



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ "КОМУНАЛАЦ"- КАЊИЖА
KOMUNALAC KOMMUNÁLIS SZOLGÁLTATÓ KÖZVÁLLALAT MAGYARKANIZSA

Јавно предузеће за комуналне услуге
"КОМУНАЛАЦ" Кањижа
KOMUNALAC, Kommunális Szolgáltató
Közüállalat, Magyarakanizsa
Број: 87-1/2025-0111 szám
дана: 01.12.2025. kelt

**ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ
"КОМУНАЛАЦ" КАЊИЖА
ЗА 2026. ГОДИНУ**

ОСНИВАЧ: ОПШТИНА КАЊИЖА

СЕДИШТЕ: КАЊИЖА, НАРОДНИ ПАРК 5.

ДЕЛАТНОСТ: 8130

ПИБ: 100870764

МАТИЧНИ БРОЈ: 08411131

НАДЛЕЖНО МИНИСТАРСТВО: МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ

[Кањижа, новембар 2025]

С А Д Р Ж А Ј

1. ОПШТИ ПОДАЦИ.....	4
1.1. Статус, правна форма и делатност јавног предузећа.....	4
1.2. Дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја.....	5
1.3. Организациона шема јавног предузећа.....	7
1.4. Имена директора и чланова надзорног одбора.....	8
2. АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА У 2025. ГОДИНИ.....	8
2.1 Процењени физички обим активности.....	8
2.2 Биланс стања (Прилог 1), биланс успеха (Прилог 1а) и извештај о токовима готовине (Прилог 1б).....	10
2.3 Анализа остварених индикатора пословања.....	23
2.4 Разлози одступања у односу на планиране индикаторе.....	26
2.5 Спроведене активности за унапређење процеса пословања.....	26
3. ЦИЉЕВИ И ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ЗА 2026. ГОДИНУ.....	28
3.1 Циљеви јавног предузећа.....	28
3.2 Кључне активности потребне за достизање циљева (Прилог 2).....	29
3.3 Анализа тржишта и унапређење маркетинг стратегије.....	31
3.4 Ризици у пословању (Прилог 3).....	32
3.5 Мапа управљања ризицима.....	33
3.6 Планирани индикатори за 2026. годину (Прилог 4).....	34
4. ПЛАНИРАНИ ИЗВОРИ ПРИХОДА И ПОЗИЦИЈЕ РАСХОДА ПО НАМЕНАМА.....	35
4.1 Биланс стања (Прилог 5), биланс успеха (Прилог 5а) и планирани токови готовине (Прилог 5б).....	35
4.2 Структура планираних прихода и расхода.....	48
4.3 Трошкови запослених (Прилог 7).....	52
5. ПЛАНИРАНИ НАЧИН РАСПОДЕЛЕ ДОБИТИ, ОДНОСНО ПЛАНИРАНИ НАЧИН ПОКРИЋЕ ГУБИТКА.....	56
6. ПЛАН ЗАРАДА И ЗАПОШЉАВАЊА.....	57
6.1 Структура запослених по организационим јединицама (Прилог 8).....	57
6.2 Квалификациона, старосна и полна структура запослених, и структура запослених према времену проведеном у радном односу (Прилог 9).....	58
6.3 Слободна и упражњена радна места као и додатно запошљавање (Прилог 10).....	60
6.4 Средства за зараде запослених (Прилог 11 и Прилог 11а).....	62
6.5 Накнада председнику и члановима надзорног одбора (прилог 12).....	64
6.6 Комисија за ревизију.....	67
7. КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ (Прилог 14).....	67
8. ПЛАНИРАНЕ НАБАВКЕ (Прилог 15).....	68
9. ПЛАН ИНВЕСТИЦИЈА (Прилог 16).....	70
10. КРИТЕРИЈУМИ ЗА КОРИШЋЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ (Прилог 17).....	71

Влада Републике Србије, на седници одржаној 20. новембра 2025. године донела је Уредбу о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2026. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2026-2028 године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса која је ступила на снагу 21-тог новембра 2025. године ("Службени гласник РС", број 103/2025).

Елементи за израду годишњих програма пословања јавних предузећа за 2026. годину ближе су утврђени у Смерницама, које су одштампане уз Уредбу и чине њен саставни део. Јавно предузеће је саставила Програм пословања за 2026. годину на основу ових инструкција. Овим смерницама се обавезују јавна предузећа да се придржавају обавезним елементима и прилозима 1-17 који су дати од тач. 1)-10) овог акта и представљају саставни део истог.

Јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

Полазну основу израде годишњег програма пословања чинила Дугорочни план пословне стратегије и развоја Јавног предузећа "Комуналац" Кањижа 2017-2027, коју је усвојила Скупштина општине Кањижа на седници одржаној дана 20.03.2017. године и Средњорочни план пословне стратегије и развоја Јавног предузећа за комуналне услуге „Комуналац“ Кањижа 2022-2026, коју је усвојила Скупштина општине Кањижа на седници одржаној дана 29.12.2021. године под бројем 02-347/2021.г и I. измена и допуна средњорочног плана пословне стратегије и развоја Јавног предузећа за комуналне услуге „Комуналац“ Кањижа коју је усвојила Скупштина општине Кањижа на седници одржаној дана 29.12.2022. године под бројем 02-374/2022-I, II. измена и допуна средњорочног плана пословне стратегије и развоја Јавног предузећа за комуналне услуге „Комуналац“ Кањижа коју је усвојила Скупштина општине Кањижа на седници одржаној дана 14.12.2023. године под бројем 02-338/2023-I и III. измена и допуна средњорочног плана пословне стратегије и развоја Јавног предузећа за комуналне услуге „Комуналац“ Кањижа коју је усвојила Скупштина општине Кањижа на седници одржаној дана 19.12.2024. године под бројем 03373660 2024.године.

1. ОПШТИ ПОДАЦИ

1.1. Статус, правна форма и делатност јавног предузећа

Оснивач јавног предузећа је Општина Кањижа. Јавно предузеће за комуналне услуге „Комуналац“ Кањижа је основано и послује ради обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајњих корисника услуга, а посебно за:

- Одржавање чистоће на површинама јавне намене, прање асфалтираних, бетонских, поплочаних и других површина јавне намене, прикупљање и одвођење комуналног отпада са тих површина, одржавање и прање посуда за отпадке на површинама јавне намене као и одржавање јавних чесми, бунара, фонтана, купалишта, плажа и тоалета – На основу одлуке о додељивању искључивог права број: 02-94/2014-I/Б;

- Одржавање јавних зелених површина, текуће и инвестиционо одржавање и санација зелених рекреативних површина и приобаља; одржавање вертикалне саобраћајне сигнализације на општинским и некатегорисаним путевима и улицама, одржавање зелених површина у путном појасу поред општинских и некатегорисаних путева и улица, одржавање система за одвођење атмосферских вода са коловоза (ивичњаци, риголе, сливници) – На основу одлуке о додељивању искључивог права број: 02-94/2014-I/Б;

- Управљање пијацама, комунално опремање, одржавање и организациона делатност на затвореним и отвореним просторима, који су намењени за обављање промета пољопривредно-прехрамбених и других производа;

- Управљање и одржавање гробља и објеката, који се налазе у склопу гробља (мртвачница, капела и крематоријума), сахрањивање или кремирање, одржавање пасивних гробаља и спомен обележја, као и превоз посмртних остатака умрлог од места смрти до мртвачнице на гробљу или крематоријума;

- Димничарске услуге чишћења и контроле димоводних и ложних објеката и уређаја и вентилационих канала и уређаја;

- Хватање, збрињавање, ветеринарска нега и смештај напуштених и изгубљених животиња (паса и мачака) у прихватилишта за животиње, лишавање живота за неизлечиво болесне и повређене напуштене и изгубљене животиње, контрола и смањење популације напуштених паса и мачака, нешкодљиво уклањање лешева животиња са површина јавне намене до објекта за сакупљање, прераду или уништавање отпада животињског порекла, спровођење мера контроле и

смањења популације штетних организама, глодара и инсеката спровођењем мера дезинфекције, дезинсекције и дератизације на површинама јавне намене.

У новембру месецу 2016. године на основу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа за комуналне услуге „Комуналац“ из Кањиже, број 02-439/2016-И/Б, са Законом о јавним предузећима донето је да поред делатности од општег интереса предузеће обавља и следеће:

- вршење надзора над обезбеђењем јавног осветљења, одржавање, адаптација и унапређење објеката и инсталација јавног осветљења којима се осветљавају саобраћајнице и друге површине јавне намене
- послове управљача путевима сагласно одредбама Закона о јавним путевима
- обезбеђивање услова за уређивање, употребу, унапређивање и заштиту грађевинског земљишта
- инжењерске делатности и техничко саветовање, организацију, координацију и стручни надзор изградње, реконструкције, доградње и адаптације када је инвеститор Општина, односно јавна предузећа и установе чији је оснивач Општина
- организацију и координацију радова на одржавању постојећих објеката комуналне инфраструктуре
- стручни надзор пројеката за изградњу, реконструкцију, доградњу, адаптацију и санацију мреже, објеката за одвођење атмосферских и отпадних вода.

У 2022.години на основу одлуке Скупштине општине Кањижа бр. 02-177/2021-И од 30.09.2021. године, Јавном предузећу за комуналне услуге „Комуналац“ Кањижа, поверени су послови одржавања депоније и коришћења инертног отпада са депоније као секундарне сировине.

Јавно предузеће за комуналне услуге “Комуналац” Кањижа се финансира из сопствених средстава, остварених на тржишту, пружањем услуга, производа и роба из сопствене регистроване делатности корисницима буџетских средстава, предузећима и грађанима.

На основу критеријума из закона о рачуноводству предузеће је разврстано у мало правно лице.

1.2. Дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја

Дугорочни план пословне стратегије и развоја Јавног предузећа “Комуналац” Кањижа 2017-2027. и Средњорочни план пословне стратегије и развоја Јавног предузећа “Комуналац” Кањижа 2022-2026 је усвојен на седници Скупштине Општине Кањижа дана 29.12.2021. године под бројем 02-347/2021.г.

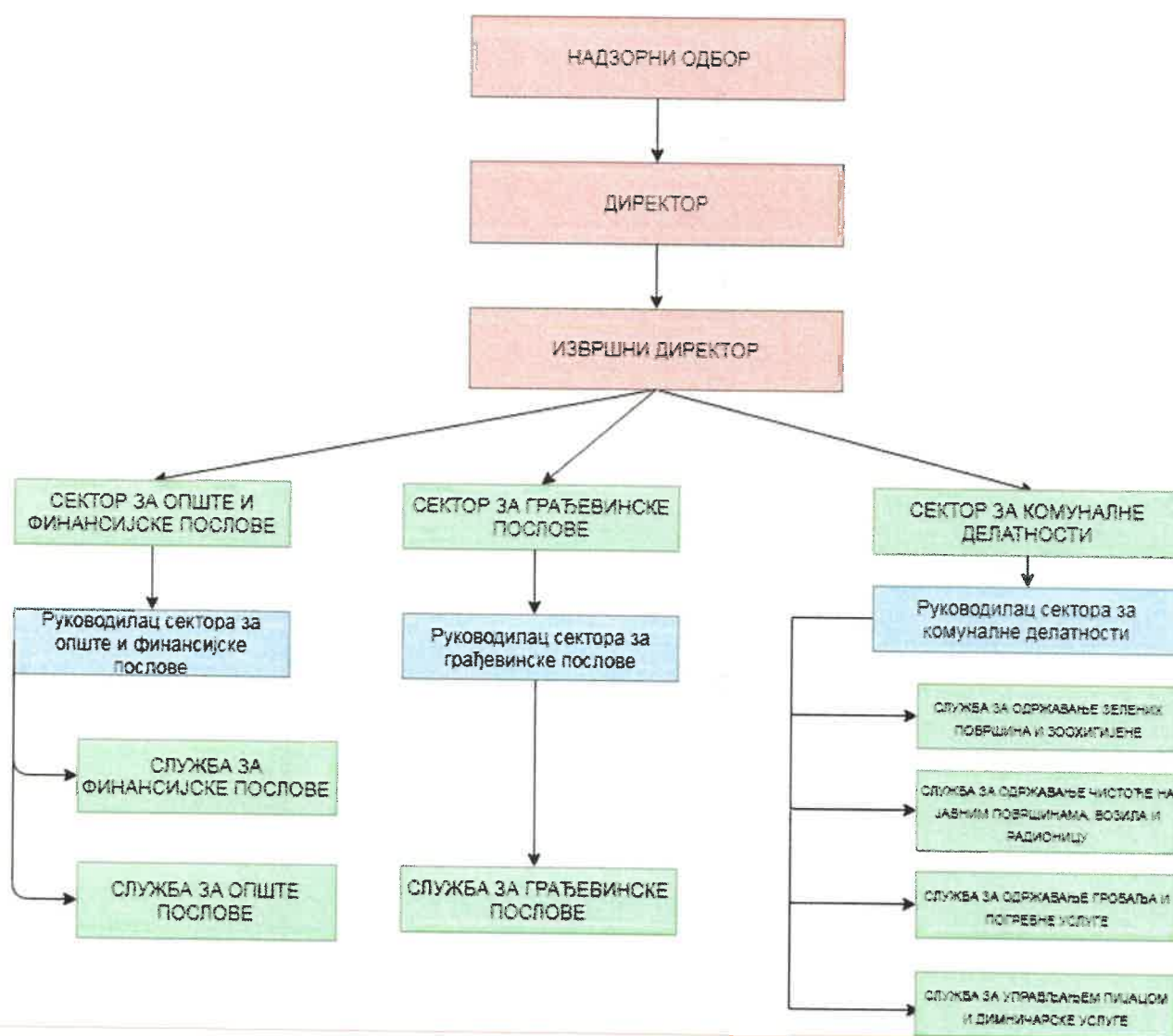
I.измена и допуна средњорочног плана пословне стратегије и развоја Јавног предузећа за комуналне услуге „Комуналац“ Кањижа је усвојен на седници Скупштине Општине Кањижа на седници одржаној дана 29.12.2022. године под бројем 02-374/2022-I.

II. измена и допуна средњорочног плана пословне стратегије и развоја Јавног предузећа за комуналне услуге „Комуналац“ Кањижа коју је усвојила Скупштина општине Кањижа на седници одржаној дана 14.12.2023. године под бројем 02-338/2023-I .

III. измена и допуна средњорочног плана пословне стратегије и развоја Јавног предузећа за комуналне услуге „Комуналац“ Кањижа коју је усвојила Скупштина општине Кањижа на седници одржаној дана 19.12.2024. године под бројем 03373660 2024.

Линк: <http://komunalac-kanjiza.rs/dokumenti/Dugorocni.pdf>
<http://www.komunalac-kanjiza.rs/dokumenti/Срдњорочни.pdf>
<http://www.komunalac-kanjiza.rs/dokumenti/I.измена Срдњорочни.pdf>
<http://www.komunalac-kanjiza.rs/dokumenti/II.Izmena%20i%20dopuna%20srednjoro%C4%8Dnog%20plana%202022-2026.pdf>
<http://www.komunalac-kanjiza.rs/dokumenti/3.Izmena%20i%20dopuna%20srednjor.plana%202022-2026.pdf>

1.3. Организациона шема јавног предузећа



1.4. Имена директора и чланова надзорног одбора

Име и презиме директора: Ервин Палфи - именован на седници Скупштине општине Кањижа одржаној 2.10.2025.године на период од четири године. Број одлуке: 003957536 2025.

Извршни директор: Анико Барлог, именована дана 31.03.2021 одлуком бр. 6-59/2021-ОПШ.

Чланови Надзорног одбора:

Берец Шандор - председник Надзорног одбора

Радомир Милојевић - члан Надзорног одбора

Конц Иштван - члан Надзорног одбора

Чланови Надзорног одбора именовани су на седници Скупштине општине Кањижа 29. децембра 2022. године на мандатни период од четири године. Број одлуке: 02-405/2022-I од 29.12.2022.г.

2. АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА У 2025. ГОДИНИ

2.1 Процењени физички обим активности

Предуслов да се крене израду програма пословања за наредну годину је да се у оквиру припреме за израду плана изврши детаљна анализа реализације програма пословања за текућу годину и процена реализације до краја године.

Скупштина општине Кањижа је на седници одржаној дана 19. децембра 2024. године донела Решење о давању сагласности на Програм пословања Јавног предузећа за комуналне услуге "Комуналац" Кањижа за 2025. годину под бројем 003373413 2024.

Скупштина општине Кањижа је на седници одржаној дана 02. октобра 2025. године донела Решење о давању сагласности на 1. Измену Програма пословања Јавног предузећа за комуналне услуге "Комуналац" Кањижа за 2025. годину под бројем 003833395 2025.

Извештај о остваривању програма пословања за 2025. годину – процена извршења, садржи показатеље извршења утврђених циљева и задатака у апсолутним износима и количинама, као и показатеље који се могу релевантно исказивати у процентима и индексима.

Код погребних услуга остварење ће бити мања за 22% у односу на план. У овој години вршено је мањи број сахрана у односу на просек претходних година.

Код закупа пијачних места се бележава благи пад. Уговори су закључени у мањем обиму за 7% у односу на план. У текућој години уговори су закључени почев од месеца мај за годину дана, и тиме се и приходи разграничавају се тако, да пловина се односи на текућу годину, а преостали део на следећу годину.

Машинске услуге подразумевају одношење грађевинског шута (контејнер). Машинска служба врши услуге грађанима, и правним лицима. У текућој години се очекује повећање за 16% у односу на план, јер од стране физичких лица имали смо већи број наруџби.

Зоохигијенска служба врши одношење анималног отпада. Одношење анималног отпада припада у рад ове службе, који се врши као услуга грађанима за одношење кафилерији. ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге „Киkinда“ из Киkinде врши пријем и прераду анималног отпада. Успешно смо регистровали прихватилиште за псе и мачке код Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – управе за ветерину, и након скоро годину дана паузе поново смо кренули са радом у јануару.

Димничарске услуге нису обавезујућег карактера грађанима али јавно предузеће и даље врши услуге чишћења димњака по позиву грађана и привредних друштава, такође и атестирање димњака. Код ове службе се очекује остварење по плану.

Грађевинска служба, одржавање чистоће на површинама јавне намене и одржавање зелених и цветних површина, као и одржавање вертикалне сигнализације, кошење траве и уређивање зелених површина поред пута и земљишном појасу, као и одржавање система за одвођење атмосферских вода са коловоза, обављају се по налогу Општине Кањижа на месечном нивоу. Остварење се врши према планираној динамици.

Јавно предузеће за комуналне услуге “Комуналац” Кањижа намерава да прошири постојећи ниво прихода тако да успоставља равнотежу између прихода и расхода да би покрила све трошкове које произилазе из редовног пословања и да би покрила масу потребних средстава за исплату трошкова енергената и зараде запослених.

Редни број	Назив производа и услуге	Јед мере	Остварено 2024	План 2025	Процена 2025	План 2026	Индекс		
							5/4	6/5	7/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Сахрана – услуге	ком	253	270	210	270	1,07	0,78	1,00
2	Погребна опрема	ком	250	260	207	260	1,04	0,80	1,00
3	Машинске услуге (одношење грађевинског шута	тура	240	190	220	220	0,79	1,16	1,16
4	Пијаца	ком	105	105	98	105	1,00	0,93	1,00
5	Закуп пијачних места	м2	365,5	365	357	365	1,00	0,98	1,00
6	Одржавање чистоће	мес	12	12	12	12	1,00	1,00	1,00
7	Баштовани	мес	12	12	12	12	1,00	1,00	1,00
8	Чишћење димњака/атест	ком	71/29	100/100	70/25	100/30	1,41/3,44	0,70/0,25	1/0,30
9	Одржавање граничног прелаза	мес	12	12	12	12	1,00	1,00	1,00
10	Грђевинска служба	мес	12	12	12	12	1,00	1,00	1,00
11	Одношење анималног отпада	ком	26	20	18	20	0,77	0,9	1

2.2 Биланс стања (Прилог 1), биланс успеха (Прилог 1а) и извештај о токовима готовине (Прилог 1б)

Укупан приход се састоји од пословног, финансијских и осталих прихода. Процена пословног прихода за 2025. годину износи 109.855.000,00 динара. Према табеларном приказу укупних прихода и структуре прихода у процентима можемо закључити да су приходи од продаје производа и услуга повећани у односу на претходну годину за 7%. Разлог овог повећања је промена ценовника наших услуга почев од 1.јануара текуће године. Процена пословног расхода за 2025. годину износи 110.000.000,00 динара, што је повећање у односу на претходну годину за 7%. Структура расхода се састоји од трошкова материјала, енергије, зарада и осталих личних расхода, производних услуга, амортизације и нематеријалних трошкова.

Највећи проценат у структури расхода чине трошкови зарада, накнада и остала лична примања и износи 72,63%. Од пословних прихода 8,20% предузеће остварује од продаје робе на домаћем тржишту, а 89,31% од продаје производа и услуга на домаћем тржишту. Остали пословни приходи су присутни у износу од 2,73% а то су приходи од закупа пијачних места. Финансијски приходи чине 0,55% од укупних прихода, а остали приходи 0,41% од укупних прихода.

Износи у билансу стања одступају код неких позиција. Позиција Некретнине, постројења и порема је остварен у мањем обиму од планираних вредности, јер у рошлој години само

делимично остварили инвестиције, конетјнер нисмо набавили. Једна већа инвестиција је одложена, набавка мултифункционалне чисталице.

Извештај о токовима готовине је у оквиру планираних вредности. Очекује се прилив готовине у укупном износу од 129.361.000,00 динара, а одлив готовине у износу од 130.079.000,00 динара, с тим да готовина на крају обрачунског периода се очекује да ће бити мањи од планираног.

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2025. (Прилог бр. 1.)

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	План на дан 31.12.2025.	Реализација (процена) на дан 31.12.2025.
1	2	3	4	5
	АКТИВА			
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	38,771	35,705
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 услужне 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	38,771	35,705
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	21,955	21,271
023	2. Постројења и опрема	0011	16,734	14,352
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	82	82
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		
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	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. 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 (хартисе 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	699	1,134
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	36,843	39,702
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	3,268	2,597
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	1,575	783
13	3. Роба	0034	1,676	1,814
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	17	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		
14	II. СТАЈНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	15,165	13,605
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	15,165	13,605
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		

200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		
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	435	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	169	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	266	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	15,000	21,000
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	15,000	21,000
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	2,975	2,500
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	76,313	76,541
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	23,845	23,845
	ПАСИВА			
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	60,873	53,241
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	1.597	1.597
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	34.861	34.861

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	24,415	16,783
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	23,855	16,226
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	560	557
	VIII. УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		
350	1. Губитак ранијих година	0413		
351	2. Губитак текуће године	0414		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		11,575
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		9,070
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		9,070
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		2,505
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		2,505
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	15,440	11,725
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		
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		
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		
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	1,988	3,445
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		
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	1,351	2,758
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	637	687
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	6,790	2,633
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	6,184	786
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	512	1,525
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	94	322
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	6,662	5,647
	Љ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	0455		

	$(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$			
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	76,313	76,541
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	23.845	23.845

БИЛАНС УСПЕХА за период 01.01 - 31.12.2025. (Прилог 1а)

у 000 динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	План 01.01- 31.12.2025.	Реализација (процена) 01.01-31.12.2025.
1	2	3	4	5
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	118,450	109,855
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	9,000	9,000
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	9,000	9,000
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	106,800	98,105
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	106,800	98,105
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	538	250
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	3,188	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	118,300	110,000
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	5,000	4,500
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	13,000	11,600
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	82,400	80,000
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	65,986	62,800

521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	9,700	9,000
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	8,200	8,200
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	4,000	2,800
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	9,500	5,500
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		2,600
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	4,400	3,000
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	150	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		145
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	600	600
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	600	600
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	100	100
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	100	100
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	500	500
	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		

67	Ж. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	450	450
57	З. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	400	50
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	119,500	110,905
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	118,800	110,150
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	700	755
	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		
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	700	755
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
721	И. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	140	98
722 дуг. салдо	II. ОДЛЮЖЕНИ ПОРЕСКИХ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		
722 пот. салдо	III. ОДЛЮЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	560	557
	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		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 01.01. до 31.12.2025. године (Прилог 16)

у 000 динара

П О З И Ц И Ј А	АОП	План 01.01-31.12.2025.	Реализација (процена) 01.01-31.12.2025.
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	123,000	125,361
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	118,000	122,361
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	5,000	3,000
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	125,843	127,079
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	31,243	30,665
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	82,400	80,000
4. Плаћене камате у земљи	3010		
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	200	200
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	12,000	16,214
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	2,843	1,718
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	1,100	4,000
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		3,000
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	1,100	1,000
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		3,000
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		3,000

3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	1,100	1,000
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	1,500	
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	1,500	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
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		
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		
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	1,500	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	125,600	129,361
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	125,843	130,079
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	243	718
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	3,218	3,218
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	2,975	2,500

Укупни приходи

Рн.бр		2024	План 2025	Процена 2025	Индекс	
					4/3	5/3
1	2	3	4	5	6	7
	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1+2+3+4-14)	105,071,505	118,450,000	109,855,000	1.13	0.93
	1. Приходи од продаје робе	9,529,957.00	9,000,000.00	9,000,000.00	0.94	1.00
1	Погребна опрема	9,529,957.00	9,000,000.00	9,000,000.00	0.94	1.00
	2. Приходи од продаје производа и услуга	92,137,946.00	105,900,000.00	98,005,000.00	1.15	0.93
2	Сахрана – услуге	8,571,245.00	10,000,000.00	8,500,000.00	1.17	0.85
3	Машинске услуге (контејнер)	1,616,187.00	1,800,000.00	1,800,000.00	1.11	1.00
4	Пијаца (и јавни тоалет)	3,396,239.00	3,500,000.00	3,500,000.00	1.03	1.00
5	Одржавање чистоће	6,688,729.00	7,800,000.00	7,100,000.00	1.17	0.91
6	Баштовани одржавање зелених и цветних површина, одржавање вертикалне сигнализације, зелених површина и система за одвођење атмосферских вода	31,787,533.00	33,600,000.00	33,000,000.00	1.06	0.98
7	Зоохигијена	3,173,094.00	3,500,000.00	3,000,000.00	1.10	0.86
8	Грађевинска служба	15,952,952.00	17,900,000.00	17,500,000.00	1.12	0.98
9	Базен	3,343,484.00	3,300,000.00	3,205,000.00	0.99	0.97
10	Чишћење димњака	326,441.00	500,000.00	400,000.00	1.53	0.80
11	Одржавање граничног Прелаза	17,282,042.00	24,000,000.00	20,000,000.00	1.39	0.83
12	Приходи од донација	97,836.68	250,000.00	100,000.00	2.56	0.40
	3. Остали пословни приходи (закуп пијачних места)	3,305,765.00	3,300,000.00	3,000,000.00	1.00	0.91
	II. Финансијски приходи	1,015,052.00	600,000.00	600,000.00	0.59	1.00
13	Приходи од камата	1,015,052.00	600,000.00	600,000.00	0.59	1.00
14	Смањење вредности залиха	538,333.35		250,000.00		
	III. Остали приходи и укидања дугорочних резервисања	1,182,471.67	450,000.00	450,000.00	0.38	1.00
	УКУПНИ ПРИХОДИ	106,730,695.00	119,500,000.00	110,905,000.00	1.12	0.93

Према процени на крају 2025. године погребне услуге ће бити остварени у мањем износу од планираног. У овој години је смањен број сахране у односу на прошлу годину.

Код машинских услуга очекује се остварење веће од планираног. Код ових услуга врши се одношење грађевинског шута за потребе правна лица и такође за физичка лица.

Код пијаце и закупа пијачних места очекује се остварење у мањем обиму. Закуп пијачних места се врши на годину дана, а закључивање уговора се вршило у другом кварталу. Након

званичног рока узимања закупа појавило са само неколико нових закупца. У овој години је смањен број издатих пијачних места и по броју и по квадратури.

Одржавање чистоће, одржавање јавних зелених површина и одржавање вертикалне сигнализације и система за одвођење атмосферских вода се врши по плану и налозима инспекцијске службе, и убог тога у овој служби се очекује остварење на планираном нивоу.

Остварење у зоохигијенској служби се очекује у мањем обиму. Код ове службе се врши услуга хуманог хватања животиња и отклањање анималног отпада. У текућој години имали смо мањи број позива од стране физичких лица и газдинства за отклањање анималног отпада.

Код уговора о одржавању граничног прелаза очекује се остварење на планираном нивоу, а уговор важи до априла 2026. године, тако да део прихода из овог уговора ће се остварити у следећој години.

Грађевинска служба ће остварити планирани обим прихода.

Рн.бр.		2024	План 2025	Процена 2025	Индекс	
					4/3	5/3
1	2	3	4	5	6	7
	I. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1+2+3+4)	103,969,491.00	118,300,000.00	110,000,000.00	1.14	0.93
1	Набавна вредност робе	4,764,775.00	5,000,000.00	4,500,000.00	1.05	0.90
2	Трошкови материјала	4,650,855.00	7,400,000.00	6,000,000.00	1.59	0.81
3	Трошкови енергије и горива	5,477,382.00	5,600,000.00	5,600,000.00	1.02	1.00
4	Зарада, накнада зарада и остали лични расходи	73,988,117.00	82,400,000.00	80,000,000.00	1.11	0.97
5	Производне услуге	9,629,044.00	9,500,000.00	5,500,000.00	0.99	0.58
6	Амортизација и резервисања	2,575,558.00	4,000,000.00	5,400,000.00	1.55	1.35
7	Нематеријални трошкови	2,883,760.00	4,400,000.00	3,000,000.00	1.53	0.68
	II. Финансијски расходи					
8	Расходи од камата	100.00	100,000.00	100,000.00	1,000.00	1.00
	III. Остали расходи	1,924,214.00	400,000.00	50,000.00		0.13
	УКУПНИ РАСХОДИ	105,893,805.00	118,800,000.00	110,150,000.00	1.12	0.93

Укупни расходи

Трошкови набавке робе у погребној служби ће бити остварени у мањем обиму, због смањења броја сахрана.

Трошкови материјала мање ће бити остварени у односу на план. Резервни делови за теретна возила и другу опрему ће бити искоришћени по плану.

Цена горива и енергије цена у овој години су одређени у складу са одлукама Владе РС, и због тога предвиђени износ за ову годину биће у потпуности искоришћен, мада код трошкове енергије смо остварили уштеду због реконструкције осветлог система у канцеларијама.

Код зарада је планирано на 41 запослених, с тим да један запослени је био на мировању радног односа, један запослени који је био примљен на неодређено време је дао отказ, и две запослених су на трајном боловању. Једна запослена је на породилском одсуству. Зато смо ангажовали два радника на привремено повременим пословима због повећаног обима посла и у овој години, и спасиоце на базену за време летње сезоне смо решили помоћу ових уговора.

Производне услуге ће се остварити мање од планираног. Најчешће коришћене услуге су: услуге транспорта, услуге одржавања теретних и путничких возила, комуналне услуге, услуге рекламе и пропаганде и трошкове осталих услуга.

Амортизација је фиксна и представља додатни трошак у пословању, јер настаје по основу трошења сталне имовине. Стална средства се користе за дужи временски период, и своју вредност постепено преносе у трошак. Прошле године смо увели резервације за отпремнине и јубиларне награде, а разлику између планираног и оствареног књижице на крају године. Због тога је повећана ова позиција.

Нематеријални трошкови ће се остварити у мањем износу у односу на план, и обухватају трошкове непроизводних услуга, трошкове репрезентације, премија осигурања, чланарина и платног промета.

2.3 Анализа остварених индикатора пословања (Прилог 4)

Анализа остварених индикатора се врши према датим параметрима у Смерницама. Укупан капитал и укупна имовина су позиције из биланса стања, а пословни приходи и пословни расходи су позиције из биланса успеха. Код планирања увек се узимају вредности који се вреднују као највише могуће, јер тешко је предвидети тржишну ситуацију, куповну моћ и остварење буџета за више од годину дана унапред. Полазна основа је увек остварење за текућу годину и на то се надограђује очекивано остварење да би сви трошкови буду покривени.

Приказ планираних и реализованих индикатора пословања

у 000 динара

		2023. година	2024. година	2025. година	2026. година
Укупни капитал	План	58.885	58.712	60.164	58.706
	Реализација	58.479	54.803	53.241	-
	% одступања реализације од плана	-1%	-7%	-12%	-
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		-	-6%	-3%	+10%
Укупна имовина	План	75.470	65.018	76.313	77.045
	Реализација	68.033	69.523	76.541	-
	% одступања реализације од плана	-10%	+7%	+0%	-
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		-	+2%	+10%	+1%
Пословни приходи	План	94.850	111.050	118.450	128.450
	Реализација	90.791	105.476	109.855	-
	% одступања реализације од плана	-4%	-5%	-7%	-
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		-	+16%	+4%	+17%
Пословни расходи	План	94.850	110.850	118.300	128.600
	Реализација	90.313	105.870	110.000	-
	% одступања реализације од плана	-5%	-4%	-7%	-
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		-	+17%	+4%	+17%
Пословни резултат	План	200	800	700	-150
	Реализација	-394	837	755	-
	% одступања реализације од плана	-297%	+5%	+8%	-
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		-	-312%	-10%	-120%
Нето резултат	План	680	850	560	560
	Реализација	1.660	788	557	-
	% одступања реализације од плана	+144%	-7%	-1%	-
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		-	-53%	-29%	+1%
Број запослених на дан 31.12.	План	39	41	41	42
	Реализација	39	42	41	-
	% одступања реализације од плана	0%	+2%	0%	-
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		-	+8%	-2%	+2%
Просечна нето зарада	План	72.600	90.000	97.810	105.000
	Реализација	74.800	90.565	96.681	-
	% одступања реализације од плана	+3%	+1%	-1%	-
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		-	+21%	+7%	+9%
Инвестиције	План	2.210	5.260	28.100	24.900
	Реализација	2.210	4.263	3.915	-
	% одступања реализације од плана	0%	-19%	-86%	-
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		-	+93%	-8%	+536%

Напомена: У последњој колони код % одступања реализације у односу на реализацију претходне године, пореде се план за 2025. годину и реализација из 2024. године.

Просечна нето зарада = збир свих исплаћених нето зарада у години / 12 / број запослених

	2023. година реализација	2024. година реализација	2025. година реализација (процена)	План 2026. година
EBITDA	5005	5783	3655	3800
ROA	2,44	2,58	0,73	0,73
ROE	2,84	27,34	1,05	0,96
Оперативни новчани ток	8944	1345	1718	7100
Дуг / капитал	16,34	7,51	43,77	31,24
Ликвидност	415,67	809,41	338,61	512,35
% зарада у пословним приходима	70,8	70,1	72,83	75,24

у 000 динара

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

у 000 динара

		2022. година	2023. година	2024. година	План 2025. година
Субвенције	План				
	Пренето				-
	Реализовано				-
Остали приходи из буџета	План				
	Пренето				-
	Реализовано				-
Укупно приходи из буџета	План				
	Пренето				-
	Реализовано				-

НАПОМЕНА:

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

ROA (Return on Assets) - Стопа приноса средстава рачуна се: (нето добит / укупна средства) *100

ROE (Return on Equity) - Стопа приноса капитала рачуна 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 краткорочна резервисања 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

2.4 Разлози одступања у односу на планиране индикаторе

Највећа одступања се јављају код планирања добити за 2023. годину, јер пословни резултат и нето добит је био планиран у мањем обиму. На крају године већи добит је остварен од планираног.

2.5 Спроведене активности за унапређење процеса пословања

У 2019. години Јавно предузеће за комуналне услуге “Комуналац” Кањижа у другом кварталу набавила лако теретно возило за потребе баштованске службе, и једно службено возило за потребе управе. У гробљу је изграђена 6 комада гробнице, који служи за даљу продају. У четвртм кварталу набављено је једно путничко возило за потребе опште службе и даска за снег за потребе зимског одржавања. Инвестиције у основна средства су финансирана из сопствених извора.

У 2019. години наше предузеће је учествовало у програму ревитализације Народног парка у Кањижи. Почев од 2020. године је следила одржавање већ обновљеног подручја у парку.

У погребној служби је извршено улагање у намештај и опрему за погребне просторије. То подразумева куповину клупа, одара, завесе и цвећњаке.

У 2021. години је остварен пројекат озелењавање код пречистача отпадних вода у Кањижи. Предузеће у 2021. години у другом кварталу је набавио лако теретно возило из сопствених средстава у износу од 2.890.000 динара. Возило је ангажовано код баштованске службе.

Предузеће у 2022. години је набавио усисивач лишћа у износу од 684.400 динара из сопствених средстава за потребе баштованске службе. У циљу смањења потрошње електричне и топлотне енергије на основу мера које је издала Влада РС, набављене су инверторске сплит климе за грејање две канцеларије и котао на чврсто гориво као замена за централно грејање, уместо гаса. Извршена је монтажа лед расвете у канцеларијама у циљу повећања енергетске ефикасности зграда. Цена ових услуга одржавања је износио 770.000 динара. У канцеларијама у управној згради су извршени молерско-фарбарски радови у износу од 540.000 динара. За потребе баштованске службе на крају године је набављена палетна вила као додатни прибор за Bobcat у износу од 160.000 динара. У грађевинској служби обновљен је канцеларијска опрема, тј. набављен један штампач у боји.

Јавно предузеће у 2023.години набавио Катар штампач за потребе погребне службе, за штампање имена на крст и сандук у износу од 163.000 динара, мотокултиватор у износу од 749.166 динара, прскалицу у износу од 770.000 динара и мулчер у износу од 565.000. динара за потребе баштованске службе.

У 2024 години планиране инвестиције су делимично остварене. По плану су набављена следећа основна средства: тракторска сецкалица за гране за потребе баштованске службе у износу од 464.000 динара без ПДВ-а, контејнер за потребе зоохигијенске службе у износу од 799.500 динара без ПДВ-а. Извршена је и прва фаза обнове прихватишта за псе и мачака у износу од 3.080.000 динара.

Јавно предузеће и у 2024. години је успешно конкурисало код Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине за доделу новчаних средстава. Тако да секретаријат обезбедио део средстава у износу од 60.000 динара за израду двојезичних летака на српском и мађарском језику. На другом конкурс добијена су средства у износу од 60.000 динара за развој система електронске управе за рад у условима вишејезичности, у смислу финансирања трошкова превођења стручног материјала на мађарски језик.

2.6 Остварење циљева који су планирани програмом пословања за 2025.годину

У 2025. години планиране инвестиције су делимично остварене. По плану је набављен путнички аутомобил у износу од 3.915.000,00 динара.

Јавно предузеће и у 2025. години је успешно конкурисало код Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине за доделу новчаних средстава. Тако да секретаријат обезбедио део средстава у износу од 120.000,00 динара за израду двојезичних летака на српском и мађарском језику. На другом конкурс добијена су средства у износу од 100.000,00 динара за развој система електронске управе за рад у условима вишејезичности, у смислу финансирања трошкова превођења стручног материјала на мађарски језик.

3. ЦИЉЕВИ И ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ЗА 2026. ГОДИНУ

3.1 Циљеви јавног предузећа

Јасно дефинисани циљеви омогућују рационалнији приступ одређивању потребних ресурса, обликовању организационе структуре и дефинисању мера које је потребно предузети. Циљеви су усаглашени са следећим битним стратешким документима:

- Национални програм заштите животне средине
- Национална стратегија управљања отпадом
- Стратегија регионалног развоја

Имајући у виду анализу постојеће демографске, привредне и социјалне ситуације у општини Кањижа, актери укључени у формулисање стратегије општине Кањижа сложили су се да општи циљеви стратегије треба да буду:

- задовољство корисника наших услуга и других заинтересованих страна,
- повећање степена остваривања циљева предузећа, посебно оних које се односе на ниво процеса, услуга и организације у целини,
- унапређење нивоа квалитета услуга и учинака заштите животне и радне средине,
- партнерство, поверење локалне самоуправе и друштва у целини и пораст броја корисника наших услуга,
- позитиван финансијски резултат у циљу инвестирања у нова знања, технологије и опрему,
- задовољство запослених и њихов допринос реализацији ових циљева
- транспарентност у раду и одлучивању кроз учешће представника оснивача у управној структури Предузећа, као и усвајање планова и програма од стране оснивача.

Међу основним циљевима Јавног предузећа је придржавање основног начела Закона о комуналним делатностима, да: “Потрошач плаћа”.

Такође и придржавање другог начела да: “Загађивач плаћа”.

Циљеви јавног предузећа са кључним индикаторима остварења циљева

Циљ	Индикатор	Базна година	Вредност индикатора				Извор провере	Активност за достизање циља
			Базна година	2025. година	2026. година	2027. година		
Број пречишћених димњака	ком	2021	260	100			Квартални извештај	Разна обавештења
Број засађених стабала	ком	2021	20	20			Квартални извештај	Предлог новог пројекта
Одвоз анималног отпада	кг	2021	19500	19500			Квартални извештај	Разна обавештења
Одвоз контејнера	ком	2021	320	190			Квартални извештај	Разна обавештења
Закуп пијачних места	ком	2021	153	105			Квартални извештај	Разна обавештења
Број сахрана	ком	2021	425	270			Квартални извештај	
Очишћена површина недељно	м2	2021	17655	17655			Квартални извештај	Предлог новог пројекта

3.2 Кључне активности потребне за достизање циљева

Јавно предузеће сматра, да кључни активности за достизање циљева су адекватна радна снага и инвестиције. Предузеће планира да задржи следеће основне активности:

Услуге одржавања чистоће на површинама јавне намене и одржавање зелених површина према плану службе инспекцијског надзора. У оквиру службе се врши и санација дивљих депонија на територији општине Кањижа.

Баштованска служба поред одржавања чистоће и хигијене на површинама јавне намене, планира да врши услуге оснивања и одржавања ветрозаштитног појаса на јавним површинама, као и одржавање атарских путева према уговорима склопљеним са општином Кањижа. Предузећу је проширена активност у погледу годишњег одржавања парка, након успешно извршене ревитализације истог од стране Општине Кањижа. У оквиру ове службе врши се и одржавање вертикалне саобраћајне сигнализације на општинским и некатегорисаним путевима и улицама, одржавање зелених површина у путном појасу и одржавање система за одвођење атмосферских вода са коловоза.

У оквиру баштованске службе се врши уништавање амброзија и услуга одржавања високог растиња.

Зоохигијенска служба приходе остварује од сакупљања, превоза и збрињавања напуштених животиња (односно врши и нешкодљиво уклањање животињских лешева и отпадака животињског порекла). Пословање ове јединице је комплексно, и захтева поштовање великог броја законских регулатива. У текућој години предузеће је тражио регистрацију прихватилишта од надлежног министарства и добио регистрациони број. На основу налаза инспекцијског надзора предузеће

планира да изврши комплетирање инфраструктуре прихватишта у складу са законским прописима, да би се могло и даље вршити рад у овој служби.

План за одржавање граничног прелаза у 2024. години односи се на одржавање чистоће на површинама јавне намене и одржавање зелених површина а предвиђено је:

- одржавање зелених површина у укупном износу од 47.800 м², предвиђено је машинско (пет пута годишње) и ручно одржавање површина (два пута годишње)
- сађење цветних садница (пролеће-јесен /1500 комада), два пута годишње
- одржавање цветних површина, поливање и окопавање на површини од 25м² (осам пута годишње)
- одржавање цветних жардињера на површини од 25м² (осам пута годишње)
- одржавање хигијене на бетонској површини у укупном износу од 31.950м² (свакодневно)
- одржавање и чишћење ригола у дужини од 4600м² (свакодневно)
- пражњење 22 корпе и канте за смеће (свакодневно)
- сољење тротоара и чишћење снега (по потреби-предвиђено три пута).

Почев од 2019. године план одржавања граничног прелаза обухвата поред Хоргош 1 и Хоргош 2. Након изградње и приширења граничног прелаза Х1, врши ће се усклађивање зелених површина и бетонске површине у односу на тренутно стање. У 2024.години је повећана корисна површина за одржавање граничног прелаза Хоргош 1.

Грађевинска служба планира да приходе оствари од следећих услуга:

- вршење надзора над обезбеђењем јавног осветљења, одржавање, адаптација и унапређење објеката и инсталација јавног осветљења којима се осветљавају саобраћајне и друге површине јавне намене
- послови управљача путевима
- обезбеђивање услова за уређивање, употребу, унапређивање и заштиту грађевинског земљишта
- инжењерске делатности и техничко саветовање
- организација и координација и стручни надзор изградње, реконструкције и доградње адаптације и санације објеката
- стручни надзор пројеката за изградњу, реконструкцију, доградњу, адаптацију и санацију мреже објеката за одвођење атмосферских и отпадних вода.

Погребна служба врши услуге сахрањивања и продају погребне опреме. Предузеће врши одржавање следећих гробља: Велико гробље површине 82.907 м² и Мало гробље површине 17.752 м² у Кањижи, Јеврејско гробље површине 3.690 м², Католичко гробље површине 31.874 м² и

православно гробље површине 12.469 м² у Мартоношу, гробља на Малим Пијацама површине 7.140 м², Трешњевцу површине 11.157 м², Орому површине 9.159 м² и Адорјану површине 17.719 м².

Предузеће врши услугу мониторинга базена и одржавање базена и одржавање чистоће око базена.

Почев од 2018. године делатност предузећа је проширен са уговором о мониторингу функционисања базена на Тиси. Ова услуга је вршена у летњем сезону, поћев од 01. јуна до 15. септембра. Подразумева вршење адаптације базенских простора са зимског одржавања, одржавање воде у базенима за време функционисања, недељно генерално чишћење и припремање базена за зимски период.

У 2021. години је извршено проширење активности у МЗ Хоргош са одржавањем зелених површина и одржавањем чистоће. Предузеће учествовао у извршењу пројекта озелењавања околине пречиштача у Кањижи.

У 2024. години се прошириле активности одржавања граничног прелаза Х1 према новоизграђеним површинама и извршена прва фаза усклађивања инфраструктурне опремљености прихватилишта са законским прописима.

У 2026. години се планира израда колумбаријума на гробљу у Кањижи ради проширења гробних места.

3.3 Анализа тржишта и унапређење маркетинг стратегије

Јавно предузеће за комуналне услуге „Комуналац“ Кањижа врши послове од општег интереса (комунално-услужне) за општину Кањижа.

На подручју општине Кањижа, Јавно предузеће за комуналне услуге „Комуналац“ Кањижа обавља додељене комуналне делатност за које не постоји други правни субјект који се бави овим делатностима. У складу са наведеним, Предузеће нема конкуренцију на тржишту.

Општина Кањижа смештена је на северном делу Бачке на граници са Републиком Мађарском и омеђена општинама Суботица, Сента и Нови Кнежевац. Покрива површину од 400 км² на којем живи 25.343 становника у тринаест насељених места и велики број расутих салаша. Град Кањижа као центар општине са око 9.900 становника све више личи на седиште регионалног значаја чему доприносе близина реке Тисе и граничног прелаза Хоргош.

Највећи број становништва се бави пољопривредом, воћарством, сточарством и вртларством.

Општина располаже квалитетном обрадивом земљом, глином, нафтом, земним гасом и термалном водом. Кањижа има развијен културни живот и брзо се развија и туризам.

Релативно развијена привреда позитивно утиче на пословање нашег предузећа, пошто су непосредни корисници наших услуга поред становништва фабрике и институције. Негативно утиче на наше пословање затварање многих привредних субјеката наиласком нове ере у друштву, као и рационализација у оквиру послујућих и као резултат тога, велики број незапослених.

Неопходно је предузети активности ради промене свести на пољу заштите човекове околине и уложити много већа средства у екологију и у инфраструктурални развој.

Основне делатности Јавног предузећа "Комуналац" Кањижа одређене су Законом о комуналним делатностима, и као такве одређују положај предузећа на тржишту, као јединог даваоца појединих услуга. Пружање услуга предузећа ограничено је на територију општине Кањижа, сходно томе наше услуге превасходно нудимо и пружамо грађанима и правним лицима који живе и послују на територији општине Кањижа.

Јединица локалне самоуправе се у поступку поверавања обављања комуналних услуга руководи начелима конкуренције, економичности и ефикасности. Цене утврђује надлежни орган оснивача, а цене су годинама уназад лимитиране.

На формирање цена услуга предузећа директно утичу: трошкови горива и мазива, трошкови резервних делова, трошкови гума, трошкови зарада запослених, трошкови амортизације, трошкови одржавања опреме и возила, трошкови регистрације и осигурања. Поред трошкова који су уско везани за обављање делатности, постоје трошкови и који додатно утичу на економичност а ради се о трошковима који произилазе из законских регулатива. Сагласно одредбама члана 28. Закона о комуналним делатностима („Сл. гласник РС“, бр. 88/2011, 104/2016 и 95/2018) доставља се захтев за давање сагласности Оснивачу.

Цене вршења комуналних услуга у 2026.годнини су планиране на основу ценовника који се примењују од 01.01.2026.године.

3.4 Ризици у пословању

У свакодневном пословању сусрећемо се са различитим врстама пословних ризика. За предузеће је најважније да прихвати ризике као нормалну појаву, те да правовремено одговори на исте. Таквим приступом ће бити лакше донети квалитетне одлуке за очување и развој пословања.

Неколико година уназад највећи ризик представља одлив кадрова, и то посебно у услужној делатности, који доводи до немогућности извршења већ и основних делатности који врши предузеће.

Анализа пословне активности је први корак у укупном процесу управљања ризиком предузећа. Неопходна је због разумевања позадине посла, специфичних пословних активности и процеса који представљају предмет разматрања ризика. Дакле пошто је она основа за све наредне фазе које се преузимају након уочавања ризика предузеће ће акценат ставити на анализу пословне активности и на њено праћење.

Приликом састављања финансијских извештаја мора се ставити нагласак на реалном приказивању имовине и обавеза јер су тада могућа изненађења сведене на минимум како за предузеће тако и за добављаче и банку.

Због дешавања у светској политици и привреди можемо рачунати са недостатком горива.

Ризик ликвидности је веома честа појава и односи се на могућност приступа готовини или претварању у готовину онда када је то потребно, односно ликвидност је способност да се финансирају повећања у активи и подмирују обавезе када дођу на наплату. Предузеће ће обратити пажњу на процесе управљања потраживањима од комитената и грађана где су наплате упитне. Акценат ће бити и на управљању залихама ради спречавања одлива новчаних средстава.

3.5 Мапа управљања ризицима

Кроз стратегију управљања ризицима утврђена је методологија која подразумева документовање, информације о ризицима, њиховој врсти, вероватноћу настанка и процену ефеката, успостављање регистра ризика, увођење система извештавања о ризицима, именовање одговорних особа за праћење ризика.

Процес управљања ризицима обухвата следеће активности:

1. Утврђивање ризика
2. Процене ризика (мерење вероватноће и ефекта ризика и њихово рангирање)
3. Одређивање активности за поступање по ризицима
4. Успостављање система за праћење и извештавање о најзначајнијим ризицима

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

Колона "Укупно" се попуњава аутоматски

Планирани индикатори су приказани кроз Прилог 2. за оцену финансијског положаја и зарађивачке способности предузећа није довољно само констатовати одређена стања или односе. Потпуна слика о предузећу се може стећи кад се стања упореде са одговарајућим стандардима и утврде евентуална одступања. У пракси су дате бројне стандарде од којих у смерницама су изабрали само неколико за рачуно анализу.

ЕБИТДА на српском се преводи као Профит пре него што се одузме камата, порез на добит и амортизација. Представља добитак предузећа пре опорезивања.

Показатељ ROA представља стопу приноса средстава, а ROE је стопа приноса капитала. Њихова вредност се израчунава на основу података из биланса стања и биланса успеха. Вредност ROA и ROE су изражене у процентима, њихова већа вредност означава већу профитабилност и обрнуто.

Оперативни новчани ток се дибија из cash-flow анализе.

Показатељ ликвидности са дефинише као способност предузећа да извршава новчане обавезе у пуном износу и на време, а да при томе очува потребан обим и структуру обртних средстава за обављање текућег пословања и кредитни бонитет.

4. ПЛАНИРАНИ ИЗВОРИ ПРИХОДА И ПОЗИЦИЈЕ РАСХОДА ПО НАМЕНАМА

4.1 Биланс стања (Прилог 5), биланс успеха (Прилог 5а) и планирани токови готовине (Прилог 5б)

Наведени биланси су подељени на квартале, и представљају полазну основу код израде тромесечног извештавања о реализацији програма пословања јавних предузећа. Тромесечни извештај о реализацији годишњег програма пословања се достављају у року од 30 дана од дана истека тромесечја.

Код израде биланса полазна основа је била дугорочни план пословне стратегије и развоја Јавног предузећа "Комуналац" Кањижа која је усвојена на седници Скупштине општине Кањижа дана 20.03.2017. године као и Средњорочни план пословне стратегије и развоја Јавног предузећа за комуналне услуге „Комуналац“ Кањижа 2022-2026, коју је усвојила Скупштина општине Кањижа на седници одржаној дана 29.12.2021. године.

Планирање укупног прихода вршено је на основу усвојених ценовника за 2026.годину, који су усвојени на седници Скупштине општине Кањижа дана 28.11.2025.године и примењују се од 01.01.2026.године и пројектованог физичког обима услуга.

Планирани укупни приходи за 2026. годину износе 129,500.000,00 динара који је за 8% већи од прихода у односу на претходну годину. Укупан приход подразумева пословне приходе (који су у табели приказани по организационим јединицама), приход од продаје робе (односи се на продају погребне опреме), остали пословни приход који се односе на продају готових производа (гробница-колумбариум, и приходи од донација), од финансијских прихода и осталих прихода.

Планирани укупни расходи за 2025. годину износи 128.800.000,00 динара, што је повећање у односу на претходну годину за 8%. Структура расхода се састоји од трошкова материјала, енергије, зарада и осталих личних расхода, производних услуга, амортизације и нематеријалних трошкова.

У извештају о токовима готовине очекује се прилив готовине у укупном износу од 154.834.000,00 динара, а одлив готовине у износу од 148.334.000,00 динара, с тим да готовина на крају обрачунског периода се очекује да ће бити мањи од планираног.

Ценовник: <http://komunalac-kanjiza.rs/cenovnik.aspx>

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2026. (Прилог 5.)

у 000
динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ			
			План 31.03.2026.	План 30.06.2026.	План 30.09.2026.	План 31.12.2026.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	28,315	37,182	36,982	34,853
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне 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	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	28,315	37,182	36,982	34,853
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	22,342	22,300	22,300	21,271
023	2. Постројења и опрема	0011	5,891	14,800	14,600	13,500
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	82	82	82	82
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
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	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. 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 (хартје 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	1,134	1,134	1,134	1,134
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	50,009	45,490	38,366	41,058
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	2,047	1,072	1,900	1,453
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	1,036	929	1200	783
13	3. Роба	0034	1,011	143	700	670
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035				
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	21,612	12,907	10,000	13,605
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	21,612	12,907	10,000	13,605
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица	0042				

	у иностранству					
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	350			
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045				
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	350			
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	21,000	17,000	17,000	17,000
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	21,000	17,000	17,000	17,000
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	5,000	14,511	9,466	9,000
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	79,458	83,806	76,482	77,045
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	53,682	56,084	58,111	58,706
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	1,597	1,597	1,597	1,597
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	34,861	34,861	34,861	34,861

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	17,224	19,626	21,653	22,248
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	16,226	17,224	19,626	21,653
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	998	2,402	2,027	595
	VIII. УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	9,329	12,041	9,482	10,320
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	9,329	9,329	7,482	9,070
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	9,329	9,329	7,482	9,070
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		2,712	2,000	1,250
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		2,712	2,000	1,250
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	16,447	15,681	8,889	8,019
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
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				
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				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	2,598	2,896	3,445	3,139
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
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	2,598	1,498	2,758	2,452
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		1,407	687	687
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	9,623	7,138	3,200	2,633

44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	6,184	5,261	1,000	786
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	2,980	1,707	1,800	1,525
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	459	170	400	322
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	4,226	5,647	2,244	2,247
	Ћ. 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	79,458	83,806	76,482	77,045
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

БИЛАНС УСПЕХА за период 01.01 - 31.12.2026. (Прилог 5а)

у 000
динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ			
			План 01.01- 31.03.2026	План 01.01- 30.06.2026	План 01.01- 30.09.2026	План 01.01- 31.12.2026
1	2	3	4	5	6	7
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	30,600	60,875	92,747	128,450
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	2,000	4,000	6,000	9,000
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	2,000	4,000	6,000	9,000
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004				
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	27,000	54,000	84,000	116,600
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	27,000	54,000	84,000	116,600
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		125	253	250
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	1,600	3,000	3,000	3,100
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	29,850	59,280	91,900	128,600
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	1,000	2,500	3,800	5,000
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	2,500	5,000	9,000	12,350
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	22,650	45,780	69,500	92,400
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	18,100	36,810	55,200	73,900
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	2,750	5,570	7,900	10,600
52, осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	1,800	3,400	6,400	7,900
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	1,000	2,000	3,000	3,000
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021				
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	1,500	2,000	3,800	9,000
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023				2,650
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	1,200	2,000	2,800	4,200
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	750	1,595	847	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026				150
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	300	500	562	600
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028				
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	300	500	562	600
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КРУСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030				
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031				
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1032			25	100

	(1033 + 1034 + 1035 + 1036)					
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033				
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034			25	100
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035				
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036				
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	300	500	537	500
	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				
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		400	400	450
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		50	50	100
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	30,900	61,775	93,709	129,500
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	29,850	59,330	91,928	128,800
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	1,050	2,445	1,734	700
	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				
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	1,050	2,445	1,734	700
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050				
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК					

721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	52	366	260	105
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИХ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052				
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053				
723	T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054				
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	998	2,079	1,474	595
	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				

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 01.01. до 31.12.2026. године
(Прилог 5б)**

у 000
динара

П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ			
		План 01.01- 31.03.2026	План 01.01- 30.06.2026	План 01.01- 30.09.2026	План 01.01- 31.12.2026
1	2	3	4	5	6
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ					
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	36,725	73,931	104,291	145,834
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	35,000	70,065	99,076	137,200
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003				
3. Примљене камате из пословних активности	3004				600
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	1,725	3,866	5,215	8,034
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	34,175	65,720	96,687	138,734
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	8,325	14,000	18,377	34,884
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008				
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	22,650	45,400	68,850	91,350
4. Плаћене камате у земљи	3010				
5. Плаћене камате у иностранству	3011				
6. Порез на добитак	3012	200	320	460	500
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	3,000	6,000	9,000	12,000
8. Остали одливи из пословних активности	3014				
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	2,550	8,211	7,604	7,100
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016				
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА					
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	350	600	562	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	350	600	562	1,000
5. Примљене дивиденде	3022				
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023			4,000	8,000
1. Куповина акција и удела	3024				

2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025			4,000	8,000
3. Остали финансијски пласмани	3026				
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	350	600		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028			3,438	7,000
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА				4,000	
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		4,000	4,000	8,000
1. Увећање основног капитала	3030				
2. Дугорочни кредити у земљи	3031				
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032				
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		4,000	4,000	8,000
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	400	800	1,200	1,600
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				
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042				
6. Остале обавезе	3043				
7. Финансијски лизинг	3044	400	800	1,200	1,600
8. Исплаћене дивиденде	3045				
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		3,200	2,800	6,400
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	400			
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	37,075	78,531	108,853	154,834
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	34,575	66,520	101,887	148,334
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	2,500	12,011	6,966	6,500
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051				
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	2,500	2,500	2,500	2,500
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	5,000	14,511	9,466	9,000

4.2 Структура планираних прихода и расхода

План прихода

Рн.бр		План 2025	План 2026	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1+2+3+4-14)	118,450,000	128,450,000	1.08
	1. Приходи од продаје робе	9,000,000.00	9,000,000.00	1.00
1	Погребна опрема	9,000,000.00	9,000,000.00	1.00
	2. Приходи од продаје производа и услуга	105,900,000.00	116,600,000.00	1.10
2	Сахрана – услуге	10,000,000.00	10,000,000.00	1.00
3	Машинске услуге (контејнер)	1,800,000.00	1,900,000.00	1.06
4	Пијаца (и јавни тоалет)	3,500,000.00	3,500,000.00	1.00
5	Одржавање чистоће	7,800,000.00	8,500,000.00	1.09
6	Баштовани одржавање зелених и цветних површина, одржавање вертикалне сигнализације, зелених површина и система за одвођење атмосферских вода	33,600,000.00	36,000,000.00	1.07
7	Зоохигијена	3,500,000.00	3,300,000.00	.94
8	Грађевинска служба	17,900,000.00	23,000,000.00	1.28
9	Базен	3,300,000.00	3,500,000.00	1.06
10	Чишћење димњака	500,000.00	400,000.00	.80
11	Одржавање граничног Прелаза	24,000,000.00	26,500,000.00	1.10
12	Приходи од донација	250,000.00	100,000.00	.40
	3. Остали пословни приходи (закуп пијачних места)	3,300,000.00	3,000,000.00	.91
	II. Финансијски приходи	600,000.00	600,000.00	1.00
13	Приходи од камата	600,000.00	600,000.00	1.00
14	Смањење вредности залиха		250,000.00	
	III. Остали приходи и укидања дугорочних резервисања	450,000.00	450,000.00	1.00
	УКУПНИ ПРИХОДИ	119,500,000.00	129,500,000.00	1.08

Планирани укупан приход за 2026. годину износи 129.500.000,00 динара, укупан приход подразумева пословне приходе (који су у табели приказани по организационим јединицама),

приход од продаје робе (односи се на продају погребне опреме), остали пословни приходи који се односе на продају готових производа (гробница-колумбариум, и приходи од донација) и од финансијских прихода.

Приходи у табели подељени су по категоријама:

Погребна организациона јединица врши своје услуге на територији Општине Кањижа на насељу Кањижа, Мартоношу, Адорјану, Трешњевцу, Орому, Велебиту, Тотовом Селу и Малим Пијацама. Услуга ове јединице састоји се од продаје погребног материјала, услуге сахрањивања и превоза преминулих по налогу наручиоца.

Организациона јединица машинских услуга врши услуге контејнерског изношења грађевинског шута од правних и физичких лица, као и уређивање терена по налозима наручиоца.

Годишњим програмом предвиђен је приход од пијачарине, као и од закупа пијачних столова.

Служба одржавања чистоће на површинама јавне намене подразумева прање асфалтних, бетонских, поплочаних и других површина јавне намене, прикупљање и одвожење комуналног отпада са тих површина, одржавање и пражњење посуда за отпатке на површинама јавне намене као одржавање јавних чесми, бунара, фонтана, купалишта, плажа и тоалета. Пијаца у Кањижи одржава се три пута недељно, а Јавно предузеће врши и одржавање јавног тоалета. Годишњим програмом предвиђен је приход од пијачарине, као и од закупа пијачних столова. Одржавање чистоће на пијачном простору обављају улични чистачи.

У оквиру баштованске службе планирани су следеће услуге:

- услуга одржавања зелених површина (инвестиционо одржавање и санација зелених рекреативних површина и приобаља.)
- услуга одржавања високог растиња на јавним површинама
- услуга санације дивљих депонија и заштита природних вредности
- услуга одржавања и поравнања атарских путева на територији општине Кањижа
- услуга оснивања и одржавања ветрозаштитних појасева
- услуга уништавања амброзије
- уговор о извођењу радова одржавања вертикалне сигнализације, зелених површина и система за одвођење атмосферских вода.

Служба зоохигијене је формирана на основу Општинске Одлуке о поверавању зоохигијенских послова на територији целе општине Јавном предузећу за комуналне услуге „Комуналац“ из Кањиже за обављање следећих послова:

- хватање и збрињавање напуштених животиња у прихватилиште за животиње, нешкодљиво уклањање лешева животиња са јавних површина и објеката за узгој, држање, дресуру, излагање, одржавање такмичења или промет животиња
- транспорт или организовање транспорта лешева животиња са јавних површина и објеката из претходне тачке до објекта за сакупљање, прераду или уништавање отпада животињског порекла на начин који не представља ризик по друге животиње, људе или животну средину.

Зоохигијенска служба планира да у 2026. години изврши приближно исти обим услуга која је пружила током 2025.године.

Димничарска служба у оквиру своје делатности врши услуге чишћења и контроле димоводних и ложних уређаја и вентилационих канала.

Одржавање граничног прелаза Хоргош састоји се од чишћења платоа и паркинг простора, одржавања зелених и цветних површина, као и одржавања ригола и сливника.

Грађевинска служба врши инжењерске услуге и услуге вршења стручног надзора у току изградње објеката, односно извођење радова (реконструкција, доградња, адаптација, санација, текуће и инвестиционо одржавање) на објектима за које је издата грађевинска дозвола или одобрење за извођење радова када је инвеститор општина Кањижа.

- вршење надзора над обезбеђивањем јавног осветљења, одржавање, адаптација и унапређење објеката и инвестиција јавног осветљења којима се осветљавају саобраћајне и друге површине јавне намене

- стручни надзор пројеката за изградњу, реконструкцију, доградњу, адаптацију и санацију мреже, објеката за одвођење атмосферских и отпадних вода.

Пословни приход чини 99,19% од укупног прихода, док остали приход и финансијки приходи чине 0,81% од укупног прихода. У табели је презентована структура укупног прихода и можемо видети да највеће учешће у приходу имају: погребна служба учествује са 14,68%, баштованска служба са 27,80% , грађевинска служба са 17,76%, одржавање граничног прелаза са 20,47% у односу на приходе из редовног пословања.

План расхода

Рн.бр.		План 2025	План 2026	Индекс 4/5
1	2	3	4	5
	I. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1+2+3+4)	118,300,000.00	128,600,000.00	1.09
1	Набавна вредност робе	5,000,000.00	5,000,000.00	1.00
2	Трошкови материјала	7,400,000.00	6,350,000.00	0.86
3	Трошкови енергије и горива	5,600,000.00	6,000,000.00	1.07
4	Зарада, накнада зарада и остали лични расходи	82,400,000.00	92,400,000.00	1.12
5	Производне услуге	9,500,000.00	9,000,000.00	0.95
6	Амортизација и резервисања	4,000,000.00	5,650,000.00	1.43
7	Нематеријални трошкови	4,400,000.00	4,200,000.00	0.95
	II. Финансијски расходи			
8	Расходи од камата	100,000.00	100,000.00	1.00
	III. Остали расходи	400,000.00	100,000.00	0.25
	УКУПНИ РАСХОДИ	118,800,000.00	128,800,000.00	1.08

Планирани расходи за 2026. годину пројектовани су у износу од 128.800.000,00 динара. Предвиђени трошкови планирани су на основу остварења из 2025. године, и на основу планских и процењених вредности за 2026. годину. Такође треба нагласити да је свака пословна година сама по себи различита и да има своје специфичности и у погледу вршења услуга и у погледу настанка трошкова и расхода.

У 2026. години највећи део у структури трошкова заузимају зараде. Предвиђени расходи за зараде, накнаде и остала лична примања износе 92.400.000,00 динара. Претходне године смо планирали за 41 радника, а у наредној 2026. години планирамо да укупан број запослених ће бити 42, с обзиром да једна запослена се враћа са порођајног одсуства. Планира се исплата јубиларне награде за пет запосленог.

Расходи у табели подељени су по категоријама:

- Набавка робе: подразумева набавку погребне опреме која је намењена за даљу продају, планирана вредност износи 5.000.000,00 динара.

- Трошкови материјала планирани су у износу од 6.350.000,00 динара. Ови трошкови обухватају трошкове материјала за израду (трошкови садног материјала, трошкови набавке стубова и знакова), трошкове помоћног материјала, трошкове резервних делова, трошкове алата и

ситног инвентара, трошкове хтз опреме, трошкове канцеларијског материјала, трошкове поштанских услуга, трошкове огрева, режијске трошкове, трошкове телефона и трошкове воде.

- Трошкови енергије и горива планирани су у износу од 6.000.000,00 динара, предвиђају трошкове електричне енергије, бензина, дизела, гаса, уља и мазива.

- Трошкови производних и осталих услуга планирани су у износу од 9.000.000,00 динара, обухватају трошкове транспортних услуга, трошкове одржавања теретних и путничких возила, одржавање опреме и објеката, и трошкове закупа пословног инвентара, трошкове услуга рекламе и пропаганде, трошкове регистрације моторних возила, трошкове заштите на раду, трошкове комуналних услуга, трошкове мобилних телефона, трошкове одржавања софтвера, трошкове одржавања фискалних каса, трошкове прераде анималног отпада, трошкове интернет услуга.

- Трошкови амортизације планирани су у износу од 3.000.000,00 динара. Амортизација за предузеће јесте расход, али за њу можемо рећи да је то једини расход у предузећу које не изазива одлив новца. У оквиру резервације планиранису резервације за отпремнине и јубиларне награде у износу од 2.650.000,00 динара.

- Нематеријални трошкови планирани су у износу од 4.200.000,00 динара, обухватају трошкове ревизије, интелектуалних и консултантских услуга, трошкове адвокатских услуга, трошкове услуга физичког обезбеђења, трошкове ветеринарских услуга, здравствене услуге, трошкове осигурања објеката, опреме и одговорност трећих лица, трошкове осигурања запослених, трошкове осигурања возила, трошкове репрезентације, банкарске услуге, трошкове коморама, трошкове чланарина, трошкове пореза на имовину, трошкове доприноса на одводњавање, и остале материјалне трошкове.

- Финансијски расходи подразумевају обезвређење потраживања од купаца, расходе од камата, планирани износ је 100.000,00 динара.

- Остали расходи подразумевају казне, пенале, накнаде штете према другим лицима, планирани износ је 100.000,00 динара.

4.3 Трошкови запослених (Прилог 7)

Полазну основу приликом планирања масе средстава за зараде у 2026. години чине појединачне зараде, као и планирани број запослених, односно зарада и других сталних примања. Маса зарада не зависи само од основне зараде. Она је збир свих појединачних примања запослених у која по системском Закону о раду, поред основне зараде улазе и додаци (минули и продужни

рад, рад у дане државних празника) и накнаде (топли оброк и регрес за коришћење годишњег одмора) .

На седници одржаној 26. септембра 2019. године Скупштина општине Кањижа донела Одлуку о измени одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за општину Кањижа и тиме измењен је максималан број са 36 на 43 запослених.

Планирамо да укупан број запослених ће бити 42. Једном запосленом мирује радни однос. Једна запослена је на породичном одсуству, њен повратак се плаира у мају. Два запослени су на трајном боловању. Проширењем активности у зоохигијенској служби планирамо ангажовање једног запосленог из круга тренутно запослених.

Према Смерницама „Средства за зараде запослених треба планирати тако да увећање основне зараде запосленог не може износити више од 5,1% у односу на основну зараду у 2025.години. Приликом планирања увећања зарада запослених у 2026.години треба узети у обзир висину минималне зараде у складу са Законом о раду.“ У 2026.години минимална зарада ће бити повећана са 337,00 динара на 371,00 динара /час или у односу на садашњи за 10,10%. Основна зарада се утврђује на основу коефицијента посла, вредности радног часа и месечног фонда остварених часова рада.

Трошкови старозапослених и пословодства у 2026. години предвиђени су у бруто износу (са припадајућим порезима и доприносима на терет запосленог и на терет послодавца) од 73.900.000,00 динара.

Од тога трошкови пословодства у 2026. години предвиђени су у бруто износу (са припадајућим порезима и доприносима на терет запосленог и на терет послодавца) од 6.940.000,00 динара.

Трошкови новозапослених нису планирани, јер предвиђено је само замена привремено одсутних запослених, са запосленима који су у радном односу на дан 31.12.2025.године. У току 2025.године у одређеним месецима поједина радна места нису била привремено попуњена због болести запослених, или радна места која су била непопуњена због одласка у пензију запослених, јер процедура проналажења новог запослених је потрајала, због потешкоће којима смо суочавали приликом тражења адекватне радне снаге. Код планирања запошљавања узели смо у обзир реалне финансијске могућности предузећа.

Предузеће у 2026. години планира исплату јубиларне награде поводом годишњице непрекидног рада код Послодавца, за пет запослених, који су стекли услов на основу 10 година

радног стажа у предузећу. Н основу Колективног уговора Јавног предузећа за комуналне услуге „Комуналац“ Кањижа за 10 година проведено у Предузећу припада половина просечне зараде.

У 2026. години предузеће планира да за ангажовање радника на привременим повременим пословима издвоји 3.700.000,00 динара. Због повећаног обима посла у периоду од јануара до јун месеца планира се пријем једног радника, а у летњем периоду за послове спасиоца код базена такође два радника. На основу уговора о делу планирани износ је 900.000,00 динара. У јануару се планира два запослених, а у току целе године три запослених на пословима по уговру о делу.

Друга стална примања запослених ће бити планирана у складу са Законом о раду и Колективном уговором. Због ограничених средстава не планира се исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запослених, која је и била уведена као неки вид компензације умањења основних зарада.

Предвиђени су трошкови одласка и доласка са и на радно место у износу од 1.700.000,00 динара, трошкови дневница и трошкови службеног путовања износе 110.000,00 динара, док су остале накнаде трошкова запослених планирни у износу од 65.000,00 динара.

Као солидарни помоћ, тј. помоћ радницима и породици запослених планирано је 70.000,00 динара.

ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

Р.бр.	Трошкови запослених	у динарима					
		План 01.01-31.12.2025.	Реализација (процена)	План 01.01-31.03.2026.	План 01.01-30.06.2026.	План 01.01-30.09.2026.	План 01.01-31.12.2026.
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	46.500.000	46.500.000	13.100.000	26.400.000	39.900.000	53.400.000
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	64.500.000	64.500.000	18.100.000	36.500.000	55.200.000	73.900.000
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	74.200.000	74.200.000	20.700.000	41.700.000	63.100.000	84.500.000
4.	Број запослених по кадровској евиденцији – УКУПНО*	41	42	42	42	42	42
4.1.	- на неодређено време	32	28	30	30	30	30
4.2.	- на одређено време	9	14	12	12	12	12
5	Накнаде по уговору о делу	900.000	900.000	200.000	400.000	600.000	900.000
6	Број прималаца накнаде по уговору о делу*	3	4	3	3	3	4
7	Накнаде по ауторским уговорима						
8	Број прималаца накнаде по ауторским уговорима*						
9	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	3.500.000	3.500.000	900.000	1.800.000	2.800.000	3.700.000
10	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима*	6	3	1	3	3	3
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	760.000	760.000	190.000	380.000	570.000	760.000
16	Број чланова надзорног одбора*	3	3	3	3	3	3
17	Накнаде члановима Комисије за ревизију						
18	Број чланова Комисије за ревизију*						
19	Превоз запослених на посао и са посла	1.250.000	1.250.000	400.000	800.000	1.200.000	1.700.000
20	Дневнице на службеном путу	60.000	60.000	10.000	20.000	40.000	60.000
21	Накнаде трошкова на службеном путу	50.000	50.000	10.000	20.000	40.000	50.000
22	Отпремнина за одлазак у пензију	500.000	472.800	0	0	0	0
23	Број прималаца отпремнине	3	3	0	0	0	0
24	Јубиларне награде	320.000	320.000				500.000
25	Број прималаца јубиларних награда	1	1				5
26	Смештај и исхрана на терену	65.000	65.000			65.000	70.000
27	Помоћ радницима и породици радника	120.000	50.000			50.000	70.000
28	Стипендије						
29	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима						
30	Трошкови стручног усавршавања запослених	100.000	100.000	25.000	50.000	75.000	100.000

* Број запослених/прималаца/чланова последњег дана извештајног
 ** позиције од 2 до 31 које се исказују у новчаним јединицама
 привредних јединица

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

Добит предузећа по годишњем финансијском извештају за 2026. годину, након одбитка пореза на добит, биће расподељен у складу да чланом 31. Статута Јавног предузећа за комуналне услуге “Комуналац” Кањижа.

План добити

Ред. број	Назив	Програм 2026
1	Укупни приходи	129,500,000
2	Укупни расходи	128,800,000
3	Финансијски резултат - добитак	700,000

РАСПОДЕЛА ОСТВАРЕНЕ ДОБИТИ / ПОКРИЋЕ ГУБИТКА у 2022,2023. и 2024.години

Добитак / губитак из пословне године	Правни основ				Нето резултат		Расподела остварене добити / покриће губитка					
	Датум доношња одлуке	Број одлуке НО / Скупштине	Датум добитијања сагласности оснивача	Број акта којим је добитијања сагласности оснивача	Добитак / Губитак	Укупно остварена добит / губитак (у динарима)	Добит - за буџет		Преостала добит / начин покрића губитка			
							% добити	Износ (у динарима)	% добити	Износ (у динарима)	Опис	
2024	23.06.2025.	12-17/2025-ОПШ	2.10.2025	003508391 2025	Добитак	788.233,00	50%	394.000,00	50%	394.116,00	Неиспоређено	
2023	25.06.2024.	5-29/2024-ОПШ	26.09.2024.	002554662 2024	Добитак	1.660.282,99	50%	830.141,50	50%	830.141,50	Неиспоређено	
2022	22.06.2023.	17-17/2023-ОПШ	28.9.2023	02-172/2023-1	Добитак	686.218	50%	343.109	50%	343.108,79	Неиспоређено	

6. ПЛАН ЗАРАДА И ЗАПОШЉАВАЊА

6.1 Структура запослених по организационим јединицама (Прилог 8)

Запослени у предузећу су распоређени у организационе делове – секторе.

Сектори предузећа су:

1. сектор за опште и финансијске послове
2. сектор за грађевинске послове
3. сектор за комуналне делатности

Пословодству сматрају се: директор предузећа и извршни директор.

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	Директор	1	1	1	0	1
2	Извршни директор	1	1	1	1	0
3	Сектор за опште и финансијске послове	9	9	7	3	4
4	Сектор за комуналне делатности	17	29	31	24	7
5	Сектор за грађевинске послове	3	3	2	2	0
...						
УКУПНО:		31	43	42	30	12

6.2 Квалификациона, старосна и полна структура запослених, и структура запослених према времену проведеном у радном односу (Прилог 9)

Квалификациона структура показује да 14 запослених има високу и вишу стручну спрему. У производном сектору највише има неквалификованог радника.

Полна структура показује да од укупних броја тренутно има 8 жене.

Старосна структура тренутно показује да је у просеку 51 године имају запослени.

Време provedено у радном односу показује да у периоду од 5 година 2 радника ће отићи у пензију, а свега 1 радника почетника имамо.

Квалификациона структура

Редни број	Опис	Запослени		Надзорни одбор /Скупштина	
		Број на дан 31.12.2025	Број на дан 31.12.2026.	Број на дан 31.12.2025.	Број на дан 31.12.2026.
1	ВСС	7	7	3	3
2	ВС	7	7	0	0
3	ВКВ	2	2	0	0
4	ССС	2	2	0	0
5	КВ	7	7	0	0
6	ПК	2	2	0	0
7	НК	15	15	0	0
УКУПНО		42	42	3	3

Старосна структура

Редни број	Опис	Број запослених 31.12.2025.	Број запослених 31.12.2026.
1	До 30 година	2	1
2	30 до 40	5	10
3	40 до 50	16	14
4	50 до 60	16	16
5	Преко 60	3	1
УКУПНО		42	42
Просечна старост		46	51

Структура по полу

Редни број	Опис	Запослени		Надзорни одбор /Скупштина	
		Број на дан 31.12.2025.	Број на дан 31.12.2026.	Број на дан 31.12.2024.	Број на дан 31.12.2025.
1	Мушки	34	34	3	3
2	Женски	8	8	0	0
УКУПНО		42	42	3	3

Структура по времену у радном односу

Редни број	Опис	Број запослених 31.12.2025.	Број запослених 31.12.2026.
1	До 5 година	4	4
2	5 до 10	5	4
3	10 до 15	5	8
4	15 до 20	8	7
5	20 до 25	5	7
6	25 до 30	5	2
7	30 до 35	8	5
8	Преко 35	2	5
УКУПНО		42	42

6.3 Слободна и упражњена радна места као и додатно запошљавање (Прилог 10)

На непопуњена радна места тражићемо сагласност од Комисије за давање сагласности на ново запошљавање, и због повећаног обима посла планирамо пријем радника на одређено време. У 2022. години добили смо сагласност за пријем 6 радника на неодређено време. Наведена радна места су попуњена од почетка фебруара 2023. године. У 2025-години један запослени на неодређено време дао је отказ, а три запослени су отишли у пензију. Тако да у наредној години упражњена радна места моће ће да се попуни у оквиру дозвољене квоте од 70%, у нашем случају до 2 запослених.

ДИНАМИКА ЗАПОШЉАВАЊА

Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених	Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.12.2025. године	42		Стање на дан 30.06.2026. године	42
	Одлив кадрова у периоду 01.01-31.03.2026.			Одлив кадрова у периоду 01.07-30.09.2026.	
1	навести основ		1	навести основ	
2			2		
3			3		
4			4		
	Пријем кадрова у периоду 01.01-31.03.2026.			Пријем кадрова у периоду 01.07-30.09.2026.	
1	навести основ		1	навести основ	
2			2		
	Стање на дан 31.03.2026. године	42		Стање на дан 30.09.2026. године	42
Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених	Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.03.2026. године	42		Стање на дан 30.09.2026. године	42
	Одлив кадрова у периоду 01.04-30.06.2026.			Одлив кадрова у периоду 01.10-31.12.2026.	
1	навести основ		1	навести основ	
2			2		
3			3		
4			4		
	Пријем кадрова у периоду 01.04-30.06.2026.			Пријем кадрова у периоду 01.10-31.12.2026.	
1	навести основ		1	навести основ	
2			2		
	Стање на дан 30.06.2026. године	42		Стање на дан 31.12.2026. године	42

6.4 Средства за зараде запослених (Прилог 11 и Прилог 11a)

Средства за зараде запослених су планирани у складу са важећим законским и подзаконским актима којима се уређује ова област (Прилог 11), као и распон исплаћених и планираних зарада за запослене (Прилог 11a). Број запослених по кадровској евиденцији у 2026 години планирано на 42 запослених, и једном запосленом мирује радни однос до трајања мандатног периода, и једна запослена ће бити на породилском одсуству до маја месеца.

Прилог 11.

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

Исплата по месецима 2025.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ**			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада
I	41	5.545.121	135.247	39	5.115.076	131.156	1	112.244	112.244	1	317.801	317.801
II	41	4.884.645	119.138	39	4.509.070	115.617	1	93.456	93.456	1	282.119	282.119
III	41	4.915.803	119.898	39	4.519.475	115.884	1	98.867	98.867	1	297.461	297.461
IV	41	5.147.275	125.543	39	4.637.402	118.908	2	199.209	99.605	1	310.664	310.664
V	39	5.242.820	134.431	36	4.688.898	130.247	2	243.042	121.521	1	310.880	310.880
VI	39	5.109.754	131.019	36	4.567.314	126.870	2	245.000	122.500	1	297.440	297.440
VII	39	5.546.399	142.215	36	4.970.984	138.083	2	249.434	124.717	1	325.981	325.981
VIII	38	5.015.059	131.975	35	4.478.618	127.961	2	237.978	118.989	1	298.463	298.463
IX	39	5.261.088	134.900	36	4.717.662	131.046	2	231.204	115.602	1	312.222	312.222
X	39	5.560.016	142.565	36	4.964.045	137.890	2	269.990	134.995	1	325.981	325.981
XI	41	5.300.000	129.268	35	4.110.000	117.429	5	900.000	180.000	1	290.000	290.000
XII	41	6.000.000	146.341	32	4.720.000	147.500	5	950.000	190.000	1	330.000	330.000
УКУПНО	479	63.527.978	132.626	438	55.998.544	127.851	27	3.830.424	141.868	12	3.699.010	308.251
ПРОСЕК	40	5.293.998	111.052	37	4.666.545	10.654	2	319.202	11.822	1	308.251	25.688

*Исплаћена маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2025. годину - бруто 1. Исклажује се на начин да се унесе реализоване категорије које су познате до тренутка доношења програма пословања. За преостале месеце неопходно је унети пројектовану месечну масу средстава и просечну зараду по свим категоријама, узимајући у обзир максималне месечне исплате у току 2025. године.

** старозапослени у 2025. години су они запослени који су били у радном односу у децембру 2024. године

Планирана маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2026. годину - Бруто 1

План по месецима 2026.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ*			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада
I	41	6.200.000	151.220	39	5.620.000	144.103				2	580.000	290.000
II	41	5.700.000	139.024	39	5.170.000	132.564				2	530.000	265.000
III	41	6.200.000	151.220	39	5.620.000	144.103				2	580.000	290.000
IV	41	6.200.000	151.220	39	5.620.000	144.103				2	580.000	290.000
V	42	6.000.000	142.857	40	5.430.000	135.750				2	570.000	285.000
VI	42	6.200.000	147.619	40	5.620.000	140.500				2	580.000	290.000
VII	42	6.500.000	154.762	40	5.890.000	147.250				2	610.000	305.000
VIII	42	6.000.000	142.857	40	5.430.000	135.750				2	570.000	285.000
IX	42	6.200.000	147.619	40	5.620.000	140.500				2	580.000	290.000
X	42	6.200.000	147.619	40	5.620.000	140.500				2	580.000	290.000
XI	42	6.000.000	142.857	40	5.430.000	135.750				2	570.000	285.000
XII	42	6.500.000	154.762	40	5.890.000	147.250				2	610.000	305.000
УКУПНО	500	73.900.000	147.800	476	66.960.000	140.672				24	6.940.000	289.167
ПРОСЕК	42	6.158.333	12.317	40	5.580.000	11.723				2	578.333	24.097

*старозапослени у 2026. години су они запослени који су били у радном односу у предузећу у децембру 2025. године

Планирана маса за зараде увећана за доприносе на зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2026. годину - Бруто 2

План по месецима 2026.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ*			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада
I	41	7.100.000	173.171	39	6.430.000	164.872				2	670.000	335.000
II	41	6.500.000	158.537	39	5.880.000	150.769				2	620.000	310.000
III	41	7.100.000	173.171	39	6.430.000	164.872				2	670.000	335.000
IV	41	7.100.000	173.171	39	6.430.000	164.872				2	670.000	335.000
V	42	6.800.000	161.905	40	6.160.000	154.000				2	640.000	320.000
VI	42	7.100.000	169.048	40	6.430.000	160.750				2	670.000	335.000
VII	42	7.500.000	178.571	40	6.800.000	170.000				2	700.000	350.000
VIII	42	6.800.000	161.905	40	6.160.000	154.000				2	640.000	320.000
IX	42	7.100.000	169.048	40	6.430.000	160.750				2	670.000	335.000
X	42	7.100.000	169.048	40	6.430.000	160.750				2	670.000	335.000
XI	42	6.800.000	161.905	40	6.160.000	154.000				2	640.000	320.000
XII	42	7.500.000	178.571	40	6.800.000	170.000				2	700.000	350.000
УКУПНО	500	84.500.000	169.000	476	76.540.000	160.798				24	7.960.000	331.667
ПРОСЕК	42	7.041.667	14.083	40	6.378.333	13.400				2	663.333	27.639

*старозапослени у 2026. години су они запослени који су били у радном односу у предузећу у децембру 2025. године

Распон исплаћених и планираних зарада

		Исплаћена у 2025. години		Планирана у 2026. години		у динарима
		Бруто 1	Нето	Бруто 1	Нето	
Запослени без пословодства	Најнижа зарада	87858	63787	101366	74480	
	Највиша зарада	200372	143303	210590	150611	
Пословодство	Најнижа зарада	218683	155797	229092	164016	
	Највиша зарада	325289	230527	341205	242606	

6.5 Накнада председнику и члановима надзорног одбора (прилог 12)

На основу Одлуке о измени Одлуке о накнади за рад председника и чланова Надзорног одбора Јавног предузећа за комуналне услуге “Комуналац” Кањижа коју је донела Скупштина општине Кањижа бр. 003566143 2024 на седници одржаној дана 19.12.2024.године, повећавају се накнаде председнику и члановима Надзорног одбора.

На основу Одлуке Скупштине општине Кањижа одржаној на седници 19. децембра 2024. накнада за председника надзорног одбора износи 15.000,00 динара у нето износу, а за чланове по 13.000,00 динара у нето износу.

Износи који су планирани за исплату накнаде Надзорног одбору су 760.000,00 динара.

Накнаде Надзорног одбора / Скупштине у нето износу

у динарима

Месец	Надзорни одбор / Скупштина реализација 2025. година				Надзорни одбор / Скупштина план 2026. 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	41.000	15.000	13.000	2	41.000	15.000	13.000	2
II	41.000	15.000	13.000	2	41.000	15.000	13.000	2
III	41.000	15.000	13.000	2	41.000	15.000	13.000	2
IV	41.000	15.000	13.000	2	41.000	15.000	13.000	2
V	41.000	15.000	13.000	2	41.000	15.000	13.000	2
VI	41.000	15.000	13.000	2	41.000	15.000	13.000	2
VII	41.000	15.000	13.000	2	41.000	15.000	13.000	2
VIII	41.000	15.000	13.000	2	41.000	15.000	13.000	2
IX	41.000	15.000	13.000	2	41.000	15.000	13.000	2
X	41.000	15.000	13.000	2	41.000	15.000	13.000	2
XI	41.000	15.000	13.000	2	41.000	15.000	13.000	2
XII	41.000	15.000	13.000	2	41.000	15.000	13.000	2
УКУПНО	492.000	180.000	156.000	24	492.000	180.000	156.000	24
ПРОСЕК	41.000	15.000	13.000	2	41.000	15.000	13.000	2

Накнаде Надзорног одбора / Скупштине у бруто износу

у динарима

Месец	Надзорни одбор / Скупштина реализација 2025. година				Надзорни одбор / Скупштина план 2026. 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	63.272	23.148	20.062	2	63.272	23.148	20.062	2
II	63.272	23.148	20.062	2	63.272	23.148	20.062	2
III	63.272	23.148	20.062	2	63.272	23.148	20.062	2
IV	63.272	23.148	20.062	2	63.272	23.148	20.062	2
V	63.272	23.148	20.062	2	63.272	23.148	20.062	2
VI	63.272	23.148	20.062	2	63.272	23.148	20.062	2
VII	63.272	23.148	20.062	2	63.272	23.148	20.062	2
VIII	63.272	23.148	20.062	2	63.272	23.148	20.062	2
IX	63.272	23.148	20.062	2	63.272	23.148	20.062	2
X	63.272	23.148	20.062	2	63.272	23.148	20.062	2
XI	63.272	23.148	20.062	2	63.272	23.148	20.062	2
XII	63.272	23.148	20.062	2	63.272	23.148	20.062	2
УКУПНО	759.259	277.778	240.741	24	759.259	277.778	240.741	24
ПРОСЕК	63.272	23.148	20.062	2	63.272	23.148	20.062	2

6.6 Комисија за ревизију

На основу члана 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору посебна функционалне независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код корисника јавних средстава који имају више од 500 запослених. Пошто јавно предузеће за комуналне услуге “Комуналац” Кањиха нема толико запослених и основано је од стране Општине Кањиха, наведено јавно предузеће нема комисију за ревизију, зато је и табела остала празна. Послове интерне ревизије обавља стручна служба оснивача.

7. КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ

Предузеће не планира кредитну задуженост код банке.

КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ													
Назив кредита / Пројекта	Оригинална валута	Гаранција државе	Стања кредитне задужености у оригиналној валути на дан 31.12.2023. године	Стања кредитне задужености у динарима на дан 31.12.2023. године	Рок отплате поштом по месеца	Период отплате (Година / Месеци / Работ)	Датум прве отплате	Каматна стопа	Број отплате током године	План плаћања по кредити за 2024. годину		Стања кредитне задужености у оригиналној валути на дан 31.12.2024. године	Стања кредитне задужености у динарима на дан 31.12.2024. године
										Укупно главница	Укупно камата		
Кредитор													
Домашњи кредитор													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....													
.....										</			

8. ПЛАНИРАНЕ НАБАВКЕ (Прилог 15)

Планирана финансијска средства за набавку добара, услуга и радова за 2026. годину су на нивоу који је потребан за нормално и несметано функционисање предузећа. Планирана средства су пре свега неопходна ради несметаног обављања основне делатности, а предузеће одлучило за набавку опреме која је потребна ради квалитетнијег и економичнијег обављања пословних активности. Сврха набавке је уштеда и времена и смањења варијабилних трошкова. Веома је битно да предвиђене набавке не угрожавају ликвидност предузећа, али морамо истаћи да су књиговодствено везане основна средства која се увек у наредном периоду изазивају трошкове, тј. то су трошкови амортизације.

Укупна планирана финансијска средства су основа за израду плана набавки за 2026. годину, који ће се спроводити у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Редни број	ПОЗИЦИЈА	Реализација (процена) у 2025. години *	План за 01.01.-31.03.2025.	План за 01.01.-30.06.2025.	План за 01.01.-30.09.2025.	План за 01.01.-31.12.2025.
	Добра					
1	НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ НА МАЛО	5.000.000,00	1.500.000,00	2.500.000,00	4.000.000,00	5.000.000,00
2	ТРОШКОВИ СИРОВИНА И МАТЕРИЈАЛА ЗА САДЉУ	900.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	900.000,00
3	ПЛОДНА ЗЕМЉА	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
4	ТРОШКОВИ ЗНАКОВА И СТУБОВА ЗА ВЕРТ. СИГНАЛИЗАЦИЈА	1.000.000,00	250.000,00	500.000,00	750.000,00	1.000.000,00
5	ТРОШКОВИ ПОМОЋНОГ МАТЕРИЈАЛА	260.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	260.000,00
6	ТРОШКОВИ АУТО ГУМА	160.000,00	-	-	160.000,00	160.000,00
7	ТРОШКОВИ ХТЗ ОПРЕМА	680.000,00	-	-	-	680.000,00
8	ТРОШКОВИ - ЗОО ХИГИЈЕНА (опрана)	300.000,00	75.000,00	150.000,00	125.000,00	300.000,00
9	Зависни трошкови - ветеринарски лекови	50.000,00	10.000,00	20.000,00	30.000,00	50.000,00
10	ТРОШКОВИ КАНИДЕЛАРИСКОГ МАТЕРИЈАЛА	200.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	200.000,00
11	ТРОШКОВИ ПТТ УСЛУГА -МАРКЕ	80.000,00	20.000,00	40.000,00	60.000,00	80.000,00
12	ТРОШКОВИ ПРЕЈАНА-ГАС	180.000,00	50.000,00	100.000,00	110.000,00	180.000,00
13	ТРОШКОВИ САНИТАРИЈЕ	300.000,00	50.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00
14	ТРОШКОВИ ТЕЛЕФОН	60.000,00	20.000,00	30.000,00	40.000,00	60.000,00
15	ТРОШКОВИ УТРОШ ВОДА	120.000,00	30.000,00	60.000,00	90.000,00	120.000,00
16	Остали релативни трошкови	10.000,00	2.000,00	4.000,00	8.000,00	10.000,00
17	ТРОШКОВИ БЕДЊИНА, ДИЈЕЛ ГОРИВА и ГАСА	4.400.000,00	1.200.000,00	2.400.000,00	3.600.000,00	4.400.000,00
18	ТРОШКОВИ УЉА И МАЗИВА	300.000,00	30.000,00	100.000,00	150.000,00	300.000,00
19	ТРОШКОВИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ	900.000,00	200.000,00	400.000,00	600.000,00	900.000,00
20	ТРОШКОВИ РЕЗЕРВНИХ ДЕЛОВА	1.100.000,00	250.000,00	500.000,00	750.000,00	1.100.000,00
21	ТРОШКОВИ АЛАТА И ИНВЕНТАРА	1.200.000,00	300.000,00	600.000,00	900.000,00	800.000,00
22	НАБАВКА КОМУБАРИЈУМА	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
	Укупно добра	18.000.000,00	5.112.000,00	8.754.000,00	12.948.000,00	17.600.000,00
	Услуге					
23	ТРОШКОВИ ТРАНСПОРТНИХ УСЛУГА	10.000,00	-	-	-	10.000,00
24	ТРОШКОВИ УСЛУГА ОДРЖАВАЊА ТЕРЕТНИХ ВОЗИЛА	900.000,00	200.000,00	400.000,00	600.000,00	800.000,00
25	ТРОШКОВИ ОДРЖАВАЊА ОПРЕМЕ	490.000,00	100.000,00	150.000,00	250.000,00	490.000,00
26	ТРОШКОВИ Путовања патрона	160.000,00	50.000,00	100.000,00	120.000,00	160.000,00
27	ТРОШКОВИ УСЛУГА ОДРЖАВАЊЕ ОБЈЕКТАТА	1.600.000,00	300.000,00	300.000,00	560.000,00	990.000,00
28	ДРУГ И ТРОШКОВИ УСЛУГА ОДРЖАВАЊА	4.050.000,00	500.000,00	1.000.000,00	2.000.000,00	3.060.000,00
29	ТРОШКОВИ ЗАКУПА ПОСЛОВНОГ ИНВЕНТАРА И ОПРЕМЕ	900.000,00	250.000,00	500.000,00	750.000,00	900.000,00
30	ТРОШКОВИ РЕГИСТРАЦИЈЕ МОТОРНИХ ВОЗИЛА/ТЕХНИЧКИ ПРВ ЛЕД ВОЗИЛА	250.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	250.000,00
31	ТРОШКОВИ ЗАШТИТЕ НА РАДУ	260.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	260.000,00
32	ТРОШКОВИ КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ	30.000,00	10.000,00	15.000,00	20.000,00	30.000,00
33	ТРОШКОВИ ПРЕПЛА НА МОБИЛНИ ТЕЛЕФОН	560.000,00	100.000,00	250.000,00	350.000,00	560.000,00
34	ТРОШК. КОНТРОЛЕ И ОДРЖ. СОФТВЕРА - УПРАВА	640.000,00	200.000,00	400.000,00	500.000,00	640.000,00
35	ТРОШКОВИ ОДРЖАВАЊЕ ФИСКАЛНИХ КАСА - УПРА	70.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	70.000,00
36	ТРОШКОВИ УСЛУГЕ ПРИБАДЕ АНИМАЛНОГ ОТПАДА	500.000,00	150.000,00	300.000,00	450.000,00	500.000,00
37	ТРОШКОВИ ОСТАЛИХ УСЛУГА	50.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	50.000,00
38	ТРОШКОВИ ИНТЕРНЕТ УСЛУГЕ	60.000,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00
39	ТРОШКОВИ САТЕЛИТ. ПРАЦЕЊА ВОЗИЛА	70.000,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	70.000,00
40	ТРОШКОВИ ВЕТЕРИНАРСКИХ УСЛУГА	110.000,00	75.000,00	100.000,00	150.000,00	200.000,00
41	ТРОШКОВИ ИНТЕЛЕКТУАЛНИХ И КОНСУЛТАНСКИХ УСЛУГА ПРАВНИХ ЛИЦА	300.000,00	75.000,00	150.000,00	220.000,00	300.000,00
42	ТРОШКОВИ РЕВИЗИЈЕ	250.000,00	-	-	-	150.000,00
43	ТРОШКОВИ АДВОКАТСКИХ УСЛУГА	360.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	360.000,00
44	ТРОШКОВИ ЗДРАВСТВ. УСЛУГА ПРОПИСАНАХ ЗАКОНОМ	50.000,00	10.000,00	30.000,00	40.000,00	100.000,00
45	ТРОШКОВИ Штампарске услуге	310.000,00	50.000,00	100.000,00	100.000,00	350.000,00
46	ТРОШКОВИ РЕПРЕЗЕНТАЦИЈЕ	200.000,00	75.000,00	150.000,00	175.000,00	200.000,00
47	ТРОШКОВИ УГОСТИТЕЉСКИХ УСЛУГА ТРОЈН. ПРЕМИЈА ОСИГ. НЕЗРЕТНИХ, ОПРЕМЕ И ОДЈЕВ. ТРЕБИХ ЛИЦА.	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	300.000,00
48	ТРОШКОВИ ПРЕМИЈА ОБАВОЈАСТИ УР. ЗАПОСЛЕНИХ	105.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	190.000,00
49	ТРОШКОВИ ПРИБИЛИЖИЈА И КАЧКО	390.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	390.000,00
50	ТРОШКОВИ ПРИБИЛИЖИЈА И КАЧКО	390.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	390.000,00
51	БАЊВАНСКИ УСЛУГЕ У ЗЕМЉИ	200.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	250.000,00
52	ТРОШКОВИ ЦИПНАРИЈЕ КОМОРАМА У	140.000,00	50.000,00	100.000,00	120.000,00	140.000,00
53	ТРОШКОВИ ОГЛАШАВАЊА У ШТАМПИ	10.000,00	-	-	-	10.000,00
54	ОСТАЛИ НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	200.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	250.000,00
55	ТРОШКОВИ СТРУЈНЕ ЛИТЕРАТУРЕ - УПРА	230.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	300.000,00
56	ТРОШКОВИ СТРУЈНОГ ОСПОСОБЉ. ЗАП	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
	Укупно услуге	13.790.000,00	3.250.000,00	5.580.000,00	8.420.000,00	12.650.000,00
	Укупно радњи					
	СВЕУКУПНО	31.790.000,00	8.362.000,00	14.334.000,00	21.368.000,00	30.250.000,00

9. ПЛАН ИНВЕСТИЦИЈА (Прилог 16)

Предузеће у 2026. години планира инвестиције у опрему ради унапређења квалитета услуга и развоја пословне активности, односно улаже у опрему која служи за обављање регистроване делатности.

Инвестициону активност у 2026. години предузеће планира вршити делом из сопствених средстава, и делом путем финансијског лизинга или банкарског кредита, ако су ти услови повољнији, у укупном планираном износу од 24.900.000,00 динара. Предузеће планира извршити набавку у другом или трећем кварталу 2026. године у складу са Законом о јавним набавкама.

Инвестираће се у следећу опрему:

- **Мултифункционална чистилица**— за потребе баштованске службе, и за чишћење граничног прелаза. Укупна бруто набавна вредност предмета набавке износи 23.200.000,00 динара, по процењеним вредностима заједно са трошковима обраде захтева и укупном каматом на 3 године, као учешће узет 30% од сопствених средстава.
- **Дискосна тестера за гране** – Укупна бруто набавна вредност предмета набавке износи 1.700.000,00 динара, Након усвајања Програма пословања за 2026.годину и финансијског плана, припрема се план јавних набавки и план набавки на које се закон не примењује. Наведена инвестиција ће се укључити код набавке добара за одговарајући квартал.

Редни број	Назив инвестиције	Година почетка финансирања пројекта	Година завршетка финансирања пројекта	Укупна вредност пројекта	Реализовано закључно са 31.12.2025. године	Структура финансирања	Износ према извору финансирања	План 2026. године				План 2027. године	План 2028. године
								План 01.01-31.03.2026.	План 01.01-30.06.2026.	План 01.01-30.09.2026.	План 01.01-31.12.2026.		
1	Мултифункционална чистилица	2026	2028	23.200.000		Сопствена средства	8.860.000		8.860.000	8.860.000	8.860.000		
						Позајмљена средства	16.340.000		1.350.000	2.700.000	4.050.000	5.400.000	5.400.000
						Средства буџета (по копијама)							
						Остало							
						Укупно:	23.200.000	0	10.210.000	11.560.000	12.910.000	5.400.000	5.400.000
2	Дискова тестера за гране	2026	2026	1.700.000		Сопствена средства	1.700.000		1.700.000	1.700.000	1.700.000		
						Позајмљена средства							960.000
						Средства буџета (по копијама)							
						Остало							
						Укупно:	1.700.000	0	1.700.000	1.700.000	1.700.000	0	960.000
3						Сопствена средства						0	0
						Позајмљена средства							
						Средства буџета (по копијама)							
						Остало							
						Укупно:		0				0	0
4						Сопствена средства							
						Позајмљена средства							
						Средства буџета (по копијама)							
						Остало							
						Укупно:							
5						Сопствена средства							
						Позајмљена средства							
						Средства буџета (по копијама)							
						Остало							
						Укупно:	24.900.000	0	10.910.000	11.260.000	12.810.000	5.400.000	6.360.000
Укупно инвестиције													

10. КРИТЕРИЈУМИ ЗА КОРИШЋЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

Средства за посебне намене обухватају спонзорства, донације, хуманитарне активности, спортске активности, репрезентацију, пекламу и пропаганду и остала средства.

Средства за репрезентацију обухватају набавку воде, кафе, чаја и сокова за реперзентацију у предузећу, и уједно подразумевају коришћење ресторанских услуга.

Набавка добара врши се на месечном нивоу, водећи рачуна о планираним вредностима предвиђеним за ове намене. Право да користи ресторанске услуге има Директор предузећа, средства за ове намене користе се за састанке са пословним партнерима и за завршни свечани ручак на крају године.

Прилог 17.

СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

Редни број	Позиција	у динарима					
		План 2025. година	Реализација (процена) 2025. година	План 01.01-31.03.2026.	План 01.01-30.06.2026.	План 01.01-30.09.2026.	План 01.01-31.12.2026.
1.	Спонзорство						
2.	Донације						
3.	Хуманитарне активности						
4.	Спортске активности						
5.	Репрезентација	300.000	300.000	100.000	200.000	300.000	500.000
6.	Реклама и пропаганда						
7.	Остало						



Директор Јавног предузећа за комуналне услуге
"Комуналац" Кањжа

Ервин Палфи