100
16	513 081	Трошкови моторних уља	200,000.00	200,000.00	200,000.00	100	100
17	513 091	Трошкови осталих горива и мазира	80,000.00	80,000.00	80,000.00	100	100
18	513 0	Трошкови погонског горива (од 13-17)	3,490,000.00	3,440,000.00	3,440,000.00	100	99
19	513 1	Трошкови електричне енергије	3,200,000.00	3,000,000.00	3,500,000.00	117	109
III	513	Укупни тр. ел. енерг. и горива (18+19)	6,690,000.00	6,440,000.00	6,940,000.00	108	104
20	520 0	Трошкови нето зарада	124,805,989.00	124,805,989.00	137,476,890.00	110	110
21	520 1	Трошкови пореза на зараде	13,576,490.00	13,576,490.00	14,743,836.00	109	109
22	520 2	Трошкови доприноса ПИО	24,186,700.00	24,186,700.00	26,605,371.00	110	110
23	520 3	Трошкови доприн. здрав.осигур. рад.	8,897,251.00	8,897,251.00	9,786,976.00	110	110
24	520 4	Трошкови доприноса за незапослене	1,295,716.00	1,295,716.00	1,425,288.00	110	110
25	520 14	Трошк.пореза на разлику до мин.зараде	80,000.00	.00	.00	/	/
IV	520	БРУТО ЗАРАДА (20-25)	172,842,146.00	172,762,146.00	190,038,361.00	110	110
26	521 0	Допринос ПИО на терет послодавца	17,276,215.00	17,276,215.00	19,003,836.00	110	110
27	521 1	Допринос здрав.ос. на терет послодавца	8,897,250.00	8,897,250.00	9,786,976.00	110	110
V	521	Допринос на зар.на тер посл. (26-27)	26,173,465.00	26,173,465.00	28,790,812.00	110	110
28	526 0	Накнада чл. надзорног одбора	1,509,432.00	1,509,432.00	1,509,432.00	100	100
29	529 0	Трошкови пореза на отпремнине	160,000.00	160,000.00	200,000.00	125	125
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	656,000.00	600,000.00	600,000.00	100	91
32	529 2	Трошкови јубиларних награда	1,000,000.00	1,000,000.00	1,500,000.00	150	150
33	529 21	Солидарна помоћ запосленима у ЈКП	6,632,000.00	6,632,000.00	6,632,000.00	100	100
34	529 4	Трош. дневница за сл. пут-иностранст.	50,000.00	50,000.00	50,000.00	100	100
35	529 6	Трошкови превоза са и на рад	10,000,000.00	9,500,000.00	11,000,000.00	116	110
36	529 70	Трош. дневница за службени пут	250,000.00	250,000.00	250,000.00	100	100
37	529 90	Накнада трошкова сахране запослених	70,000.00	70,000.00	70,000.00	100	100
VI	526-529	Свега личних расх. и накнада (од 28-37)	20,827,432.00	20,271,432.00	22,311,432.00	110	107

38	531	Трошкови ПТТ и остале ком. везе	1,700,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	100	88
39	532	Услуге одржавања возила и објеката	2,750,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00	100	91
40	533	Трошкови закупнина	18,000,000.00	18,000,000.00	19,000,000.00	106	106
41	535 0	Трошкови рекламе и пропаганде	500,000.00	500,000.00	500,000.00	100	100
42	5370	Трошкови пројектовања	185,000.00	185,000.00	185,000.00	100	100
43	539 0	Тр.за безб. и зашт. на раду и зашт.жив.сред.	1,400,000.00	1,200,000.00	1,900,000.00	158	136
44	539 09	Трошкови депоновања смећа	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	100	100
45	5391	Трошкови накнада коришћења ауто пута	150,000.00	150,000.00	200,000.00	133	133
46	5393	Трошкови каменорезачких услуга - бетонирање ивица и тротоара	8,000,000.00	7,500,000.00	8,000,000.00	107	100
47	539 40	Остали. трош. - регистр. возила	400,000.00	400,000.00	450,000.00	113	113
48	5395	Трошкови каменорезачких услуга - уградња слика, клесање и фарбање слова	300,000.00	300,000.00	300,000.00	100	100
VII	53	Трошкови производних услуга (38-48)	39,385,000.00	38,235,000.00	40,535,000.00	106	103
49	540	Трошкови амортизације	2,500,000.00	2,500,000.00	3,000,000.00	120	120
50	545	Резервисања за отпремнине	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	100	100
51	549	Процењени судски трошкови	13,170,000.00	7,320,000.00	6,000,000.00	82	46
VIII	54	Трошкови амортизације и резервисања (49-51)	18,670,000.00	12,820,000.00	12,000,000.00	94	64
52	550 10	Трошкови адвокатских услуга	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100	100
53	550-200	Трошкови процене имовине	500,000.00	500,000.00	500,000.00	100	100
54	550-204	Трошк. струч. образов. радника	100,000.00	100,000.00	200,000.00	200	200
55	550-205	Остале непроизв. услуге	7,500,000.00	7,500,000.00	7,500,000.00	100	100
56	550-207	Трошкови електронског архивирања документ.	/	/	200,000.00	/	/
57	550-209	Трошкови брендирања објект. и воз.ЈКП"Горица"	500,000.00	500,000.00	500,000.00	100	100
58	550-210	Трошкови ФУК	/	/	200,000.00	/	/
59	550 3	Трошк. здравств.услуга-спец.здр.зашт.	1,000,000.00	800,000.00	1,100,000.00	138	110
60	550 4	Трошк.ревизије	220,000.00	220,000.00	300,000.00	136	136
61	551	Трошкови репрезентације	500,000.00	500,000.00	500,000.00	100	100
62	552	Трошкови премије осигурања	600,000.00	500,000.00	500,000.00	100	83
63	553	Трошкови платног промета	1,800,000.00	1,900,000.00	1,900,000.00	100	106
64	554	Трошкови чланарина-коморе	55,000.00	55,000.00	65,000.00	118	118
65	555	Трошкови пореза	300,000.00	200,000.00	500,000.00	250	167
66	556	Трошкови доприноса -бенефицир.	150,000.00	150,000.00	165,000.00	110	110
67	559 0	Трош. служ. листава, огласа и семинара	600,000.00	600,000.00	600,000.00	100	100
68	559	Нематеријални трошкови (суд. таксе)	600,000.00	500,000.00	500,000.00	100	83
IX	55	Нематеријални трошкови (52-68)	14,525,000.00	14,125,000.00	15,330,000.00	109	106
69	562	Финансијски расходи од камата	500,000.00	200,000.00	200,000.00	100	40
70	569	Трошкови обраде кредита	50,000.00	50,000.00	100,000.00	200	200
X	56	Финансијски расходи (69-70)	550,000.00	250,000.00	300,000.00	120	55
71	574	Мањак по попису основних средстава	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100	100
72	577	Расходи материјала и робе	400,000.00	400,000.00	400,000.00	100	100
73	579	Остали расходи	400,000.00	400,000.00	400,000.00	100	100
XI	57	Остали расходи (71-73)	900,000.00	900,000.00	900,000.00	100	100
74	585	Обезвређ. вредност ненаплаћених потраживања	2,600,000.00	2,600,000.00	2,600,000.00	80	100
75	592	Расходи из ранијих година	2,500,000.00	2,500,000.00	2,000,000.00	80	80
XII	585-592	Свега остали трошкови (74-75)	5,100,000.00	5,100,000.00	4,600,000.00	80	90
		С В Е Г А :	380,743,043.00	365,107,043.00	391,195,605.00	107	103

Образложење плана расхода по наменама за 2024. годину

Планирани расходи за 2024. годину износе 391.195.605,00 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 23.000.000,00 дин. и односи се на планирану набавку погребне опреме и остале робе пратећег асортимана за даљу продају. Трошкови за ове намене су незнатно већи од процењених трошкова за 2023. годину. Поменути трошкови настају као резултат рада продавница погребне опреме.

Позиција К-то 511-011- Трошкови централног магацина планирани су у укупном износу од 2.000.000,00 дин и односе се на набавку потребног материјала и они су на нивоу планираних за 2023. годину.

Позиција К-то 511-02 - Трошкови воде планирани су у укупном износу од 2.500.000,00 динара и на нивоу су процене остварења за 2023. 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 4.950.000,00 дин, мањи су за 8% у односу на планиране трошкове за 2023. годину. Мањи износ планираних трошкова резултат је пре свега мање планираног износа за набавку ситног инвентара као и за заштитну опрему, чија је повећана набавка у претходне две године била условљена пандемијом вируса и прописаним мерама заштите људи и околине.

Позиција К-то 513 - представља планиране трошкове у износу од 6.940.000,00 дин и односи се на набавку горива и електричне енергије и већи су за 4% дин. у односу на планиране за 2023.годину, пре свега због више цене енергената.

Позиција К-то 520 - Трошкови бруто зарада запослених у износу од 190.038.361,00 дин већи су у односу на планиране за 2023.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 очекиваног враћања на рад два радника по основу судских поступака, као и планираног задржавања радника одобрених по претходној сагласности надлежних органа.

Позиција К-то 526-529 – Трошкови у износу од 22.311.432,00 дин., односе се на трошкове превоза радника, накнаду чланова надзорног одбора, трошкове помоћи радницима и већи су за 7% у односу на планиране трошкове за 2023. 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 40.535.000,00 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, тако да су већи свега 3% у односу на 2023.годину и то пре свега због трошкова закупа капеле у Универзитетско клиничком центру Ниш, што представља објективни чинилац ван утицаја ЈКП Горица Ниш.

Позиција К-то 54 – Трошкови амортизације и резервисања износе 12.000.000,00 динара и мањи су за 36% у односу на планиране у 2023.години, односно мањи за 6% у односу на процену остварења у претходној години. Мањи износ планираних трошкова се јавља као резултат мање планираних процењених судских трошкова.

Позиција К-то 55 – Нематеријални трошкови планирани су на нивоу од 15.330.000,00 динара и односе се на трошкове платног промета, здравствених услуга-специјализоване здравствене заштите, трошкове ревизије, премије осигурања и остале непроизводне услуге. У односу на план из претходне пословне године имамо повећање ове групе трошкова за 6%.

Позиција К-то 56 – Финансијски расходи односе се на финансијске расходе од камата и трошкове обраде кредита и износе 300,000.00 динара. Мањи су за 45% у односу на план за претходну годину.

Позиција К-то 57 – Остали расходи, износе 900,000.00 динара и на нивоу су планираних и процењених расхода у претходној години.

Позиција К-то 585-592 – Свега остали трошкови су дати у износу од 4.600.000,00 дин. Односе се на обезвређену вредност ненаплаћених потраживања и расходе из ранијих година. У укупном износу планирани су на нижем нивоу за 20% у односу на процену остварења у 2023.години.

Прилог 5

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2024. године

у 000 динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ			
			План 31.03.2024.	План 30.06.2024.	План 30.09.2024.	План 31.12.2024.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	180,036	181,873	182,791	183,710
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
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	180,036	181,873	182,791	183,710
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	148,225	149,737	150,493	151,249
023	2. Постројења и опрема	0011	23,057	23,292	23,410	23,528
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	8,670	8,759	8,802	8,847
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. 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	1,362	1,376	1,383	1,390
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	67,381	68,068	68,412	68,756
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	15,120	15,275	15,352	15,429
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	4,405	4,450	4,473	4,495
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	7,455	7,532	7,570	7,608
13	3. Роба	0034	3,045	3,076	3,091	3,107
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	215	217	218	219
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	24,422	24,671	24,795	24,920
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	5,569	5,625	5,653	5,682
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	18,853	19,046	19,142	19,238

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	10,832	10,942	10,998	11,053
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	10,547	10,654	10,708	10,762
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	10,437	10,544	10,597	10,650
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	6,570	6,636	6,670	6,704
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	248,779	251,317	252,586	253,856
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	5,728	5,787	5,816	5,845
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	42,636	43,071	43,288	43,506
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	74,793	74,793	74,793	74,793
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	74,654	74,654	74,654	74,654
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	139	139	139	139
	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	21,342	21,560	21,669	21,778
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	21,342	21,560	21,669	21,778
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	15,462	15,620	15,699	15,778
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	5,880	5,940	5,970	6,000
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				

49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. 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	184,801	186686	187,629	188,572
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	25,093	25,348	25,477	25,605
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	18,883	19,075	19,172	19,268
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	1,123	1,135	1,140	1,146
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	17,760	17,940	18,032	18,122
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	32,095	32,423	32,586	32,750
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	30,135	30,443	30,596	30,750

47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	1,960	1,980	1,990	2,000
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	98,930	99,940	100,444	100,949
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	248,779	251,317	252,586	253,856
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	5,728	5,787	5,816	5,845

Прилог 5а

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

у 000
динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ			
			План 01.01- 31.03.2024.	План 01.01- 30.06.2024.	План 01.01- 30.09.2024.	План 01.01- 31.12.2024.
1	2	3	4	5	6	7
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	95,084	190166	285,250	380,334
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	8,750	17,500	26,250	35,000
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	8,750	17,500	26,250	35,000
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004				
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	85,834	171,666	257,500	343,334
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	85,834	171,666	257,500	343,334
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	500	1,000	1,500	2,000
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	96,349	192,697	289,046	385,395
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	5,750	11,500	17,250	23,000
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	13,347	26,695	40,042	53,390
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	60,285	120,570	180,855	241,140
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	47,509	95,019	142,528	190,038
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	7,198	14,395	21,593	28,791
52, осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	5,578	11,156	16,734	22,311
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	10,135	20,267	30,402	40,535

54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	2,250	4,500	6,750	9,000
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	3,832	7,665	11,497	15,330
	B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025				
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	1,265	2,531	3,796	5,061
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	250	500	750	1,000
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028				
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	250	500	750	1,000
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030				
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031				
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	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. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	175	350	525	700
	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	2,500	5,000	7,500	10,000
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	225	450	675	900
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	97,834	195,666	293,500	391,334
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	97,299	194,597	291,896	389,195
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	535	1,069	1,604	2,139
	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	500	100	1,500	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				
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	35	69	104	139
	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	35	69	104	139
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056				
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057				
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058				
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059				
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060				
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ					
	1. Основна зарада по акцији	1061				
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062				

Прилог 5б

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

у 000 динара

П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ			
		План 01.01- 31.03.2024.	План 01.01- 30.06.2024.	План 01.01- 30.09.2024.	План 01.01- 31.12.2024.
1	2	3	4	5	6
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ					
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	323,524	326,826	328,407	330,127
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	320,094	323,361	324,924	326,627
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003				
3. Примљене камате из пословних активности	3004	980	990	995	1,000
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	2,450	2,475	2,488	2,500
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	347,390	350,935	352,707	354,480
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	121,069	122,305	122,922	123,540
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008				
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	206,721	208,830	209,885	210,940
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	19,600	19,800	19,900	20,000
8. Остали одливи из пословних активности	3014				
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015				
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	23,866	24,109	24,300	24,353
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА					
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	980	990	995	1,000
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	980	990	995	1,000

5. Примљене дивиденде	3022				
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	980	990	995	1,000
1. Куповина акција и удела	3024				
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	980	990	995	1,000
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				
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	334,304	337,716	339,352	341,127
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	358,170	361,825	363,652	365,480
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050				

Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	24,140	24,247	24,300	24,353
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	13,703	13,703	13,703	13,703
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053				
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054				
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	10,437	10,544	10,597	10,650

ПРИКАЗ ЦЕНА НЕОПХОДНИХ ПОГРЕБНИХ УСЛУГА ЗАКУПА И ОДРЖАВАЊА

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

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

Приходи су планирани на основу важеће одлуке о ценама неопходних погребних услуга ЈКП „Горица“ Ниш („Сл.лист града Ниша“, бр.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 2023.					
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. - 31.12.2024. (текућа година)				
	01.01. до 31.03.	01.01. до 30.06.	01.01. до 30.09.	01.01. до 31.12.
Субвенције	/	/	/	/
Остали приходи из буџета	/	/	/	/
УКУПНО	/	/	/	/

Прилог 7

ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

Ред. бр.	Трошкови запослених	План 01.01. - 31.12.2023.	Реализација (процена) 01.01.- 31.12.2023.	План 01.01.- 31.03.2024.	План 01.01.- 30.06.2024.	План 01.01.- 30.09.2024	План 01.01.- 31.12.2024.
1	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	124,805,989	124,805,989	34,369,224	68,738,448	103,107,666	137,476,890
2	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	172,762,146	172,762,146	47,509,590	95,019,180	142,528,771	190,038,361
3	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	198,935,611	198,935,611	54,707,293	109,414,586	164,121,880	218,829,173
4	Број запослених по кадровској евиденцији-УКУПНО	141	111	142	142	142	142
4.1	- на неодређено време	104	100	109	108	107	107
4.2	- на одређено време	37	11	33	34	35	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 прималаца накнаде по основу осталих уговора						
13	Накнаде члановима скупштине						
14	Број чланова скупштине						
15	Накнаде члановима надзорног одбора	1,509,432	1,509,432	377,358	754,716	1,132,074	1,509,432
16	Број чланова надзорног одбора	3	3				3
17	Накнаде члановима Комисије за ревизију						
18	Број чланова Комисије за ревизију						
19	Превоз запослених на посао и са посла	10,000,000	9,500,000	2,750,000	5,500,000	8,250,000	11,000,000
20	Дневнице на службеном путу	250,000	250,000	75,000	150,000	225,000	300,000
21	Накнаде трошкова на службеном путу						
22	Отпремнина за одлазак у пензију	3,000,000	3,000,000	750,000	1,500,000	2,250,000	3,000,000
23	Број прималаца отпремнине	5					2
24	Јубиларне награде	1,000,000	1,000,000	375,000	750,000	1,125,000	1,500,000
25	Број прималаца јубиларних награда	9		3	/	4	7
26	Смештај и исхрана на терену						
27	Помоћ радницима и породици радника	7,288,000	7,232,000	1,825,500	3,651,000	5,476,500	7,302,000
28	Стипендије						
29	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима						
30	Трошкови стручног усавршавања запослених	100,000	100,000	50,000	100,000	150,000	200,000

Напомена: - ЈКП „Горица“ Ниш планира да заврши пословну 2023.годину са укупно 111 запослених по основу радног односа на неодређено и одређено време.

Посебно се напомиње се почев од 01.01.2024.године планира прибављање сагласности надлежног органа ради радног ангажовања 22 радника на одређено време, изнад 10% запослених на неодређено време.

- У 2024. 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).

- Трошкови стручног усавршавања запослених су из године у годину планирани у ниском износу, а с обзиром да предузеће тежи ка томе да има стручно оспособљене и квалификоване кадрове који прате промене у законодавним и стручним оквирима, а што је и законска обавеза за поједине врсте пословних активности, потребно је поменути вредност повећати и бар делимично приближити реалним потребама запослених.

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

План добити

Планирана добит за 2024. годину износи 139.000,00 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 2023.години оствариће позитиван резултат, односно добит, која ће се расподелити у складу са Одлуком о Буџету Града Ниша.

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 06-980/2021 – 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 2024. години запосли два радника по основу окончаних судских спорова за поништај решења о отказу уговора о раду и повраћај на рад, седам радника на неодређено време услед попуне радних места због природног одлива радника у претходном периоду и укупно двадесетдвоје радника на одређено време, све уз претходну сагласност надлежног органа. Запослење на одређено време укупно два радника и то по једног у другом и у четвртном кварталном периоду, последица је природног одлива запослених, односно одласка у старосну пензију.

Анализом процењених резултата пословања предузећа и очекиване економске реалности у 2024. години, одлучено је да укупна маса средстава за исплату зарада запослених буде изнад нивоа остварења за 2023. годину, што је последица очекивања добијања потребне сагласности надлежног органа за наставак радног ангажовања радника који су у 2023. години већ били уопслени на пословима сахрањивања. Маса зарада је већа и због повећане минималне цене рада коју је донео Социо-економски савет Владе и која ступа на снагу јануара 2024. године, као и због већег минулог рада радника.

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

- Закон о јавним предузећима („Сл.гласник РС“ бр.15/2016, 88/2019 и 62/2023 - други закон);
- Закон о Буџету за 2024.годину ("Сл.гласник РС", бр.92/2023);
- 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 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026.годину, Влада РС, 05 Број:400-4857/2023 од 08.јуна 2023.године;
- Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава ("Сл.гласник РС", бр.159/2020);
- Посебан Колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије („Службени гласник РС“, број 30/2021);
- Посебан колективни уговор за јавна и јавно комунална предузећа чији је оснивач Град Ниш ("Сл.гласник РС" бр.37/2019).

Прилог 8

Број запослених по секторима / организационим јединицама на дан 31.12.2023.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	90	79	11
3	Правно-економски сектор	16	18	18	18	0
...						
УКУПНО:		47	110	111	100	11

Прилог 9

Планирана структура запослених

Квалификациона структура

Ред. број	Опис	Запослени		Надзорни одбор	
		Број 31.12.2023.	Број 31.12.2024.	Број 31.12.2023.	Број 31.12.2024.
1	ВСС	17	18	3	3
2	ВС	7	7	/	/
3	ВКВ	1	1	/	/
4	ССС	38	45	/	/
5	КВ	13	13	/	/
6	ПК	4	4	/	/
7	НК	31	54	/	/
	УКУПНО	111	142	3	3

Старосна структура

Ред. број	Опис	Број запослених 31.12.2023.	Број запослених 31.12.2024.
1	До 30 година	6	23
2	31 до 40	27	32
3	41 до 50	46	49
4	51 до 60	28	32
5	Преко 61	4	6
6	УКУПНО	111	142
7	Просечна старост	48	47

Структура по полу

Ред. број	Опис	Запослени		Надзорни одбор	
		Број 31.12.2023.	Број 31.12.2024.	Број 31.12.2023.	Број 31.12.2024.
1	Мушки	80	107	3	3
2	Женски	31	35	/	/
	УКУПНО	111	142	3	3

По времену у радном односу

Ред. број	Опис	Број запослених 31.12.2023.	Број запослених 31.12.2024.
1	До 5 година	10	17
2	6 до 10	14	26
3	11 до 15	16	22
4	16 до 20	18	21
5	21 до 25	17	17
6	26 до 30	12	13
7	31 до 35	20	20
8	Преко 35	4	6
	УКУПНО	111	142

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 31.12.2023.године	111		Стање на дан 30.06.2024.године	142
1	Одлив кадрова у периоду 01.01.-31.03.2024		1	Одлив кадрова у периоду 01.07.-30.09.2024	
2	Навести основ:		2	Навести основ:	
3			3		
4			4		
5	Пријем кадрова у периоду 01.01.-31.03.2024		5		
6	Навести основ: Уговор о раду на неодређено време	7	6	Пријем кадрова у периоду 01.07.-30.09.2024	
7	Навести основ: Судске пресуде	2	7	Навести основ:	
8	Навести основ: Уговор о раду на одређ. време	22	8		
	Стање на дан 31.03.2024.године	142		Стање на дан 30.09.2024.године	142
Р.бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених	Р.бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.03.2024.године	142		Стање на дан 30.06.2024.године	142
1	Одлив кадрова у периоду 01.04.-30.06.2024		1	Одлив кадрова у периоду 01.07.-30.09.2024	
2	Навести основ: Старосна пензија	1	2	Навести основ: Старосна пензија	1
3			3		
4			4		
5			5		
6	Пријем кадрова у периоду 01.04.-30.06.2024		6	Пријем кадрова у периоду 01.07.-30.09.2024	
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 30.06.2024.године	142		Стање на дан 30.09.2024.године	142

Напомена:

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

У првом кварталном периоду планирано је запошљавање двадесетдвоје радника на одређено време након добијања сагласности надлежног органа и девет запослених на неодређено време, од чега двоје запослених по основу судских спорова за поништај решења о отказу уговора о раду и седморо запослених, такође након добијања сагласности надлежног органа, што је узроковано природним одливом већег броја радника и одређеним бројем смртних случајева запослених на неодређено време у претходним годинама. Истовремено у истом периоду уместо запослених којима је престао радни однос нису упослене 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.

Исплаћене зараде у 2023. години и план зарада за 2024. годину

Прилог 11

Исплаћена маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2023. год. - Бруто 1

ПЛАН 2023.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ			НОВОЗАПОСЛЕНИ			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	117	11,161,136	95,394	116	11,010,274	94,916	0	0	0	1	150,862	150,862
ФЕБРУАР	138	12,120,906	87,833	117	10,438,506	89,218	21	1,524,573	72,599	1	157,827	157,827
МАРТ	140	13,442,608	96,019	117	11,249,689	96,151	22	2,034,416	92,473	1	158,503	158,503
АПРИЛ	139	12,426,015	89,396	116	10,430,866	89,921	21	1,855,238	88,345	1	139,911	139,911
МАЈ	136	13,560,714	99,711	116	11,536,540	99,453	19	1,865,436	98,181	1	158,738	158,738
ЈУНИ	138	12,852,160	93,132	116	10,801,605	93,117	21	1,898,990	90,428	1	151,565	151,565
ЈУЛИ	138	12,639,129	91,588	116	10,637,210	91,700	21	1,854,853	88,326	1	147,166	147,166
АВГУСТ	137	13,173,213	96,155	116	11,121,570	95,876	20	1,852,570	92,629	1	159,073	159,073
СЕПТЕМБАР	134	11,934,627	89,064	113	10,071,444	89,128	20	1,716,516	85,826	1	146,667	146,667
ОКТОБАР	132	12,476,141	94,516	110	10,430,390	94,822	21	1,892,572	90,122	1	153,179	153,179
НОВЕМБАР	132	12,476,141	94,516	110	10,430,390	94,822	21	1,892,572	90,122	1	153,179	153,179
ДЕЦЕМБАР	132	12,476,141	94,516	110	10,430,390	94,822	21	1,892,572	90,122	1	153,179	153,179
УКУПНО	1,613	150,738,931		1,373	128,588,874		228	20,280,308		12	1,829,849	
ПРОСЕК			93,453			93,655			88,949			152,487

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

ПЛАН 2024.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ			НОВОЗАПОСЛЕНИ			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	142	16,982,242	119,593	118	13,922,141	117,984	23	2,871,085	124,830	1	189,016	189,016
ФЕБРУАР	142	15,863,201	111,713	118	13,074,633	110,802	23	2,600,599	113,070	1	187,969	187,969
МАРТ	142	15,008,138	105,691	118	12,219,570	103,556	23	2,600,599	113,070	1	187,969	187,969
АПРИЛ	142	15,688,209	110,480	118	12,813,931	108,593	23	2,685,959	116,781	1	188,319	188,319
МАЈ	142	16,982,242	119,593	118	13,922,141	117,984	23	2,871,085	124,830	1	189,016	189,016
ЈУН	142	14,709,224	103,586	117	12,019,092	102,727	24	2,513,865	104,744	1	176,267	176,267
ЈУЛ	142	16,780,179	118,170	117	13,595,260	116,199	24	2,995,903	124,829	1	189,016	189,016
АВГУСТ	142	15,488,209	109,072	117	12,497,162	106,813	24	2,802,728	116,780	1	188,319	188,319
СЕПТЕМБАР	142	14,958,138	105,339	117	12,056,513	103,047	24	2,713,656	113,069	1	187,969	187,969
ОКТОБАР	142	16,780,179	118,170	117	13,595,260	116,199	24	2,995,903	124,829	1	189,016	189,016
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	1,704	190,038,361		1,408	154,391,401		284	33,397,676		12	2,249,284	
ПРОСЕК			111,525			109,653			117,597			187,440

Маса за зараде увећана за доприносе на зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2024. год. - Бруто 2

ПЛАН 2024.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ			НОВОЗАПОСЛЕНИ			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	142	19,555,052	137,712	118	16,031,345	135,859	23	3,306,054	143,741	1	217,652	217,652
ФЕБРУАР	142	18,266,476	128,637	118	15,055,440	127,588	23	2,994,590	130,200	1	216,446	216,446
МАРТ	142	17,281,871	121,703	118	14,070,835	119,244	23	2,994,590	130,200	1	216,446	216,446
АПРИЛ	142	18,064,973	127,218	118	14,755,242	125,044	23	3,092,882	134,473	1	216,849	216,849
МАЈ	142	19,555,052	137,712	118	16,031,345	135,859	23	3,306,054	143,741	1	217,652	217,652
ЈУН	142	16,937,671	119,279	117	13,839,984	118,290	24	2,894,716	120,613	1	202,971	202,971
ЈУЛ	142	19,322,376	136,073	117	15,654,942	133,803	24	3,449,782	143,741	1	217,652	217,652
АВГУСТ	142	17,834,673	125,596	117	14,390,482	122,996	24	3,227,341	134,473	1	216,849	216,849
СЕПТЕМБАР	142	17,224,296	121,298	117	13,883,075	118,659	24	3,124,775	130,199	1	216,446	216,446
ОКТОБАР	142	19,322,376	136,073	117	15,654,942	133,803	24	3,449,782	143,741	1	217,652	217,652
НОВЕМБАР	142	17,572,121	123,747	117	14,100,701	120,519	24	3,254,974	135,624	1	216,446	216,446
ДЕЦЕМБАР	142	17,892,236	126,002	116	14,313,365	123,391	25	3,361,884	134,475	1	216,988	216,988
УКУПНО	1,704	218,829,173		1,408	177,781,698		284	38,457,424		12	2,590,049	
ПРОСЕК			128,421			126,265			135,413			215,837

Напомена:

Планирана исплаћена зарада као и број радника за месец децембар 2023. године, пројектовани су у односу на рад радника у месецу новембру 2023. године, тако да не представља обавезујућу основу у погледу броја радника за почетак пословне 2024. године што се види из достављених прегледа.

Када је у питању планирано запошљавање два радника по основу судских одлука, кроз табеле у којима је исказана маса за зараде за 2024. годину, исти радници исказани су као старозапослени, будући да се сходно одредбама Закона о раду за ове раднике врши повезивање радног стажа и ствара фикција да није ни било прекида радног односа. Такође и планираних до седам радника на неодређено време у табелама у којима се исказује маса за зараде, исказани су као старозапослени, будући да је реч о запосленима који су у 2023. години били у радном односу у предузећу на одређено време.

Планирана маса зарада за 2024. годину увећана је због усклађивања са новом минималном ценом рада по радном часу која ће важити у 2024. години и која ће износити 271,00 динара у нето износу (што представља повећање од 17,8% у односу на минималну цену рада у 2023. 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 2023.		Планирана у 2024.	
		Бруто 1	Нето	Бруто 1	Нето
Запослени без пословодства	Најнижа зарада	63,285	46,534	91,871	66,902
	Највиша зарада	150,171	107,441	161,239	115,643
Пословодство	Најнижа зарада	139,911	100,249	165,451	114,229
	Највиша зарада	159,073	113,681	189,016	135,000

Минимална бруто 1 зарада директора износи 165.451,00, а максимална бруто 1 зарада је 189.016,00 динара.

Планиране накнаде члановима Надзорног одбора / Скупштине

Прилог 12

Накнаде Надзорног одбора / Скупштине у нето износу

Месец	Надзорни одбор / Скупштина – реализација претходна година (2023.)				Надзорни одбор / Скупштина – план текућа година (2024.)			
	Укупан износ	Накнада председника	Накнада члана	Број чланова	Укупан износ	Накнада председника	Накнада члана	Број чланова
	1+(2*3)	1	2	3	1+(2*3)	1	2	3
I	80,000	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 (2023.)					Надзорни одбор / Скупштина – план текућа година (2024.)				
	Укупан износ	Накнада председника	Накнада члана	Број чланова	Уплата у буџет	Укупан износ	Накнада председника	Накнада члана	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).

Прилог 13

Накнаде Комисије за ревизију у нето износу

у динарима

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

Накнаде Комисије за ревизију у бруто износу

у динарима

Месец	Комисија за ревизију - реализација претходна година					Комисија за ревизију - план текућа година				
	Укупан износ	Накнада председника	Накнада члана	Број чланова	Уплата у буџет	Укупан износ	Накнада председника	Накнада члана	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 / Пројекта	Оригинална валута	Гаранција државе Да/Не	Стање кредитне задужености у оригиналној валути на дан 31.12.2023. године	Стање кредитне задужености у динарима на дан 31.12.2023. године	Година повлачења кредита	Рок отплате без периода почека	Период почека (Grace period)	Датум прве отплате	Каматна стопа	Број отплата током једне године	План плаћања по кредиту за 2024. годину у динарима		Стање кредитне задужености у оригиналној валути на дан 31.12.2024. године	Стање кредитне задужености у динарима на дан 31.12.2024. године
												Укупно главница	Укупно камата		
Домћи кредитор															
Банка Поштанска штедионица ад Београд	Overdraft kredit	РСД	Не			2023	2024			9.00%					
.....	Overdraft kredit	РСД	Не			2024	2025		01.03.2024	9.00%		10,000,000	915,000	0	10,000,000
.....															
Страни кредитор															
.....															
.....															
.....															
.....															
.....															
Укупно кредитно задужење				0	0							10,000,000	915,000	0	10,000,000
од чега за ликвидност				0	0									0	10,000,000
од чега за капиталне пројекте															

Напомена:

- У 2023. 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 2024. 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 2023. години *	План за 01.01.-31.03.2024.	План за 01.01.-30.06.2024.	План за 01.01.-30.09.2024.	План за 01.01.-31.12.2024.
Добра						
1.	Набавка трговачке робе	22,000,000	5,750,000	11,500,000	17,250,000	23,000,000
2.	Тр.магацина материј. Н.гробље	33,000,000	8,250,000	16,500,000	24,750,000	33,000,000
3.	Сировине за потребе Н.Гробља	4,000,000	1,000,000	2,000,000	3,000,000	4,000,000
4.	Канцеларијски материјал	700,000	225,000	450,000	675,000	900,000
5.	Резервни делови	900,000	225,000	450,000	675,000	900,000
6.	Заштитна опрема	1,600,000	450,000	900,000	1,350,000	1,800,000
7.	Гориво	3,230,000	807,500	1,615,000	2,422,500	3,230,000
8.	Електрична енергија	3,000,000	875,000	1,750,000	2,625,000	3,500,000
9.	Ауто гуме	300,000	75,000	150,000	225,000	300,000
10.	Уља и мазива	210,000	52,500	105,000	157,500	210,000
11.	Средства за одржавање хигијене	300,000	75,000	150,000	225,000	300,000
12.	Инвестиције	7,484,850	9,910,000	21,880,000	31,680,000	36,540,000
Укупно добра:		76,724,850	27,695,000	57,450,000	85,035,000	107,680,000
Услуге						
1	Одржавање објеката и возила	2,500,000	625,000	1,250,000	1,875,000	2,500,000
2	Комуникационе везе	1,500,000	375,000	750,000	1,125,000	1,500,000
3	Осигурање	500,000	125,000	250,000	375,000	500,000
4	Каменорезачке услуге	300,000	75,000	150,000	225,000	300,000
5	Инвестиције	6,700,326	1,770,000	5,850,000	7,100,000	7,800,000
Укупно услуге:		11,500,326	2,970,000	8,250,000	10,700,000	12,600,000
Радови						
1		/	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		88,225,176	34,665,000	69,700,000	99,735,000	124,280,000

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

Набавке су планиране 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.

9. ПЛАН ИНВЕСТИЦИЈА

Буџет капиталних улагања / дугорочних улагања /

ЈКП "Горица" Ниш не планира капитална улагања (дугорочна улагања) за 2024. 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

План инвестиција

стр. 1

Ред. бр.	Назив инвестиције	Година почетка финансирања	Година завршетка финансирања	Укупна вредност	Реализовано закључно са 31.12.2023.г	Извор средстава	Износ према извору финансирања	План 2024.година				План 2025	План 2026
								План 01.01.-31.03.2024.	План 01.01.-30.06.2024.	План 01.01.-30.09.2024.	План 01.01.-31.12.2024.		
I	РЈ "Погребне услуге"												
1	Компјутери са опремом	2024	2024	150,000	/	Сопств.	150,000	150,000	150,000	150,000	150,000	/	/
2	Ровокопач	2024	2024	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	2024	2024	950,000	/	Сопств.	950,000		950,000	950,000	950,000	/	/
4	Опрема за зеленило	2024	2024	950,000	/	Сопств.	950,000	950,000	950,000	950,000	950,000	/	/
5	Фотокопир апарат	2024	2024	50,000	/	Сопств.	50,000		50,000	50,000	50,000	/	/
6	Систем евидентирања и праћења радног времена	2024	2024	300,000	/	Сопств.	300,000				300,000	/	/
7	Адаптација и доградња система расхлад.комора	2024	2024	970,000	/	Сопств.	970,000		970,000	970,000	970,000	/	/
8	Возило за превоз покојника	2024	2024	4,000,000	/	Сопств.	4,000,000		4,000,000	4,000,000	4,000,000	/	/
9	Адаптација возила у спец.погребно возило	2024	2024	950,000	/	Сопств.	950,000		950,000	950,000	950,000	/	/
10	Електро возило за превоз покојника у кругу гробља	2024	2024	3,600,000	/	Сопств.	3,600,000			3,600,000	3,600,000	/	/
11	Монтажни објекат за гробља у систему ЈКП Горица Ниш	2024	2024	980,000	/	Сопств.	980,000	980,000	980,000	980,000	980,000	/	/
12	Таруп	2024	2024	250,000	/	Сопств.	250,000			250,000	250,000	/	/
13	Контејнери за смеће	2024	2024	950,000	/	Сопств.	950,000	950,000	950,000	950,000	950,000	/	/
	Укупно:			20,100,000	/		20,100,000	9,030,000	15,950,000	19,800,000	20,100,000	/	/

Стр.2

Ред. бр.	Назив инвестиције	Година почетка финансирања	Година завршетка финансирања	Укупна вредност	Реализовано закључно са 31.12.2023.г	Извор средстава	Износ према извору финансирања	План 2024.година				План 2025	План 2026
								План 01.01.-31.03.2024.	План 01.01.-30.06.2024.	План 01.01.-30.09.2024.	План 01.01.-31.12.2024.		
I	РЈ "Погребне услуге"-наставак												
14	Постављање геотекстила и ризле у појединим парцелама	2024	2024	3,000,000	/	Сопств.	3,000,000			3,000,000	3,000,000	/	/
15	Изградња нових и адаптац.постојећих чесама на гробљима из система ЈКП Горица Ниш	2024	2024	800,000	/	Сопств.	800,000		800,000	800,000	800,000	/	/
16	Адаптација приступних стаза	2024	2024	980,000	/	Сопств.	980,000		980,000	980,000	980,000	/	/
17	Расчишћавање и припрема нових парцела на гробљима из система ЈКП Горица Ниш	2024	2024	970,000	/	Сопств.	970,000		970,000	970,000	970,000	/	/
18	Бетонирање стаза на гробљима	2024	2024	980,000	/	Сопств.	980,000			980,000	980,000	/	/
19	Изградња надстрешнице	2024	2024	950,000	/	Сопств.	950,000				950,000	/	/
20	Гаражни и паркинг простор	2024	2024	960,000	/	Сопств.	960,000				960,000	/	/
21	Клупе за пешачке стазе	2024	2024	250,000	/	Сопств.	250,000	250,000	250,000	250,000	250,000	/	/
22	Капија на пешачкој стази	2024	2024	150,000	/	Сопств.	150,000		150,000	150,000	150,000	/	/
23	Плочнице за означавање парцела	2024	2024	200,000	/	Сопств.	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	/	/
24	Набавка и монтажа знаковних инфо табли	2024	2024	400,000	/	Сопств.	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	/	/
25	Грађевинско-инфраструктурни радови на гробљу	2024	2024	4,000,000	/	Сопств.	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000	/	/
26	Носила за покојнике	2024	2024	300,000	/	Сопств.	300,000		300,000	300,000	300,000	/	/
27	Брендирање објеката и возила ЈКП Горица Ниш	2024	2024	500,000	/	Сопств.	500,000		500,000	500,000	500,000	/	/
	Укупно:			14,440,000	/		14,440,000	4,850,000	8,550,000	12,530,000	14,440,000	/	/
	Укупно I:			34,540,000			34,540,000	13,880,000	24,500,000	32,330,000	34,540,000		

Ред. бр.	Назив инвестиције	Година почетка финансирања	Година завршетка финансирања	Укупна вредност	Реализовано закључно са 31.12.2023 .г	Извор средстава	Износ према извору финансирања	План 2024.година				План 2025	План 2026
								План 01.01.-31.03.2024.	План 01.01.-30.06.2024.	План 01.01.-30.09.2024.	План 01.01.-31.12.2024.		
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	2024	2024	310,000	/	Сопств.	310,000		310,000	310,000	310,000	/	/
2	Израда плана заштите од пожара	2024	2024	250,000	/	Сопств.	250,000			250,000	250,000	/	/
3	Набавка опреме за ПП заштиту	2024	2024	30,000	/	Сопств.	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	/	/
4	Стручно оспособљавање радника (за радна места са повећаним ризиком)	2024	2024	400,000	/	Сопств.	400,000			400,000	400,000	/	/
5	Преглед опреме за рад, мерење осветљења и микро климе, преглед и испитивање електричне инсталације	2024	2024	100,000	/	Сопств.	100,000			100,000	100,000	/	/
6	Допуна-израда акта о процени ризика	2024	2024	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	2024	2024	450,000	/	Сопств.	450,000	450,000	450,000	450,000	450,000	/	/
8	Дезинфекција, дезинсекција и дератизација	2024	2024	300,000	/	Сопств.	300,000	300,000	300,000	300,000	300,000	/	/
9	Стручно усавршавање за послове безбедности и ЗОП (часописи, књиге, обуке, семинари)	2024	2024	400,000	/	Сопств.	400,000			400,000	400,000	/	/
10	Набавка допуне прве помоћи	2024	2024	40,000	/	Сопств.	40,000			40,000	40,000	/	/
11	Систематски прегледи жена и мушкараца ради раног откривања малигнитета	2024	2024	650,000	/	Сопств.	650,000		650,000	650,000	650,000	/	/
12	План извођења система техничке заштите за објекте на Новом гробљу	2024	2024	100,000	/	Сопств.	100,000			100,000	100,000	/	/
13	Набавка система техничке заштите на Новом гробљу	2024	2024	1,400,000	/	Сопств.	1,400,000				1,400,000	/	/
14	Пројекат изведеног стања на објектима на Новом гробљу	2024	2024	100,000	/	Сопств.	100,000				100,000	/	/
15	Надзор над извођењем радова техничке заштите на Новом гробљу	2024	2024	150,000	/	Сопств.	150,000				150,000	/	/
16	Прање и одржавање заштитне опреме	2024	2024	120,000	/	Сопств.	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000	/	/
17	Реконструкција и адаптација простора	2024	2024	3,000,000	/	Сопств.	3,000,000		3,000,000	3,000,000	3,000,000	/	/
18	Пројекат реконструкције	2024	2024	400,000	/	Сопств.	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	/	/
19	Услуге геометра	2024	2024	500,000	/	Сопств.	500,000	500,000	500,000	500,000	500,000	/	/
20	Архивски простор	2024	2024	750,000	/	Сопств.	750,000				750,000	/	/
21	Одржавање сајта	2024	2024	200,000	/	Сопств.	200,000		200,000	200,000	200,000	/	/
22	Услуге електронских медија за објаву читуља о покојницима	2024	2024	500,000	/	Сопств.	500,000		500,000	500,000	500,000	/	/
	Укупно II:			10,600,000			10,600,000	1,800,000	6,460,000	7,750,000	10,600,000		

Стр.4

Ред. бр.	Назив инвестиције	Година почетка финансирања	Година завршетка финансирања	Укупна вредност	Реализовано закључно са 31.12.2023.г	Извор средстава	Износ према извору финансирања	План 2024.година				План 2025	План 2026
								План 01.01.-31.03.2024.	План 01.01.-30.06.2024.	План 01.01.-30.09.2024.	План 01.01.-31.12.2024.		
III	РЈ "Екон.правни и општи послови"												
1	Десктоп рачунари са монитором	2024	2024	600,000	/	Сопств.	600,000		600,000	600,000	600,000	/	/
2	Штампач	2024	2024	50,000	/	Сопств.	50,000		50,000	50,000	50,000	/	/
3	Скенер	2024	2024	40,000	/	Сопств.	40,000		40,000	40,000	40,000	/	/
4	Канцеларијски намештај	2024	2024	600,000	/	Сопств.	600,000			600,000	600,000	/	/
5	Клима	2024	2024	350,000	/	Сопств.	350,000			350,000	350,000	/	/
6	Фотокопир апарат	2024	2024	80,000	/	Сопств.	80,000		80,000	80,000	80,000	/	/
IV	РЈ "Одржавање објеката и опреме"												
1	Разни алат	2024	2024	500,000	/	Сопств.	500,000				500,000	/	/
2	Опрема (разна)	2024	2024	980,000	/	Сопств.	980,000			980,000	980,000	/	/
	Укупно III + IV:			3,200,000			3,200,000	0	770,000	2,700,000	3,200,000	/	/
	Свега I+II+III+IV:			48,340,000			48,340,000	15,680,000	31,730,000	42,780,000	48,340,000		

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 и то првенствено гробља у Доњој Врежини, а у наредном периоду и осталих гробаља у систем редовног уређивања и одржавања, а у складу са Одлуком о уређивању и одржавању гробаља и сахрањивању. Поменута активност подразумева ангажовање целокупне управне структуре из Града Ниша пре свега ради решавања имовинско-правних односа и довођење ових комуналних објеката у функцију у складу са важећим законским прописима и верским обредима. На тај начин би се унапредило пословање и заокружила целокупно додељена делатности.

С обзиром да је у 2023. години реализован један део укупних планираних инвестиција, предузеће ће уложити додатне напоре да у наредној пословној години обезбеди средства за обимнија инвестициона улагања, а она би требало да буду резултат пре свега планиране политике уштеда и вишег нивоа прихода.

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 2023 (претходна година)	Реализација у 2023. (претходна година)	План за 01.01.- 31.03.2024.	План за 01.01.- 30.06.2024.	План за 01.01.- 30.09.2024.	План за 01.01.- 31.12.2024.
1	Спонзорство	/	/	/	/	/	/
2	Доанције	/	/	/	/	/	/
3	Хуманитарне активности	/	/	/	/	/	/
4	Спортске активности	/	/	/	/	/	/
5	Репрезентација	500,000	500,000	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 одређена у висини планираних за претходну 2023. годину, односно према напред поменутој Уредби о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2024. годину, односно трогодишњих програма пословања за период од 2024-2026 године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, бр.11-9912/2023 од 20.10.2023.године.

ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА
ЈКП „ГОРИЦА“ НИШ

Горан Стојковић, дипл. правник