РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД НОВИ САД
ГРАДСКО ВЕЋЕ
Број:352-3/2025-351-II
Дана:08. децембра 2025. године
НОВИ САД

ПРЕДСЕДНИЦИ
СКУПШТИНЕ ГРАДА НОВОГ САДА

На основу члана 142. Пословника Скупштине Града Новог Сада, упућује Вам се Предлог решења о давању сагласности на Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Лисје“ Нови Сад за 2026. годину, са Рефератом и Закључком Градског већа Града Новог Сада, број: 352-3/2025-351-II од 08. децембра 2025. године, с молбом да се Предлог решења о давању сагласности на Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Лисје“ Нови Сад за 2026. годину, уврсти у дневни ред седнице Скупштине Града Новог Сада и да Скупштина донесе Решење у предложеном тексту.

ГРАДОНАЧЕЛНИК

Жарко Мићин

На основу члана 67. тачка 1. Статута Града Новог Сада ("Службени лист Града Новог Сада", број 11/19), поводом разматрања Нацрта решења о давању сагласности на Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Лисје“ Нови Сад за 2026. годину, Градско веће Града Новог Сада на 84. седници од 08. децембра 2025. године, доноси

З А К Љ У Ч А К

I. Утврђује се Предлог решења о давању сагласности на Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Лисје“ Нови Сад за 2026. годину, који је Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа "Лисје" Нови Сад донео на 44. седници одржаној 28. новембра 2025. године.

II. На основу члана 142. Пословника Скупштине Града Новог Сада, доставља се председници Скупштине Града Новог Сада Предлог решења о давању сагласности на Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Лисје“ Нови Сад за 2026. годину, и предлаже Скупштини Града Новог Сада да донесе ово решење у предложеном тексту.

III. За представника предлагача на седници Скупштине Града Новог Сада и њених радних тела одређује се Данијела Андрић, члан Градског већа Града Новог Сада, а за повереника Зоран Станојевић, в.д. начелника Градске управе за комуналне послове.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД НОВИ САД
ГРАДСКО ВЕЋЕ ГРАДА НОВОГ САДА
Број:352-3/2025-351-II
Дана:08. децембра 2025. године
НОВИ САД

ГРАДОНАЧЕЛНИК

Жарко Мићин

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД НОВИ САД
ГРАДСКА УПРАВА ЗА ПРОПИСЕ
Број: XVI-012-01/2025-853
7. децембар 2025. године
НОВИ САД

ГРАДСКОМ ВЕЋУ
ГРАДА НОВОГ САДА

ПРЕДМЕТ: Мишљење на Нацрт решења о давању сагласности на Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Лисје“ Нови Сад за 2026. годину

Градска управа за прописе размотрила је Нацрт решења о давању сагласности на Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Лисје“ Нови Сад за 2026. годину.

Градска управа за прописе нема примедби на Нацрт решења.

Република Србија Аутономна покрајина Војводина ГРАД НОВИ САД ГРАДСКА УПРАВА ЗА ПРОПИСЕ НОВИ САД

ВД НАЧЕЛНИКА
Ивана Тепић Искрин

ПРЕДЛОГ

На основу члана 23. став 1. тачка 3. Одлуке о усклађивању Одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа „Лисје“ Нови Сад ("Службени лист Града Новог Сада", бр. 47/16 и 55/20) и члана 39. тачка 30. Статута Града Новог Сада ("Службени лист Града Новог Сада", број 11/19), Скупштина Града Новог Сада на ____ седници од _____ 2025. године, доноси

РЕШЕЊЕ
О ДАВАЊУ САГЛАСНОСТИ НА
ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ЛИСЈЕ“ НОВИ САД ЗА 2026. ГОДИНУ

1. **ДАЈЕ СЕ** сагласност на Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Лисје“ Нови Сад за 2026. годину, који је Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа "Лисје" Нови Сад донео на 44. седници одржаној 28. новембра 2025. године.

2. Ово решење објавити у "Службеном листу Града Новог Сада".

Р Е Ф Е Р А Т

Правни основ за доношење Решења о давању сагласности на Програм пословања Јавног комуналног предузећа "Лисје" Нови Сад за 2026. годину, садржан је у члану 23. став 1. тачка 3. Одлуке о усклађивању Одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа "Лисје" Нови Сад ("Службени лист Града Новог Сада", бр. 47/16 и 55/20) и члану 39. тачка 30. Статута Града Новог Сада ("Службени лист Града Новог Сада", број 11/19).

Чланом 23. став 1. тачка 3. Одлуке о усклађивању Одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа "Лисје" Нови Сад прописано је да Скупштина Града Новог Сада, ради обезбеђивања заштите општег интереса у Јавном комуналном предузећу „Лисје“ Нови Сад, даје сагласност на годишњи програм пословања Јавног комуналног предузећа „Лисје“ Нови Сад, а чланом 39. тачка 30. Статута Града Новог Сада прописано је, између осталог, да Скупштина Града Новог Сада даје сагласност на годишње програме пословања јавних комуналних и других јавних предузећа.

Јавно комунално предузеће "Лисје" Нови Сад доставило је Градској управи за комуналне послове Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Лисје“ Нови Сад за 2026. годину, који је Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа "Лисје" Нови Сад донео на 44. седници одржаној 28. новембра 2025. године.

Програмом пословања Јавног комуналног предузећа „Лисје“ Нови Сад за 2026. годину дефинисани су општи подаци, анализа пословања у 2025. години, циљеви и планиране активности за 2026. годину, планирани извори прихода и позиције расхода по наменама, планирани начин расподеле добити, план зарада и запошљавања, кредитна задуженост, планиране набавке, план инвестиција и критеријуми за коришћење средстава за посебне намене Јавног комуналног предузећа" Лисје " Нови Сад за 2026. годину.

Јавно комунално предузеће „Лисје“ Нови Сад обавља делатност од општег интереса и према Одлуци Скупштине Града Новог Сада надлежно је да брине о сахрањивању умрлог и обавља послове управљања, уређивања и одржавања Градског гробља у Новом Саду са Спомен гробљем, Алејом хероја и Алејом великана, православног Алмашког, православног Успенског, Римокатоличког гробља са Реформатским, Евангеличким, Авијатичарским (војно) и Немачким гробљем, Јеврејског гробља, Реформатско-евангеличког гробља у Новом Саду, Русинског, Назаренског, Гробља у Петроварадину (Нови Мајур, Транџамента са Старим католичким гробљем, Војног гробља и Новог гробља), у Сремској Каменици, Футогу (Горње старо-православно, Доње ново-католичко, Доње старо-православно, Горње немачко, Доње немачко и Централно гробље), у Ветеренику, Бегечу, Будисави (Православно, Римокатоличко са

Јеврејским, Назаренско и Реформатско са Немачким), у Буковцу, Кању (Српско-православно, Мађарско-католичко, Немачко-евангеличко, Јеврејско, Назаренско), у Кисачу (Православно, Јеврејско, Евангеличко, Баптистичко и Ново), у Ковиљу (Доње православно са Назаренским, Католичким и Јеврејским гробљем и Горње православно), у Лединцима, Старим Лединцима, Степановићеву и у Руменци (Реформатско гробље).

Програмом пословања Предузећа, између осталог, дефинисани су и визија, мисија, циљеви и планиране активности Јавног комуналног предузећа "Лисје" Нови Сад за 2026. годину.

Циљ Јавног комуналног предузећа „Лисје" Нови Сад је, да на основу техничко-технолошке опремљености и кадровских потенцијала којима Предузеће располаже, обезбеди уредно, квалитетно и економски задовољавајуће пружање комуналних услуга које проистичу из делатности Предузећа. У сваком сегменту пружања комуналних услуга, посебна пажња посвећена је сталном унапређењу важног принципа, заштити животне средине.

Општи циљеви Јавног комуналног предузећа „Лисје" Нови Сад су, између осталог, обезбеђење стабилности у пословању и континуирани развој, обезбеђивање принципа квалитета у пословању, као и постизање бољих резултата од конкуренције у домену квалитета услуга и производа.

Неки од посебних циљева на којима се заснива Програм пословања Јавног комуналног предузећа "Лисје" Нови Сад за 2026. годину су: обезбеђивање потребног места за сахрањивање на свим гробљима, редовно одржавање зеленила и објеката и гробаља, унапређење нивоа квалитета пружања услуга грађанима, као и обезбеђивање планираног развоја кроз реализацију Програма инвестиционих активности и услуга из делатности Јавног комуналног предузећа „Лисје" Нови Сад за 2026. годину.

Програмом пословања Јавног комуналног предузећа "Лисје" Нови Сад за 2026. годину предвиђени су планирани приходи и расходи по наменама.

Укупни приходи планирани су у висини од 1.357.210.000,00 динара што је у односу на процену реализације укупних прихода у 2025. години више за 10,28%, а чине их следећи приходи:

- пословни приходи, у износу од 1.352.110.000,00 динара, и у односу на процену реализације пословних прихода у 2025. години већи су за 10,27%,

- финансијски приходи, у износу од 1.800.000,00 динара, и у односу на процену реализације финансијских прихода у 2025. години већи су за 20,00%, и

- остали приходи, у износу од 3.300.000,00 динара, и у односу на процену реализације осталих прихода у 2025. години, већи су за 10,00%.

Укупни расходи планирани су у висини од 1.356.699.000,00 динара, што је за 10,28% више у односу на процену реализације укупних расхода у 2025. години, а чине их следећи расходи:

- пословни расходи, у износу од 1.350.159.000,00 динара, и у односу на процену реализације пословних расхода у 2025. години већи су за 10,35%,

- финансијски расходи у износу од 3.300.000,00 динара, и у односу на процену реализације финансијских расхода у 2025. години мањи су за 5,71%, и

- остали расходи у износу од 3.240.000,00 динара, и у односу на процену реализације осталих расхода у 2025. години већи су за 1,06%.

Јавно комунално предузеће "Лисје" Нови Сад за 2026. годину планирало је нето добитак у износу од 511.000,00 динара.

Расподела процењене добити за 2025. годину у процењеном износу од 427.000,00 динара вршиће се у складу са законом и Одлуком о буџету Града Новог Сада за 2026. годину.

У Програму пословања Предузеће је за 2026. годину планирало масу нето зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог) у износу од 400.070.000,00 динара, а масу бруто зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог) у износу од 554.450.000,00 динара.

Планиране накнаде члановима Надзорног одбора у 2026. години износе 1.388.889,00 динара. Висина накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора утврђена је Закључком Скупштине Града Новог Сада број: 020-4/2013-24/a-I, од 21. јуна 2013. године, у месечном нето износу од 25.000,00 динара.

У 2026. години Предузеће је планирало 275 запослених на неодређено време.

Програмом пословања Јавног комуналног предузећа "Лисје" Нови Сад за 2026. годину обухваћена су и средства планирана за реализацију Програма инвестиционих активности и услуга из делатности Јавног комуналног предузећа "Лисје" Нови Сад за 2026. годину и то:

1. за капиталне субвенције износ од 45.000.000,00 динара и

2. за услуге из делатности износ од 700.000.000,00 динара, од чега:

- за одржавање зеленила на гробљима износ од 600.000.000,00 динара, и

- за одржавање објеката и гробаља износ од 100.000.000,00 динара.

Цене основних услуга сахрањивања и цене накнада за коришћење и одржавање гробаља утврђују се уз претходну сагласност Градског већа Града Новог Сада.

Финансијска средстава за набавку добара, услуга и радова за обављање делатности планирана су у износу од 503.150.000,00 динара, од чега су за набавку добара планирана средства у износу од 251.300.000,00 динара, за услуге су планирана средства у износу од 226.850.000,00 динара а за радове су планирана средства у износу од 25.000.000,00 динара.

Програмом пословања за 2026. годину, у оквиру средстава за посебне намене, планирају се трошкови за донације у износу од 540.000,00 динара, за спортске активности у износу од 1.000.000,00 динара, за репрезентацију у износу од 280.000,00 динара и трошкови за рекламу и пропаганду у износу од 1.970.000,00 динара, што је на нивоу планираних износа наведених трошкова за 2025. годину.

Имајући у виду да је Програм пословања Јавног комуналног предузећа "Лисје" Нови Сад за 2026. годину израђен у складу са Смерницама за израду 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 чији је оснивач аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које су саставни део Уредбе 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 чији је оснивач аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 103/25), и да садржи све битне елементе у складу са Законом о јавним предузећима, предлаже се Скупштини Града Новог Сада да донесе Решење о давању сагласности на Програм пословања Јавног комуналног предузећа "Лисје" Нови Сад за 2026. годину, у предложеном тексту.

в.д. НАЧЕЛНИКА
Зоран Станојевић

На основу члана 12. став 1. тачка 2. Одлуке о усклађивању Одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа „Лисје“ Нови Сад („Службени лист Града Новог Сада“, бр. 47/16 и 55/20) и члана 33. став 1. тачка 2. Статута Јавног комуналног предузећа „Лисје“ Нови Сад од 24. октобра 2016. године, Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа „Лисје“ Нови Сад, на 44. седници од 28. новембра 2025. године, доноси

О Д Л У К У

1. Доноси се Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Лисје“ Нови Сад за 2026. годину, који чини саставни део ове одлуке.

2. Програм пословања из тачке 1. ове одлуке, доставља се Скупштини Града Новог Сада ради давања сагласности.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ЛИСЈЕ“ НОВИ САД
НАДЗОРНИ ОДБОР
БРОЈ ОДЛУКЕ: 06-0620/29-25
ДАНА: 28. новембра 2025. године
НОВИ САД

ПРЕДСЕДНИК
дипл.ек. Душан Бајило

ЛИСЈЕ
НОВИ САД

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЛИСЈЕ

28. 11. 2025

Број 19-1904/5-1-25
Нови Сад, Руменачки пут 65

ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „Л И С Ј Е“ Н О В И С А Д ЗА 2026. ГОДИНУ

Пословно име: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЛИСЈЕ“ НОВИ САД
Седиште: НОВИ САД, РУМЕНАЧКИ ПУТ 65
Претежна делатност: ПОГРЕБНЕ И СРОДНЕ ДЕЛАТНОСТИ 96.03
Матични број: 08055475
ПИБ: 101636639
ЈББК: 81882
Надлежни орган јединице локалне самоуправе:
ГРАДСКА УПРАВА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ ГРАДА НОВОГ САДА

С А Д Р Ж А Ј:

1. ОПШТИ ПОДАЦИ 3
1.1. Статус, правна форма и делатност јавног предузећа 3
1.2. Визија и мисија 3
1.3. Стратешка документа, закони и подзаконски акти 4
1.4. Дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја 5
1.5. Организациона шема 5
1.6. Имена директора, и чланова надзорног одбора 7
2. АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА У 2025. ГОДИНИ 7
2.1. Процењени физички обим активности 7
2.2. Биланс стања, биланс успеха и извештај о токовима готовине – 2025. година 8
2.3. Анализа остварених индикатора пословања и разлози одступања у односу на планиране индикаторе 16
2.4. Остварење циљева који су планирани програмом пословања за 2025. годину 17
3. ЦИЉЕВИ И ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ЗА 2026. ГОДИНУ 18
3.1. Циљеви јавног предузећа 18
3.2. Кључне активности потребне за достизање циљева – основе за израду програма пословања за 2026. годину 20
3.3. Анализа тржишта и планирани физички обим активности за 2026. годину 21
3.4. Ризици у пословању и управљање ризицима 22
3.5. Индикатори пословања 25
4. ПЛАНИРАНИ ИЗВОРИ ПРИХОДА И ПОЗИЦИЈЕ РАСХОДА ПО НАМЕНАМА 27
4.1. Биланс стања, биланс успеха и токова готовине – 2026. година 27
4.2. Образложење структуре планираних прихода и расхода 37
4.3. Елементи за целовито сагледавање цена производа и услуга и важећи ценовник 38
4.4. Приходи из буџета – динамика прихода 41
4.5. Образложење намене коришћења средстава из буџета 42
4.6. Планирани трошкови за зараде, накнаде зарада и остале личне расходе 43
5. ПЛАНИРАНИ НАЧИН РАСПОДЕЛЕ ДОБИТИ 45
6. ПЛАН ЗАРАДА И ЗАПОШЉАВАЊА 45
6.1. Број запослених по секторима/организационим јединицама на дан 31.12.2025. године (процена) 48
6.2. Квалификациона, старосна, полна и структура према радном стажу запослених 49
6.3. Динамика запошљавања 51
6.4. Зараде запослених 52
6.5. Накнаде члановима Надзорног одбора 58
6.6. Накнаде члановима Комисије за ревизију 60
7. КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ 62
8. ПЛАНИРАНЕ НАБАВКЕ 63
9. ПЛАН ИНВЕСТИЦИЈА 75
9.1. План и реализација инвестиција у 2025. години, динамика инвестиционих улагања у 2026. години 75
10. КРИТЕРИЈУМИ ЗА КОРИШЋЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ 78

1. ОПШТИ ПОДАЦИ

1.1. Статус, правна форма и делатност јавног предузећа

Јавно комунално предузеће „Лисје" Нови Сад, основала је Скупштина Града Новог Сада 1989. године са циљем да обавља погребну делатност, која обухвата сахрањивање и одржавање гробаља. У надлежности ЈКП „Лисје" Нови Сад је 31 гробаље, укупне површине 145 хектара, на територији Новог Сада, Сремске Каменице, Петроварадина, Футога и Ветерника и других насељених места на територији Града Новог Сада. ЈКП „Лисје" Нови Сад је предузеће које обавља делатност од општег интереса и које је у складу са Одлуком о обављању комуналне делатности управљања гробљима и погребне услуге („Службени лист Града Новог Сада", бр. 34/13, 13/14, 47/16, 68/17, 59/19 и 35/23) једино надлежно да брине о сахрањивању умрлог и обавља послове управљања, уређивања и одржавања Градског гробља у Новом Саду са Спомен гробљем, Алејом хероја и Алејом великана, православног Алмашког, православног Успенског, Римокатоличког гробља са Реформатским, Евангеличким, Авијатичарским (војно) и Немачким гробљем, Јеврејског гробља, Реформатско-евангеличког гробља у Новом Саду, Русинског, Назаренског, Гробља у Петроварадину (Нови Мајур, Транџамента са Старим католичким гробљем, Војног гробља и Новог гробља), у Сремској Каменици, Футогу (Горње старо-православно, Доње ново-католичко, Доње старо-православно, Горње немачко, Доње немачко и Централно гробље), у Ветернику, Бегечу, Будисави (Православно, Римокатоличко са Јеврејским, Назаренско и Реформатско са Немачким), у Буковцу, Кању (Српско-православно, Мађарско-католичко, Немачко-евангеличко, Јеврејско, Назаренско), у Кисачу (Православно, Јеврејско, Евангеличко, Баптистичко и Ново), у Ковиљу (Доње православно са Назаренским, Католичким и Јеврејским гробљем и Горње православно), у Лединцима, Старим Лединцима, Степановићеву и у Руменци (Реформатско гробље).

1.2. Визија и мисија

Погребна делатност не значи само сахрањивање умрлих, него обухвата и поштовање предака и неговање пијетета према умрлима. Одговорност и обавеза ЈКП „Лисје" Нови Сад је да развија савремену културу сахрањивања, поштујући традицију као део изворне културе и обичаја народа, начела слободе свести и вероисповести, као и права човека на своју последњу вољу.

Мисија ЈКП „Лисје" Нови Сад је да омогући достојанствен последњи испраћај преминулих, да пружи разумевање и помоћ ожалошћенима, као и да чува и негује сећање на претке.

Град Нови Сад је Јавном комуналном предузећу „Лисје" Нови Сад доделио сложену, тешку и деликатну, али пре свега хуману мисију да помаже својим суграђанима онда кад им је најтеже, кад се суочавају са губитком драгих особа. Поштујући пијетет према преминулима, дубоко уважавајући тугу ожалошћених суграђана, Предузеће се труди да буде на висини своје хуманистичке мисије.

Визија Предузећа је да буде угледна и поштована кућа, која својим стилом, етиком и пијететом обједињује вредности хуманости и љубави према човечанству са једне и модерног пословног приступа са друге стране.

ЈКП „Лисје" Нови Сад настоји да развија и унапређује квалитет услуга које пружа, као и да проширује своју понуду, како услуга тако и производа, који су у директној или индиректној вези са основним услугама сахрањивања. У том смислу се већ годинама Предузеће оријентише на тржишно пословање, отварањем низа пратећих служби које имају конкуренцију на тржишту, али могу да обезбеде приход, који је неопходан за реализацију развојне политике предузећа за коју смо се определили.

Због жеље да се корисницима обезбеди шири спектар услуга и производа сродних са нашом претежном делатношћу као и максималан квалитет, разноврсност и могућност избора, неопходно је обезбедити довољно финансијских средстава, како би се постигао тако висок ниво пословања и пружања услуга.

Задовољство грађана је гаранција квалитетних услуга, опстанка, пословног успеха и очувања угледа Предузећа. Стручност, ажурност и спремност запослених да изађу у сусрет грађанима, чине нас компетентним да на најбољи начин одговоримо на све пословне задатке.

1.3. Стратешка документа, закони и подзаконски акти

Основни оквир пословања и развоја Предузећа је, између осталог, и законски оквир којим се уређује рад и пословање Предузећа, и то:

- Закон о сахрањивању и гробљима („Службени гласник СРС", бр. 20/77, 24/85 и 6/89 и „Службени гласник РС" бр. 53/93, 67/93, 48/94, 101/05-др. закон, 120/12-УС и 84/13-УС),
- Статут Јавног комуналног предузећа „Лисје" Нови Сад од 24. октобра 2016. године,
- Закон о јавним предузећима („Службени гласник РС", бр. 15/16 и 88/19),
- Закон о комуналним делатностима („Службени гласник РС", бр. 88/11, 104/16, 95/18 и 94/24),
- Закон о буџетском систему („Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др.закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 118/21-др.закон, 138/22, 92/23 и 94/24),
- Закон о централном Регистру обавезног социјалног осигурања („Службени гласник РС", бр. 95/18 и 91/19),
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службени гласник РС", бр. 119/12, 68/15, 113/17, 91/19, 44/21, 44/21-др.закон,129/21-др.закон, 130/21 и 138/22),
- Закон о локалној самоуправи („Службени гласник РС," бр. 129/07, 83/14 - др. закон, 101/16 - др. закон, 47/18 и 111/21 – др.закон),
- Закон о финансирању локалне самоуправе („Службени гласник РС", бр. 62/06, 47/11, 93/12, 99/13 – усклађени дин. изн.,125/14 - усклађени дин. изн., 95/15 - усклађени дин. изн., 83/16, 91/16 - усклађени дин. изн., 104/16 - др. закон, 96/17 - усклађени дин. изн., 89/18 - усклађени дин. изн., 95/18 - др. закон, 86/19 - усклађени дин. изн.,126/20 - усклађени дин. изн., 99/21 - усклађени дин. изн., 111/21 - др. закон, 124/22 - усклађени дин. изн., 97/23 - усклађени дин. изн. и 85/24 - усклађени дин. изн.),
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС", број 93/12),
- Закон о раду („Службени гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење),
- Закон о рачуноводству („Службени гласник РС", бр. 73/19 и 44/21 - др. закон),

- Закон о ревизији („Службени гласник РС", број 73/19),
- Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС", бр. 91/19 и 92/23),
- Међународни рачуноводствени стандарди,
- Уредба 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 чији је оснивач аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС", број 103/25),
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС", број 27/14),
- Правилник о обрасцима тромесечних извештаја о реализацији годишњег односно трогодишњег програма пословања јавних предузећа („Службени гласник РС" бр. 36/16 и 131/21),
- Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС", број 89/20),
- Правилник о обрасцу месечних извештаја о роковима измирења обавеза јавних предузећа и њихових зависних друштава капитала, утврђених законом којим се одређују рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службени гласник РС", број 36/13),
- Одлука о обављању комуналне делатности управљање гробљима и погребне услуге („Службени лист Града Новог Сада", бр. 34/13, 13/14, 47/16, 68/17 , 59/19 и 35/23),
- Одлука о усклађивању Одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа „Лисје" Нови Сад („Службени лист Града Новог Сада", бр. 47/16 и 55/20).

1.4. Дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја

Дугорочни план пословне стратегије и развоја ЈКП „Лисје" Нови Сад је донет за период 2022 - 2032. године тј. за десет наредних година, а Средњорочни план пословне стратегије и развоја ЈКП „Лисје" Нови Сад донет је за период 2022-2028. године. Наведене планове је донео Надзорни одбор ЈКП "Лисје" Нови Сад на 70. седници од 20. октобра 2022. године. Скупштина Града Новог Сада је на 33. седници 25. новембра 2022. године донела решења о давању сагласности на наведене планове. Програм пословања ЈКП „Лисје" Нови Сад за 2026. годину је усаглашен са наведеним плановима.

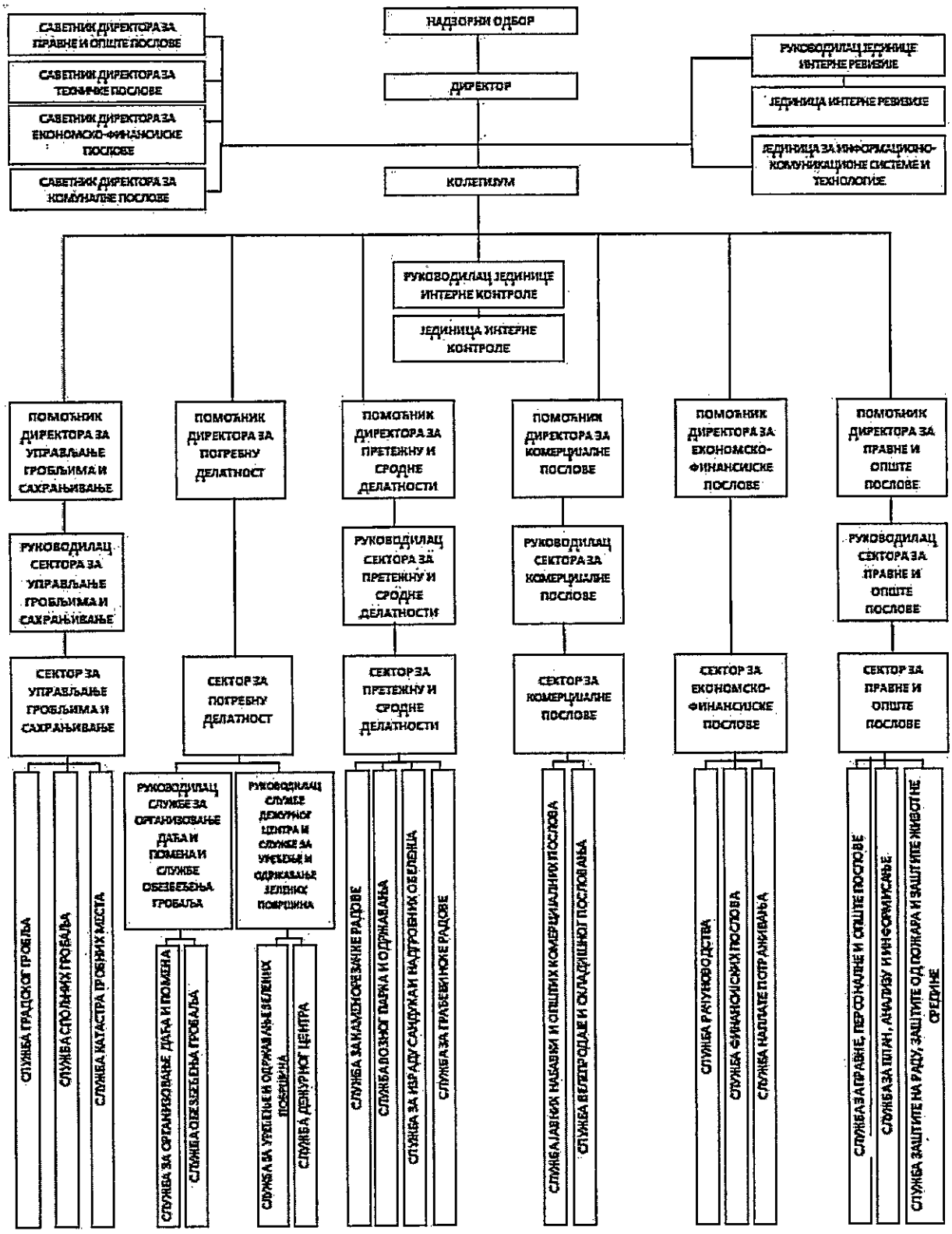
1.5. Организациона шема

Орган управљања Предузећем је Надзорни одбор, који се састоји од председника и два члана, које именује Скупштина Града Новог Сада, од којих је један из реда запослених у Предузећу.

Предузећем руководи директор Предузећа, а Колегијум, као стручно тело, му помаже у раду. Унутрашњу организацију чине сектори и службе. Секторима руководе помоћници директора и руководиоци сектора, а појединим службама шефови служби.

ОРГАНИЗАЦИОНА ШЕМА ПРЕДУЗЕЋА

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЛИСЈЕ НОВИ САД



1.6. Имена директора, и чланова надзорног одбора

Директор предузећа је Милош Скенџић, који је именован почев од 03.10.2025. године Решењем Скупштине Града број 352-1/2025-353-I од 03.10.2025. године.

Председник Надзорног одбора је Душан Бајило, који је именован 12.05.2023. године Решењем Скупштине Града број 022-1/2023-112-I од 12.05.2023. године.

Чланови Надзорног одбора су Јасмина Ракић, именована 01.08.2023. године Решењем Скупштине Града број 022-1/2023-162-I од 01.08.2023. године и Сузана Мацура, именована 06.04.2023. године Решењем Скупштине Града број 022-1/2023-96-I од 06.04.2023. године.

2. АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА У 2025. ГОДИНИ

2.1. Процењени физички обим активности

У приложеној табели физичког обима производње и услуга које пружа ЈКП „Лисје" Нови Сад види се процена реализације активности у свим сегментима рада Предузећа.

Ред. бр.	Назив производа/услуге	Јед. мере	План 2025.	Процена реализације 2025.	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	Сахрана	ком.	4.100	3.400	82,93
2.	Споменик	ком.	360	310	86,11
3.	Накнаде за каменорезачке радове	ком.	1.400	1.200	85,71
4.	Ексхумација	ком.	230	233	101,30
5.	Кремација	ком.	710	725	102,11
6.	Обнова	ком.	27.000	27.200	100,74
7.	Продата погребна опрема	ком.	3.000	2.500	83,33
8.	Производња дрвених сандука	ком.	2.550	2.300	90,20
9.	Број дања и помена	ком.	1.700	1.600	94,12
10.	Продате гробнице	ком.	125	100	80,00
11.	Транспортне услуге	ком.	2.700	2.800	103,70
12.	Производња лимених сандука	ком.	350	250	71,43

Број реализованих ексхумација, кремација, обнова и транспортних услуга се процењује у већем обиму од плана за 2025. годину. Незнатно смањен ниво реализације физичког обима процењује се код броја сахрана, споменика, накнада за каменорезачке радове, продате погребне опреме, производње дрвених сандука, броја дања и помена, продатих гробница и производње лимених сандука. Санирање последица олује настављено је и током ове године, што је утицало на смањење реализације појединих сегмената физичког обима.

2.2. Биланс стања, биланс успеха и извештај о токовима готовине – 2025. година

Прилог 1

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2025. године

у 000 динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	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	956.652	1.002.945
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	11.982	13.883
010	1. Улагања у развој	0004		
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	11.982	13.883
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	944.670	989.062
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	771.782	813.725
023	2. Постројења и опрема	0011	172.092	174.422
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	796	915
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 (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		
28 (део) осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		
288	**В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	0029		
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	222.090	169.313
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	141.385	136.025
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	44.353	35.267
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	94.004	97.356
13	3. Роба	0034	3.028	3.397
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		5
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	16.087	6.591
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	16.087	6.591
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	15.217	11.868
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	15.217	11.841
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		27
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	1.700	
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	1.700	
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	44.987	13.818
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	2.714	1.011
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	1.178.742	1.172.258
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0060	4.003.212	4.015.504
	ПАСИВА			
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	376.749	390.838
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	36.929	36.929
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	21.929	21.929
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	166.805	168.082
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	151.086	163.898
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	150.698	163.471
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	388	427
	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	48.382	40.456
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	48.382	36.808
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	43.930	36.282
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	4.452	526
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		3.648
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		3.648
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	11.974	8.428
495 (део)	**Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ**	0430	587.596	606.283
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	154.041	126.253
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		5.902
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		5.902
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	2.348	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	59.319	55.267
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	59.319	55.267
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	45.712	5.804
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	38.625	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	7.087	5.804
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	46.662	59.280
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	1.178.742	1.172.258
89	**Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0457	4.003.212	4.015.504

Прилог 1а

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

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	1.199.850	1.226.165
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	31.000	40.000
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	31.000	40.000
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	1.129.850	1.155.165
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	1.129.850	1.155.165
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	39.000	31.000
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	1.197.752	1.223.532
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	28.135	28.000
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	226.880	227.000
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	708.254	741.502
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	471.134	471.134
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	71.696	71.696
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	165.424	198.672
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	78.000	75.450
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	114.300	117.400
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	6.000	
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	36.183	34.180
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	2.098	2.633
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	2.000	1.500
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КРУСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		

665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	2.000	1.500
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	3.500	3.500
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	3.500	3.500
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	1.500	2.000
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	3.330	3.000
57	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1042	3.540	3.206
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	1.205.180	1.230.665
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	1.204.792	1.230.238
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	388	427
	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	388	427
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИХ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		
723	**Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА**	1054		
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	388	427
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
	1. Основна зарада по акцији	1061		
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		

Прилог 1б

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

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	1.294.952	1.352.005
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.263.149	1.319.532
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	176	598
3. Примљене камате из пословних активности	3004	127	128
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	31.500	31.747
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.280.359	1.376.404
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	557.779	684.321
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	706.219	619.502
4. Плаћене камате у земљи	3010		813
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	3.694	2.993
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013		68.775
8. Остали одливи из пословних активности	3014	12.667	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	14.593	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		24.399
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	11.250	11.250
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
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	11.250	11.250
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	5.592	5.989
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	5.592	5.902
8. Исплаћене дивиденде	3045		87
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	5.658	5.261
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.306.202	1.363.255
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.285.951	1.382.393
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	20.251	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		19.138
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	24.736	32.956
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	44.987	13.818

2.3. Анализа остварених индикатора пословања и разлози одступања у односу на планиране индикаторе

На основу процене пословања до краја 2025. године, очекује се остварење планираног укупног прихода у висини од 1.230.665.000,00 динара, укупних расхода у висини од 1.230.238.000,00 динара и добитак у износу од 427.000,00 динара.

Процењена реализација прихода у 2025. години у односу на планиране приходе за 2025. годину већа је за 2,11%, процењена реализација расхода већа је за 2,11% од плана расхода за 2025. годину и процењен је позитиван пословни резултат на крају текуће године.

У наредним табелама укупних прихода и расхода се види структура планираних и остварених (процењених) билансних позиција, то јест финансијских показатеља пословања у 2025. години.

УКУПНИ ПРИХОДИ - у 000 дин. -

Ред. бр.	ВРСТА ПРИХОДА УСЛУГЕ	План 2025.	Процена реализације 2025.	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
1.	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1.199.850	1.226.165	102,19
1а.	Приходи од услуга из делатности	568.182	568.182	100,00
1б.	Приходи од продаје робе, производа и услуга, премија и донација и остали пословни приходи	631.668	657.983	104,17
2.	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	2.000	1.500	75,00
3.	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.330	3.000	90,09
4.	**УКУПНИ ПРИХОДИ**	**1.205.180**	**1.230.665**	**102,11**

Укупни приходи на крају 2025. године процењени су у износу од 1.230.665.000,00 динара, што у односу на план од 1.205.180.000,00 динара представља реализацију од 102,11%.

У 2025. години процена је да ће се приходи од услуга из делатности реализовати 100% у планираном износу од 568.182.000,00 динара и тиме узети учешће у укупном приходу предузећа у висини од 46,17%. Процена реализације прихода од продаје робе, производа и услуга, као и осталих пословних прихода у износу од 657.983.000,00 динара је за 4,17% већа од планиране вредности, у укупним приходима узимају учешће у висини од 53,47%.

Реализација финансијских прихода у 2025. години процењена је на износ од 1.500.000,00 динара, што је за 25% мање од планираног износа и остали приходи су за 9,91% мањи од планиране вредности и износе 3.000.000,00 динара. Финансијски и остали приходи учествују у укупним приходима у висини од 0,36%.

Укупни расходи на крају 2025. године процењени су у износу од 1.230.238.000,00 динара, што у односу на план од 1.204.792.000,00 динара представља реализацију од 102,11%.

Процењена висина капитала за 2025. годину износи 390.838.000,00 динара што је за 3,74% веће од плана за исту годину.

Планирана ивестициона улагања у 2025. години износе 32.000.000,00 динара, а реализована су у висини од 31.747.215,45 динара.

Планирани број запослених за 2025. годину износи 275. Предузеће пословну годину завршава са 275 запослених, односно са 100% реализације плана.

УКУПНИ РАСХОДИ

- у 000 дин. -

Ред. Бр.	ВРСТЕ ТРОШКОВА (УСЛУГЕ)	План 2025.	Процена реализације 2025.	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
1.	Пословни расходи	1.197.752	1.223.532	102,15
2.	Финансијски расходи	3.500	3.500	100,00
3.	Остали расходи	3.540	3.206	90,56
4.	УКУПНИ РАСХОДИ	1.204.792	1.230.238	102,11

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

У 2025. години реализовани су следећи циљеви, који су утврђени Програмом пословања за 2025. годину:

- Обезбеђење места за сахрањивање на Градском гробљу и осталим гробљима,
- Наставак радова на инфраструктурном опремању X и XI гробног поља на Градском гробљу у Новом Саду - наставак радова,
- Изградња гробних поља у Буковцу,
- Набавка мултифункционалне чистилице,
- Обезбеђење континуитета у пружању погребних услуга,
- Редовно одржавање гробаља, зеленила и објеката,
- Попуњавање уништеног зеленила на свим гробљима које је проузроковало олујно невреме у 2023. године (у складу са могућностима),
- Обезбеђење позитивног финансијског резултата пословања,
- Рационализација трошкова пословања,
- Обезбеђење планираног развоја кроз реализацију Програма инвестиционих активности и услуга из делатности Јавног комуналног предузећа „Лисје“ Нови Сад за 2025. годину,
- Унапређење нивоа квалитета пружања услуга грађанима,
- Обезбеђење ликвидности Предузећа,
- Реализација плана физичког обима производње и продаје производа и услуга,
- Реализација плана набавки за 2025. годину.

3. ЦИЉЕВИ И ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ЗА 2026. ГОДИНУ

3.1. Циљеви јавног предузећа

Циљ Јавног комуналног предузећа „Лисје" Нови Сад је, да на основу техничко-технолошке опремљености и кадровских потенцијала којима Предузеће располаже, обезбеди уредно, квалитетно и економски задовољавајуће пружање комуналних услуга које проистичу из наше делатности. У сваком сегменту пружања комуналних услуга, посебну пажњу посвећујемо сталном унапређењу важног принципа заштите животне средине.

Општи циљеви Предузећа:

- Обезбеђење стабилности у пословању и континуирани развој,
- Примена економских начела и правила, делотворни менаџмент и рационална организација Предузећа,
- Одржавање и унапређење постојеће репутације одговорног, угледног и успешног Предузећа,
- Обезбеђење принципа квалитета у пословању,
- Унапређење мера заштите животне средине,
- Континуитет у раду на унапређењу пословања кроз моделе одрживог развоја,
- Подизање нивоа примене информационо-комуникационих технологија,
- Унапређење корпоративног управљања и управљање ризицима,
- Постизање бољих резултата од конкуренције у области квалитета пружања услуга и производа, као и друштвене одговорности.

Посебни циљеви, утврђени Програмом пословања за 2026. годину су:

- Обезбеђење места за сахрањивање на Градском гробљу и осталим гробљима,
- Наставак радова на инфраструктурном опремању X и XI гробног поља на Градском гробљу у Новом Саду и откуп парцела за проширење XII и XIII гробног поља
- Пројектовање и изградња Гробног центра II са капелом и пратећим садржајима
- Изградња Алеје заслужних грађана на Градском гробљу у Новом Саду,
- Изградња гробних поља на Централном гробљу у Футогу,
- Набавка кремационе пећи,
- Обезбеђење континуитета у пружању погребних услуга,
- Редовно одржавање гробаља, зеленила и објеката,
- Попуњавање зеленила на свим гробљима (у складу са могућностима),
- Обезбеђење позитивног финансијског резултата пословања,
- Рационализација трошкова пословања,
- Обезбеђење планираног развоја кроз реализацију Програма инвестиционих активности и услуга из делатности Јавног комуналног предузећа „Лисје" Нови
- Сад за 2026. годину,
- Унапређење нивоа квалитета пружања услуга грађанима,
- Обезбеђење ликвидности Предузећа,
- Реализација плана физичког обима производње и продаје производа и услуга,
- Реализација плана набавки за 2026. годину.

Циљеви јавног предузећа са кључним индикаторима остварења циљева								Прилог 2
Циљ	Индикатор	Базна година	Вредност индикатора				Извор провере	Активност за достизање циља
			Базна година	2026. година	2027. година	2028. година		
1. Производња дрвених сандука	ком	2025.	2.300	2.550	2.600	2.650	Месечни извештај о реализацији физичког обима	Повећано ангажовање столарске службе
2. Повећање броја пружених услуга дања и помена	ком	2025.	1.600	1.720	1.750	1.800	Месечни извештај о реализацији физичког обима	Повећање квалитета пружених услуга
3. Повећање броја услуга кремирања	ком	2025.	725	730	735	740	Месечни извештај о реализацији физичког обима	Промоција услуге кремирања у земљи и окружењу
4. Реализација Програма инвестиционих активности и услуга из делатности	%	2025.	100	100	100	100	Извештај о реализацији програма инвестиционих активности и услуга из делатности	Реализација планираних инвестиционих радова. Спровођење редовних активности на одржавању зеленила и објеката и гробаља. Благовремено расписивање јавних набавки и њихова реализација.

3.2. Кључне активности потребне за достизање циљева – основе за израду програма пословања за 2026. годину

Програм пословања ЈКП „Лисје" Нови Сад је сачињен у складу са Уредбом 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 чији је оснивач аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС", број 103/25), коју је донела Влада Републике Србије, као и Смерницама за израду 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, које су саставни део наведене Уредбе.

Програм пословања садржи планиране изворе прихода и позиције расхода по наменама и структури, планиране набавке, план инвестиција, начин расподеле добити, план зарада и запошљавања, важећи ценовник, план коришћења средстава за донације, спортске активности, рекламу и пропаганду и репрезентацију.

Програм пословања за 2026. годину се заснива на принципима и вредностима који су важили у 2025. години уз одређена увећања или смањења финансијских показатеља који ће обезбедити позитиван пословни резултат тј. добит на крају 2026. године.

Основа финансијског плана за 2026. годину је Програм пословања за 2025. годину, процена реализације Програма пословања до краја године и опредељена финансијска средства за Програм инвестиционих активности и услуга из делатности за 2026. годину.

Процењено остварење прихода у 2025. години износи 1.230.665.000,00 динара док је процењено остварење укупних расхода у истој години 1.230.238.000,00 динара, што имплицира да ће на крају пословне 2025. године бити остварен добитак у износу од 427.000,00 динара.

У 2026. години приходи су планирани у износу 1.357.210.000,00 динара, док су расходи планирани у износу 1.356.699.000,00 динара, што значи да је планиран позитиван пословни резултат тј. добит у износу од 511.000,00 динара.

Зараде за 2026. годину су планиране на основу смерница о изради Програма пословања за 2026. годину Владе Републике Србије и Оснивача.

Планирани број запослених за 2026. годину износи 275.

3.3. Анализа тржишта и планирани физички обим активности за 2026. годину

У табели физичког обима производње и услуга приказан је план за 2026. годину и његово поређење са планом за 2025. годину.

Ред. бр.	Назив производа/услуге	Јед. мере	План 2025.	Процена реализације 2025.	План 2026.	Индекс 6/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Сахрана	ком.	4.100	3.400	3.700	90,24
2.	Споменик	ком.	360	310	330	91,67
3.	Накнаде за каменорезачке радове	ком.	1.400	1.200	1.200	85,71
4.	Ексхумација	ком.	230	233	235	102,17
5.	Кремација	ком.	710	725	730	102,82
6.	Обнова	ком.	27.000	27.200	28.000	103,70
7.	Продата погребна опрема	ком.	3.000	2.500	3.000	100,00
8.	Производња дрвених сандука	ком.	2.550	2.300	2.550	100,00
9.	Број дања и помена	ком.	1.700	1.600	1.720	101,18
10.	Продате гробнице	ком.	125	100	100	80,00
11.	Транспортне услуге	ком.	2.700	2.800	2.850	105,56
12.	Производња лимених сандука	ком.	350	250	250	71,43

За 2026. годину планирано је повећање физичког обима активности у односу на план 2025. године у следећим сегментима: ексхумације, кремације, обнове, број дања и помена и транспортне услуге, за 2,17%, 2,82%, 3,70%, 1,18%, и 5,56% респективно. Број продате погребне опреме и број производње дрвених сандука планира се на истом нивоу као и прошле године. У односу на планиране вредности у текућој години, у 2026. години се процењује незнатно смањење броја сахрана, продатих споменика, накнада за каменорезачке радове, продатих гробница и производње лимених сандука.

Гробља на којима се обавља погребна делатност су: Градско гробље у Новом Саду са Спомен гробљем, Алејом хероја и Алејом великана, православно Алмашко, православно Успенско, Римокатоличко гробље са Реформатским, Евангеличким, Авијатичарским (војно) и Немачким гробљем, Јеврејско гробље, Реформатско-евангеличко гробље у Новом Саду, Русинско, Назаренско, Гробља у Петроварадину (Нови Мајур, Транџамент са Старим католичким гробљем, Војно гробље и Ново гробље), у Сремској Каменици, Футогу (Горње старо-православно, Доње ново-католичко, Доње старо-православно, Горње немачко, Доње немачко и Централно гробље), у Ветернику, Бегечу, Будисави (Православно, Римокатоличко са Јеврејским, Назаренско и Реформатско са Немачким), у Буковцу, Кању (Српско-православно, Мађарско-католичко, Немачко-евангеличко, Јеврејско, Назаренско), у Кисачу (Православно, Јеврејско, Евангеличко, Баптистичко и Ново), у Ковиљу (Доње православно са Назаренским, Католичким и Јеврејским гробљем и Горње православно), у Лединцима, Старим Лединцима, Степановићеву и у Руменци (Реформатско гробље).

Предузеће има највећи комплекс објеката на Градском гробљу, где се налази и комплекс крематоријума са кремационом пећи и припадајућим потребним

постројењима, затим објекте на старим гробљима у Новом Саду, као и на гробљима у околним местима у којима пружа погребне услуге. Један од објеката је и Дежурни центар, који ради 24 часа свих 365 дана у години, у којем се организују све погребне услуге, заказују сахране, врши продаја погребне опреме и организује превоз посмртних остатака умрлог. Управна зграда Предузећа се од пролећа 2021. године налази на Градском гробљу у Новом Саду, након што је завршена доградња и надоградња са реконструкцијом пословног објекта, која је отпочета 2018. године. Све службе Предузећа су се уселиле у поменути објекат на Градском гробљу, а лоцирањем свих служби на једном месту, омогућено је несметано обављање свих активности Јавног комуналног предузећа „Лисје" Нови Сад, што директно утиче на повећање нивоа квалитета услуга, јер грађани све послове обављају на једној локацији – од избора погребне опреме и заказивања сахране, до решавања свих спорних питања на лицу места.

Највреднија опрема којом се располаже је пре свега постројење са кремационом пећи - крематоријум, возни парк неопходан за вршење основне делатности, радне машине за вршење погребних, вртларских и осталих услуга, опрема столарске и каменорезачке радионице, као и професионална опрема кухиње у оквиру службе за организацију дана и помена.

Ресурси информационих технологија се односе на постојање корисничког информационог система, мреже која омогућава комуникацију свих служби унутар Предузећа и службе која одржава тај систем.

Оснивач је поверио ЈКП „Лисје" Нови Сад делатност управљања гробљима и вршење услуге сахрањивања посмртних остатака умрлог, док за све остале погребне услуге и производњу којом се бави, Предузеће има директну конкуренцију на тржишту. То се односи на конкуренцију у области производње и продаје погребне опреме, транспорта посмртних остатака умрлог, израде надгробних обележја - споменика, пружање услуга дана и помена, вртларске услуге, итд.

3.4. Ризици у пословању и управљање ризицима

Имајући у виду да је управљање ризицима значајан сегмент управљања Предузећем, које је поверено руководиоцима, то је истовремено и алат којим се на време могу спречити неповољни догађаји, реаговати на њих и донети исправне пословне одлуке, које ће побољшати пословање и успешност Предузећа.

Без обзира да ли је у питању кредитни ризик, ценовни ризик ликвидности, новчаног тока или неки други, од изузетне је важности за предузеће, да располаже са људским ресурсима који су способни да квалитетно обављају своје надлежности и функције, како би исправно спроводили утврђени стратешки план.

Управљање ризиком доноси одређене користи кроз процес реализације:

- ствара оквир за будућу активност (доследност и контрола),
- унапређује одлучивање (планирање, постављање приоритета кроз свеобухватно и структуирано поимање пословних активности, несталност и пројектоване прилике/опасности),
- доприноси учинковитијем коришћењу-алокацији ресурса,
- смањује несталност мање важних подручја пословања,
- оптимизује спроведену активност, и
- чува и ојачава имовину и углед организације.

У том правцу, ЈКП „Лисје" Нови Сад је позиционирало свој положај на тржишту погребне опреме на високом нивоу, с обзиром на веома оштру конкуренцију у области продаје погребне опреме и транспорта умрлих. У често веома нелојалној конкуренцији, ЈКП „Лисје" Нови Сад се такмичи квалитетом производње и услуга, приступачним ценама и прилагођеним и сведеним маркетингом.

Поред тога, у складу са настојањем за повећање прихода, али исто тако да се на једном месту задовоље жеље и потребе крајњих корисника, ЈКП „Лисје" Нови Сад је у току свог развоја основало службе у функцији претежне делатности (столарску, грађевинску, каменорезачку, лимарску, службу за даће и помене) које се боре за послове у оштрој тржишној конкуренцији у Граду и шире. На тај начин користимо наше компаративне предности којима располажемо, како би се обезбедио приход Предузећу и по другим основама.

Управљање ризицима у организацији ЈКП „Лисје" Нови Сад реализујемо кроз четири компоненте:

- *Интерно окружење*
  Интерно окружење које чине сви запослени у ЈКП „Лисје" Нови Сад поставља основу виђења и схватања потенцијалног ризика.
- *Постављање циљева*
  Задати циљеви се морају вредновати према садржају потенцијалног ризика
- *Идентификација догађаја*
  Спознаја интерних и екстерних фактора који могу утицати на имплементацију стратегије и циљева
- *Процена ризика*
  Анализира се вероватноћа и утицај идентификованог ризика у циљу одлучивања како њиме управљати.

У тржишном систему и конкуренцији коју погребна делатност има, веома је важно доношење исправних пословних одлука и управљање ризицима, како би се обезбедило несметано функционисање ове веома важне делатности. Свакако да је највећа одговорност на органима управљања, то јест Надзорном одбору и директору, који у синергији треба да успоставе оквир, како би се успешно управљало свим ризицима у пословању.

У циљу управљања ризицима, ЈКП „Лисје" Нови Сад је увело систем финансијског управљања и контроле. ФУК обухвата систем политика, процедура и активности, којима се управљајући ризицима обезбеђује исправна економична и ефикасна организација пословања Предузећа.

Прилог 3

Пословни ризици и план управљања ризицима

Ризик	Вероватноћа ризика (1)		Утицај ризика (2)		Укупно (3)		Процењен финансијски ефекат у случају настанка ризика (у 000 дин)	Планиране активности у случају појаве ризика
	Избор	Вероватноћа	Избор	Утицај	3=1*2	Ефекат ризика		
1. Кредитни ризик - немогућност наплате потраживања	2	Умерена вероватноћа	1	Низак утицај	2	Умерен ризик		Опомене,тужбе,судска извршења
2. Ризик пада ликвидности	2	Умерена вероватноћа	1	Низак утицај	2	Умерен ризик		Појачање рада службе наплате потраживања
3. Мањак извршилаца у производној и услужној делатности	2	Умерена вероватноћа	1	Низак утицај	2	Умерен ризик		Ангажовање додатних извршилаца
4. Немогућност реализације планираног нивоа производње дрвених и лимених сандука услед недовољног броја и преоптерећености извршилаца	2	Умерена вероватноћа	1	Низак утицај	2	Умерен ризик		Ангажовање додатних извршилаца у столарској и лимарској радионици
5. Неквалитетан набавни материјал (камен, дрво ..) од ког се праве споменици или сандуци може допринети лошијем квалитету израђених производа (споменици, сандуци)	2	Умерена вероватноћа	2	Умерен утицај	4	Умерен ризик		Производне службе прате квалитет набавног материјала и указују служби набавке да ли је квалитет одговарајући или не како би се променио добављач
6. Немогућност рада кремационе пећи услед појаве кварова, механичког и квара електронике	3	Висока вероватноћа	2	Умерен утицај	1	Висок ризик		Ангажовање сервиса за поправку пећи и отклањање квара у што краћем року Набавка нове кремационе пећи
7. Елементарне непогоде (олуја, поплава, пожар)	2	Умерена вероватноћа	3	Висок утицај	3	Висок ризик		Додатно ангажовање свих капацитета Предузећа

3.5. Индикатори пословања

Прилог 4

Приказ планираних и реализованих индикатора пословања

у 000 динара

		2023. година	2024. година	2025. година	2026. година
Укупни капитал	План	406.977	398.210	376.749	385.815
	Реализација	413.008	404.178	390.838	-
% одступања реализације од плана		+1%	+1%	+4%	-
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		-	-2%	-7%	-1%
Укупна имовина	План	1.228.080	1.225.007	1.178.742	1.181.822
	Реализација	1.225.329	1.238.737	1.172.258	-
% одступања реализације од плана		-0%	+1%	-1%	-
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		-	+1%	-5%	+1%
Пословни приходи	План	930.690	1.067.090	1.199.850	1.352.110
	Реализација	924.533	1.010.751	1.226.165	-
% одступања реализације од плана		-1%	-5%	+2%	-
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		-	+9%	+19%	+10%
Пословни расходи	План	929.846	1.066.449	1.197.752	1.350.159
	Реализација	920.999	1.006.248	1.223.532	-
% одступања реализације од плана		-1%	-6%	+2%	-
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		-	+9%	+19%	+10%
Пословни резултат	План	844	641	2.098	1.951
	Реализација	3.534	4.503	2.633	-
% одступања реализације од плана		+319%	+602%	+26%	-
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		-	+27%	-53%	-26%
Нето резултат	План	1.004	301	388	511
	Реализација	598	173	427	-
% одступања реализације од плана		-40%	-43%	+10%	-
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		-	-71%	+124%	+20%
Број запослених на дан 31.12.	План	275	275	275	275
	Реализација	259	259	275	-
% одступања реализације од плана		-6%	-6%	0%	-
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		-	0%	+6%	0%
Просечна нето зарада	План	75.411	87.576	101.880	121.233
	Реализација	79.929	94.711	101.880	-
% одступања реализације од плана		+6%	+8%	0%	-
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		-	+18%	+8%	+19%

Инвестиције	План	24.000	15.000	32.000	45.000
	Реализација	19.390	15.000	31.747	-
% одступања реализације од плана		-19%	0%	-1%	-
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		-	-23%	+113%	+42%

Напомена: У последњој колони код % одступања реализације у односу на реализацију претходне године, пореде се план за 2026. годину и реализација из 2025. 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	70.111	65.318	75.877	70.161
ROA	0,05	0,01	0,04	0,04
ROE	0,14	0,04	0,11	0,13
Оперативни новчани ток	17.966	25.690	-24.399	4.616
Дуг / капитал	54,17	56,95	44,81	47,11
Ликвидност	122,24	127,56	134,11	122,74
% зарада у пословним приходима	56,58	60,09	60,39	63,09

у 000 динара

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

у 000 динара

		2023. година	2024 година	2025 година	План 2026 година
Субвенције	План	24.000	15.000	32.000	45.000
	Пренето	19.390	15.000	31.747	-
	Реализовано	19.390	15.000	31.747	-
Остали приходи из буџета	План	387.000	450.000	625.000	700.000
	Пренето	386.999	449.988	625.000	-
	Реализовано	386.999	449.988	625.000	-
Укупно приходи из буџета	План	411.000	465.000	657.000	745.000
	Пренето	406.389	464.988	656.747	-
	Реализовано	406.389	464.988	656.747	-

4. ПЛАНИРАНИ ИЗВОРИ ПРИХОДА И ПОЗИЦИЈЕ РАСХОДА ПО НАМЕНАМА

4.1. Биланс стања, биланс успеха и токова готовине – 2026. година

Прилог 5

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2026. године

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	1.008.025	1.008.448	1.022.240	1.023.223
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	35.258	34.125	33.245	32.358
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	35.258	34.125	33.245	32.358
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	972.767	974.323	988.995	990.865
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	795.894	801.954	791.925	801.156
023	2. Постројења и опрема	0011	176.155	171.651	196.352	189.025
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	718	718	718	684
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),	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				

041 (део), 042 (део)						
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део) осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	270.624	254.339	247.521	158.599
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	136.053	121.399	118.524	117.862
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	36.254	30.678	31.578	32.412
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	91.623	86.623	84.623	82.432
13	3. Роба	0034	8.176	4.098	2.323	3.018
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	74.036	65.896	67.382	9.063
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	74.036	65.896	67.382	9.063
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	17.436	15.825	16.921	17.318
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	17.436	15.825	16.921	17.318
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	41.674	48.232	41.879	12.842
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	1.425	2.987	2.815	1.514
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	1.278.649	1.262.787	1.269.761	1.181.822
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	4.018.504	4.018.504	4.018.504	4.018.504
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	391.181	391.355	391.450	385.815
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	36.929	36.929	36.929	36.929
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	21.929	21.929	21.929	21.929
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	168.082	168.082	168.082	162.325

дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРГУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	164.241	164.415	164.510	164.632
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	164.121	164.121	164.121	164.121
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	120	294	389	511
	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	40.456	40.456	40.456	42.351
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	36.808	36.808	36.808	42.351
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	36.282	36.282	36.282	41.825
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	526	526	526	526
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	3.648	3.648	3.648	0
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	3.648	3.648	3.648	0
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	8.428	8.428	8.428	10.211
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	591.854	588.245	609.785	614.231

	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	246.730	234.303	219.642	129.214
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	4.502	3.102	1.702	3.648
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	4.502	3.102	1.702	3.648
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	100.022	70.865	55.012	3.056
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	50.688	66.428	68.927	57.378
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	50.688	66.428	68.927	57.378
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	35.126	35.919	35.256	5.920

44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	30.054	31.628	32.415	0
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	5.072	4.291	2.841	5.920
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	56.392	57.989	58.745	59.212
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	1.278.649	1.262.787	1.269.761	1.181.822
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	4.018.504	4.018.504	4.018.504	4.018.504

Прилог 5а

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2026. до 31.12.2026. године

у 000 динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ			
			План 01.01-31.03.2026.	План 01.01-30.06.2026.	План 01.01-30.09.2026.	План 01.01-31.12.2026.
1	2	3	4	5	6	7
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	344.196	675.295	1.010.616	1.352.110
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	10.000	20.000	30.000	40.000
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	10.000	20.000	30.000	40.000
601,.603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004				
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	326.696	640.295	958.116	1.282.110
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	326.696	640.295	958.116	1.282.110
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007				
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008				
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009				
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010				

64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7.500	15.000	22.500	30.000
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	343.766	674.281	1.009.297	1.350.159
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	5.250	10.500	15.750	21.000
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	59.920	119.840	179.760	239.680
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	219.397	425.544	636.192	853.089
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	138.460	277.010	415.730	554.450
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	20.990	41.990	63.020	84.050
52, осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	59.947	106.544	157.442	214.589
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	17.413	34.825	52.238	69.650
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021				
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	31.045	62.090	93.135	124.180
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	1.500	3.000	4.500	6.000
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	9.241	18.482	27.722	36.560
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	430	1.014	1.319	1.951
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026				
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	500	900	1.500	1.800
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028				
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029				
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КРУСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030				
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	500	900	1.500	1.800
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	825	1.650	2.475	3.300
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033				
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034				
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035				
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	825	1.650	2.475	3.300
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037				
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	325	750	975	1.500
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	825	1.650	2.475	3.300
57	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1042	810	1.620	2.430	3.240
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	345.521	677.845	1.014.591	1.357.210
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	345.401	677.551	1.014.202	1.356.699
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	120	294	389	511
	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	120	294	389	511
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050				
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК					
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051				
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИХ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052				
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053				
723	**Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА**	1054				
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	120	294	389	511
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056				
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057				
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058				
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059				
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060				
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ					
	1. Основна зарада по акцији	1061				
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062				

Прилог 5б

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

у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ			
		План 01.01-31.03.2026.	План 01.01-30.06.2026.	План 01.01-30.09.2026.	План 01.01-31.12.2026.
1	2	3	4	5	6
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ					
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	397.341	704.400	1.041.750	1.396.570
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	397.244	704.256	1.041.510	1.351.207
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	56	81	145	214
3. Примљене камате из пословних активности	3004	41	63	95	149
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	0	0	0	45.000
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	368.087	667.190	1.009.495	1.391.954
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	179.591	301.199	464.178	658.920
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008				
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	183.397	357.544	534.192	717.089
4. Плаћене камате у земљи	3010				
5. Плаћене камате у иностранству	3011				
6. Порез на добитак	3012	730	1.460	2.190	2.920
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013				
8. Остали одливи из пословних активности	3014	4.369	6.987	8.935	13.025
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	29.254	37.210	32.255	4.616
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016				
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА					
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017				
1. Продаја акција и удела	3018				
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019				
3. Остали финансијски пласмани	3020				
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021				
5. Примљене дивиденде	3022				
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023				
1. Куповина акција и удела	3024				
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025				
3. Остали финансијски пласмани	3026				
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027				
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028				
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА					
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029				
1. Увећање основног капитала	3030				
2. Дугорочни кредити у земљи	3031				
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	1.398	2.796	4.194	5.592
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	1.398	2.796	4.194	5.592
8. Исплаћене дивиденде	3045				
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046				
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	1.398	2.796	4.194	5.592
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	397.341	704.400	1.041.750	1.396.570
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	369.485	669.986	1.013.689	1.397.546
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	27.856	34.414	28.061	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	0			976
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	13.818	13.818	13.818	13.818
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	41.674	48.232	41.879	12.842

4.2. Образложење структуре планираних прихода и расхода

Укупни приходи за 2026. годину су планирани у висини од 1.357.210.000,00 динара, што је за 10,28% веће од процене реализације у 2025. години, а у односу на План за 2025. годину веће за 12,61%.

Укупни пословни приходи за 2026. годину су планирани у висини од 1.352.110.000,00 динара и за 10,27% су већи од процене реализације истих прихода у 2025. години и већи за 12,69% од Плана за 2025. годину.

Планирани расходи за 2026. годину износе 1.356.699.000,00 динара и већи су од Плана за 2025. годину за 12,61%, а од процене реализације за 2025. годину већи су за 10,28%.

Програмом инвестиционих активности и услуга из делатности Јавног комуналног предузећа „Лисје" Нови Сад за 2026. годину опредељена су средства по основу услуга из делатности у износу од 700.000.000,00 динара и по том основу планира се приход од 636.363.636,36 динара. Укупан годишњи износ одобрених средстава по основу услуга из делатности и капиталних субвенција, која су опредељена Предузећу за 2026. годину, износи 745.000.000,00 динара. Приход од услуга из делатности учествује у укупном приходу са 46,89%, док се 52,74% укупних прихода остварује сопственим средствима, тј. продајом производа и пружањем услуга из основне и пратећих делатности и из других пословних прихода, а остатак од 0,37% односи се на финансијске и остале приходе.

Треба напоменути да буџетско финансирање Јавно комуналног предузећа „Лисје" Нови Сад не значи субвенционисање Предузећа, већ финансирање реализованих послова на одржавању зеленила и објеката и гробаља које обављају службе предузећа по предложеном и усвојеном Програму одржавања за текућу годину.

Планирани приходи од продаје робе, производа и услуга, премија и донација и остали пословни приходи, без прихода од услуга из делатности, у висини од 715.746.000,00 динара, већи су за 13,31% од Плана за 2025. годину, а од процене реализације у 2025. години већи за 8,78%. Финансијски приходи су планирани за 2026. годину у износу од 1.800.000,00 динара, што је за 10,00% мање од плана за 2025. годину а за 20,00% веће од процене реализације у 2025. години.

Остали приходи у 2026. години планирани су у висини од 3.300.000,00 динара, што је за 0,90% мање од планираних у 2025. години, а од процењене реализације у 2025. години веће за 10,00%.

УКУПНИ ПРИХОДИ

- у 000 дин. -

Ред. бр.	ВРСТА ПРИХОДА УСЛУГЕ	План 2025.	Процена реализације 2025.	План 2026.	Индекс 5/3	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	**ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**	1.199.850	1.226.165	1.352.110	112,69	110,27
1а.	Приходи од услуга из делатности	568.182	568.182	636.364	112,00	112,00
1б.	Приходи од продаје робе, производа и услуга, премија, субвенција, дотација, донација и други пословни приходи	631.668	657.983	715.746	113,31	108,78
2.	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	2.000	1.500	1.800	90,00	120,00
3.	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.330	3.000	3.300	99,10	110,00
4.	**УКУПНИ ПРИХОДИ**	**1.205.180**	**1.230.665**	**1.357.210**	**112,61**	**110,28**

Висина пословних расхода је већа за 12,72% од планске вредности истих расхода у 2025. години, а од процене реализације за 2025. годину већа за 10,35% и износи 1.350.159.000,00 динара.

Финансијски расходи у 2026. години планирани су у висини од 3.300.000,00 динара, што је мање за 5,71% и од планираних финансијских расхода у 2025. години и од процењених финансијских расхода у 2025. години.

Остали расходи су мањи од Плана за 2025. години за 8,47%, а од процене реализације за 2025. годину су већи за 1,06% и износе 3.240.000,00 динара.

Основне смернице за планирање трошкова личних расхода су примењене у свим сегментима.

УКУПНИ РАСХОДИ

- у 000 дин. –

Ред. Бр.	ВРСТЕ ТРОШКОВА (УСЛУГЕ)	План 2025.	Процена реализације 2025.	План 2026.	Индекс 5/3	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Пословни расходи	1.197.752	1.223.532	1.350.159	112,72	110,35
2.	Финансијски расходи	3.500	3.500	3.300	94,29	94,29
3.	Остали расходи	3.540	3.206	3.240	91,53	101,06
4.	**УКУПНИ РАСХОДИ**	**1.204.792**	**1.230.238**	**1.356.699**	**112,61**	**110,28**

4.3. Елементи за целовито сагледавање цена производа и услуга и важећи ценовник

Цене производа и услуга се утврђују на два начина и то:

- цене комуналних услуга сахрањивања и цене накнада за коришћење и одржавање гробља се утврђују на основу претходне сагласности Оснивача, и
- цене осталих роба, производа и услуга се утврђују на основу тржишних услова, уз сагласност Оснивача.

Критеријуми за образовање цена комуналних услуга су:

- врста, обим и квалитет комуналних услуга;
- вредност средстава ангажованих у пружању услуга;
- обим и квалитет уложеног рада у обављању комуналних услуга,
- висина материјалних трошкова у обављању комуналних услуга;
- други елементи у зависности од услова на тржишту и специфичности појединих комуналних услуга.

Сагласно одредбама члана 26. Закона о комуналним делатностима („Службени гласник РС“; бр. 88/11, 104/16, 95/18 и 94/24), елементи за одређивање цена комуналних услуга су:

- пословни расходи исказани у пословним књигама и финансијским извештајима;
- расходи за изградњу и реконструкцију објеката комуналне инфраструктуре и набавку опреме, према усвојеним програмима и плановима вршиоца комуналне делатности на које је јединица локалне самоуправе дала сагласност;
- добит вршиоца комуналне делатности

Важеће цене комуналних услуга које пружа јавно комунално предузеће „Лисје" Нови Сад су следеће:

1. сахрањивање у гроб	13.340,00
2. сахрањивање у гробницу	10.470,00
3. кремирање посмртних остатака умрлог	9.380,00
4. кремирање пре заказаног термина на захтев странке	25.590,00
5. ексхумација покојника на захтев странке:	
- до шесте године након сахране	102.000,00
- у шестој години након сахране	95.250,00
- у седмој години након сахране	90.150,00
- у осмој години након сахране	86.850,00
- у деветој години након сахране	79.500,00
- у десетој години након сахране и преко десет година	72.150,00
- ексхумација преко десет година за припрему сахране	20.250,00
6. похрањивање урне	1.660,00
7. ексхумација урне из гроба и уређене парцеле	35.550,00
8. ексхумација урне из гробнице, колумбаријума и розаријума	8.850,00

Важеће цене накнаде за коришћење и одржавање гробља су следеће:

1. накнада за коришћење и одржавање гробља за 10 година – гроб	12.430,00
2. накнада за коришћење и одржавање гробља за 15 година – уређена парцела	19.320,00
3. накнада за коришћење и одржавање гробља за 30 година – гробница за 2 ковчега	61.200,00
4. накнада за коришћење и одржавање гробља за 30 година – гробница за 4 ковчега	77.550,00
5. накнада за коришћење и одржавање гробља за 30 година – гробница за 6 ковчега	93.300,00
6. накнада за коришћење и одржавање гробља за 30 година – гробница самица за 4 ковчега	153.300,00
7. накнада за коришћење и одржавање гробља за 30 година – гробница самица за 6 ковчега	179.400,00
8. накнада за коришћење и одржавање гробља за 30 година – касета за 2 урне	37.200,00
9. накнада за коришћење и одржавање гробља за 30 година – касета за 4 урне	45.450,00
10. накнада за коришћење и одржавање гробља за 1 годину – гроб	1.360,00
11. накнада за коришћење и одржавање гробља за 1 годину – дечије гробно место	1.030,00
12. накнада за коришћење и одржавање гробља за 1 годину – хоризонтално резервисано гробно место	2.260,00
13. накнада за коришћење и одржавање гробља за 1 годину – гробница за 1 ковчег	2.000,00
14. накнада за коришћење и одржавање гробља за 1 годину – гробница за 2 ковчега	2.600,00
15. накнада за коришћење и одржавање гробља за 1 годину – гробница за 3 ковчега	3.320,00
16. накнада за коришћење и одржавање гробља за 1 годину – гробница за 4 ковчега	4.030,00
17. накнада за коришћење и одржавање гробља за 1 годину – гробница за 5 ковчега	4.880,00
18. накнада за коришћење и одржавање гробља за 1 годину – гробница за 6 ковчега	5.800,00
19. накнада за коришћење и одржавање гробља за 1 годину – гробница за 7 ковчега	6.500,00

20. накнада за коришћење и одржавање гробља за 1 годину – гробница за 8 ковчега	7.220,00
21. накнада за коришћење и одржавање гробља за 1 годину –гробница за 10 ковчега	7.940,00
22. накнада за коришћење и одржавање гробља за 1 годину –гробница за 12 ковчега	8.680,00
23. накнада за коришћење и одржавање гробља за 1 годину – гробница самица за 4 ковчега	8.060,00
24. накнада за коришћење и одржавање гробља за 1 годину – гробница самица за 6 ковчега	11.600,00
25. накнада за коришћење и одржавање гробља за 1 годину – касета за 2 урне	1.240,00
26. накнада за коришћење и одржавање гробља за 1 годину – касета за 4 урне	1.515,00
27. накнада за коришћење и одржавање гробља за 1 годину – уређена парцела	2.340,00

Важеће цене закупа гробница, уређених парцела и касета за смештај урни су следеће:

1.	ЗАКУП ГРОБНИЦЕ ЗА 2 КОВЧЕГА НА 30 ГОДИНА.....	49.400,00
2.	ЗАКУП ГРОБНИЦЕ ЗА 4 КОВЧЕГА НА 30 ГОДИНА	75.010,00
3.	ЗАКУП ГРОБНИЦЕ ЗА 6 КОВЧЕГА НА 30 ГОДИНА	105.820,00
4.	ЗАКУП ГРОБНИЦЕ САМИЦЕ ЗА 4 КОВЧЕГА НА 30 ГОДИНА	119.200,00
5.	ЗАКУП ГРОБНИЦЕ САМИЦЕ ЗА 6 КОВЧЕГА НА 30 ГОДИНА	168.200,00
6.	ЗАКУП УРЕЂЕНЕ ПАРЦЕЛЕ НА 15 ГОДИНА.....	29.530,00
7.	ЗАКУП КАСЕТЕ ЗА СМЕШТАЈ УРНИ НА 30 ГОДИНА.....	17.940,00

Важеће цене продужења закупа гробница, уређених парцела и касета за смештај урни су следеће:

1.	ПРОДУЖЕЊЕ ЗАКУПА ГРОБНИЦЕ ЧИЈИ ЈЕ РОК ОД 30 ГОДИНА ИСТЕКАО:	
1.1.	Гробница за 2 ковчега.....	49.400,00
1.2.	Гробница за 4 ковчега.....	75.010,00
1.3.	Гробница за 6 ковчега.....	105.820,00
1.4.	Гробница за 8 ковчега.....	132.210,00
1.5.	Гробница за 12 ковчега.....	159.730,00
1.6.	Гробнице самице за 4 ковчега на 30 година.....	119.200,00
1.7.	Гробнице самице за 6 ковчега на 30 година.....	168.200,00
2.	ПРОДУЖЕЊЕ ЗАКУПА УРЕЂЕНЕ ПАРЦЕЛЕ, ЗА НАРЕДНИХ 15 ГОДИНА	29.530,00
3.	ПРОДУЖЕЊЕ ЗАКУПА КАСЕТЕ ЗА СМЕШТАЈ УРНЕ У КОЛУМБАРИЈУМУ И РОЗАРИЈУМУ, ЧИЈИ ЈЕ РОК ОД 30 ГОДИНА ИСТЕКАО	17.940,00

Наведени ценовници примењују се од 1. септембра 2025. године. Током 2026. године Предузеће планира повећање цена комуналних услуга за 10%.

4.4. Приходи из буџета – динамика прихода

Прилог 6

СУБВЕНЦИЈЕ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА

у динарима

01.01-31.12.2025. године					
Приход	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	Неутрошено	Износ неутрошених средстава из ранијих година (у односу на претходну)
	1	2	3	4 (2-3)	5
Субвенције-капиталне с.	32.000.000	31.747.215	31.747.215	-	
Остали приходи из буџета* - услуге из делатности	625.000.000	625.000.000	625.000.000	-	
УКУПНО	657.000.000	656.747.215	656.747.215	-	

у динарима

План за период 01.01-31.12.2026. године				
	01.01. до 31.03.	01.01. до 30.06.	01.01. до 30.09.	01.01. до 31.12.
Субвенције-капиталне с.	0	45.000.000	45.000.000	45.000.000
Остали приходи из буџета* - услуге из делатности	178.530.000	327.160.000	518.917.500	700.000.000
УКУПНО	178.530.000	372.160.000	563.917.500	745.000.000

* Под осталим приходима из буџета сматрају се приходи који се не исплаћују са економске класификације 451-субвенције

Поред финансијских средстава неопходних за текуће пословање Предузећа, посебна средства чине средства која се додељују из буџета Града Новог Сада.

За 2026. годину Јавном комуналном предузећу „Лисје“ Нови Сад, из буџета Града Новог Сада, одобрено је 745.000.000,00 динара, од чега на име капиталних субвенција 45.000.000,00 динара, а за услуге из делатности, то јест одржавање зеленила на гробљима 600.000.000,00 динара и 100.000.000,00 динара за одржавање објеката и гробаља. У Програму инвестиционих активности и услуга из делатности за 2026. годину детаљно је разрађена реализација самог Програма, и у прилогу 6 је приказана динамика реализације субвенција и услуга из делатности кроз 4 квартала у 2026. години.

4.5. Образложење намене коришћења средстава из буџета

Предузеће се финансира делом из сопствених, а мањим делом из буџетских средстава. Реализација буџетских средстава се остварује преко Програма инвестиционих активности и услуга из делатности ЈКП „Лисје“ Нови Сад у којем се, за годину дана, планирају средства за потребе инвестиционе изградње, набавку опреме и одржавање зеленила и објеката и гробаља. На основу тако опредељених средстава за ове намене, закључује се посебан годишњи уговор са Оснивачем за реализацију услуга из делатности (одржавање зеленила и објеката и гробаља), како у количини и цени, тако и у начину фактурисања и плаћања тих услуга. Буџетска средства за ову намену у 2026. години износе 700.000.000,00 динара, што обезбеђује приход у висини од 636.363.636,36 динара.

Остали део средстава остварује се пружањем услуга, производњом и продајом производа и роба на тржишту.

Однос између ових прихода у 2026. години након израде Програма износи 46,89%:52,74% у корист сопствених средстава. Овај процентуални однос показује да се ЈКП „Лисје“ Нови Сад у 2026. години буџетски финансира у висини 46,89% од укупног прихода, док 52,74% прихода Предузеће остварује продајом производа и услуга на тржишту, а остатак од 0,37% односи се на финансијске и остале приходе. Треба напоменути да буџетско финансирање Јавно комуналног предузећа „Лисје“ Нови Сад не значи субвенционисање Предузећа, већ финансирање реализованих послова на одржавању зеленила и објеката и гробаља које обављају службе предузећа по предложеном и усвојеном Програму одржавања за текућу годину.

Финансирање инвестиционих улагања се такође врши делом из сопствених, а делом из буџетских извора. Буџетска средства се остварују преко Програма инвестиционих активности у којем Оснивач опредељује средства, која ће 2026. године бити усмерена за изградњу гробних поља на Централном гробљу у Футогу и набавку кремационе пећи. Укупна средства за ову намену износе 90.000.000,00 динара, Програмом инвестиционих активности и услуга из делатности ЈКП „Лисје“ Нови Сад за 2026. годину опредељено је 45.000.000,00 динара док ће се остатак реализовати у наредном периоду у складу са финансијским могућностима. Извори ових средстава су капиталне субвенције буџета Града.

4.6. Планирани трошкови за зараде, накнаде зарада и остале личне расходе

Прилог 7

ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

у динарима

Р.бр.	Трошкови запослених	План 01.01-31.12.2025.	Процена реализације 01.01-31.12.2025.	План 01.01-31.03.2026.	План 01.01-31.06.2026.	План 01.01-31.09.2026.	План 01.01-31.12.2026.
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	336.205.000	336.205.000	99.920.000	199.910.000	299.990.000	400.070.000
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	471.134.000	471.134.000	138.460.000	277.010.000	415.730.000	554.450.000
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	542.830.040	542.830.040	159.450.000	319.000.000	478.750.000	638.500.000
4.	Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО*	275	275	275	275	275	275
4.1.	- на неодређено време	275	275	275	275	275	275
4.2.	- на одређено време						
5.	Накнаде по уговору о делу						
6.	Број прималаца накнаде по уговору о делу*						
7.	Накнаде по ауторским уговорима						
8.	Број прималаца накнаде по ауторским уговорима*						
9.	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	88.434.720	122.000.000	34.000.000	68.000.000	102.000.000	136.000.000
10.	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима*	66	66	66	66	66	66
11.	Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора						

12.	Број прималаца накнаде по основу осталих уговора*						
13.	Накнаде члановима скупштине						
14.	Број чланова скупштине*						
15.	Накнаде члановима надзорног одбора	1.388.889	1.388.889	347.220	694.443	1.041.669	1.388.889
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	19.000.000	18.000.000	4.000.000	9.000.000	13.500.000	19.000.000
20.	Дневнице на службеном путу	500.000	500.000	250.000	350.000	450.000	500.000
21.	Накнаде трошкова на службеном путу						
22.	Отпремнина за одлазак у пензију (одлазак у пензију и технолошки вишак)	16.600.000	16.600.000	2.100.000	3.500.000	7.700.000	19.200.000
23.	Број прималаца отпремнине (пензионери и технолошки вишак)	11	11	3	5	11	23
24.	Јубиларне награде	15.500.000	16.683.291	13.500.000	13.500.000	13.500.000	13.500.000
25.	Број прималаца јубиларних награда	57	58	41	41	41	41
26.	Смештај и исхрана на терену						
27.	Помоћ радницима и породици радника	18.000.000	17.500.000	4.000.000	8.000.000	14.000.000	18.000.000
28.	Стипендије						
29.	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	6.000.000	6.000.000	1.750.000	3.500.000	5.250.000	7.000.000
30.	Трошкови стручног усавршавања запослених						

5. ПЛАНИРАНИ НАЧИН РАСПОДЕЛЕ ДОБИТИ

Процењена добит Предузећа за 2025. годину износи 427.000,00 динара и распоредиће се у складу са законом и Одлуком о буџету Града Новог Сада за 2026. годину.

Законом о јавним предузећима и Одлуком о усклађивању Одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа "Лисје" Нови Сад предвиђено је да одлуку о расподели добити доноси Надзорни одбор, уз сагласност Оснивача, односно Скупштине Града Новог Сада. Статутом Јавног предузећа предвиђено је да се добит Јавног предузећа утврђује у годишњем обрачуну у складу са Законом о рачуноводству и ревизији и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и распоређује у складу са одлуком о расподели добити.

На крају пословне 2022. године ЈКП „Лисје" је исказало позитиван финансијски резултат. Нето добит након обрачуна пореских прихода износи 6.751.002,54 динара, расподела је извршена 50% Оснивачу и 50% Предузећу.

На крају пословне 2023. године добит ЈКП „Лисје" износи 598.285,84 динара, распоређена је на исти начин као претходне године, тј. 50% Оснивачу и 50% Предузећу.

На крају пословне 2024. године добит ЈКП „Лисје" износи 173.361,14 динара, распоређена је на исти начин као претходне године, тј. 50% Оснивачу и 50% Предузећу.

6. ПЛАН ЗАРАДА И ЗАПОШЉАВАЊА

План зарада и запошљавања за 2026. годину односи се на утврђивање броја запослених, везано за Закон о буџетском систему и Одлуку о максималном броју запослених за 2017. годину, која је важила током претходних година.

Јавно комунално предузеће „Лисје" Нови Сад, сходно Одлуци о максималном броју запослених и за 2026. годину планира 275 запослених, колико је поменутом Одлуком и утврђено.

Маса средстава за исплату зарада за 2026. годину је планирана на основу смерница Владе РС о изради Програма пословања за 2026. годину, као и смерница Оснивача. У складу са Одлуком о висини минималне цене рада („Службени гласник РС", број 78/25 од 12. септембра 2025. године) цена рада по радном часу повећана је са 337,00 динара (у нето износу) на 371,00 динара, тако да се минимална зарада у 2026. години за запослене повећава за 10,1%.

Према одредбама Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада („Службени лист Града Новог Сада", бр. 10/22 и 65/25 – Анекс I) чије важење је Споразумом о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада („Службени лист Града Новог Сада", број 7/25) продужено до 25. марта 2028. године, као и Колективног уговора за ЈКП „Лисје" Нови Сад, чије важење је Споразумом о продужењу рока важења Колективног уговора ЈКП „Лисје" Нови Сад, продужено до 30. јула 2028. године, основна зарада запосленог утврђује се на основу услова утврђених Правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио Уговор о раду и времена проведеног на раду, при чему се радни учинак запосленог утврђује на основу норматива и стандарда или оцене резултата рада, у складу са критеријумима утврђеним Колективним уговором код послодавца, а елементи за обрачун и исплату основне зараде су: вредност радног часа, коефицијенти посла и време проведено на раду, утврђени овим колективним уговором, односно колективним уговором код послодавца и уговором о раду.

Такође, према наведеним колективним уговорима вредност радног часа без пореза и доприноса (нето износ) утврђује у висини минималне цене рада по радном часу (нето износ) утврђене Одлуком Социјално-економског савета Републике Србије или Одлуком Владе Републике Србије.

Уколико у току важења или након истека важења Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада и Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Лисје" Нови Сад, овако утврђена маса средстава на годишњем нивоу није довољна за исплату зарада, вредност радног часа за преостале месеце 2026. године утврђиваће се у оквиру преосталих неискоришћених средстава за зараде планираних овим програмом пословања, тако да маса средстава за исплату зарада за 2026. годину не буде премашена.

Вредност планираних бруто II зарада за старозапослене износи 633.289.480,00 динара и 5.210.520,00 динара за пословодство. Укупни годишњи фонд средстава планираних за бруто II зараде запослених у 2026. години износи 638.500.000,00 динара. Структура зарада је детаљно разрађена у табелама прилога 11.

Просечна планирана месечна бруто I зарада по запосленом износи 168.015,00 динара.

У оквиру осталих личних расхода који чине трошкове запослених, а приказани су детаљно у табели прилога 7, види се план реализације личних расхода до краја 2026. године, а планирани су на бази процене реализације до краја 2025. године, имајући у виду и ограничења која су дата у смерницама за израду Програма.

Укупна финансијска вредност накнада за рад Надзорног одбора за 2026. годину је планирана на основу Закључка Скупштине Града Новог Сада, број:020-4/2013-24/a-I од 21. јуна 2013. године, којим је утврђена појединачна накнада за рад свих чланова Надзорног одбора у месечном нето износу од 25.000,00 динара. Годишња вредност планираних бруто трошкова Надзорног одбора за 2026. годину износи 1.388.889,00 динара.

Трошкови јубиларних награда планирани су на бази података кадровске службе о броју добитника јубиларних награда у 2026. години (за 10, 15, 20, 25 и 30 година стажа) и начину исплате јубиларних награда који је утврђен Законом и Колективним уговором. Основица за обрачун је процењена просечна месечна зарада код послодавца за фебруар 2026. године увећана за износ пореза на зараде, као и број који ће бити исплаћен. У 2026. години опредељена финансијска средства за исплату јубиларних награде износе су 13.500.000,00 динара за 41 запосленог.

Висина трошкова дневница за службена путовања износи 500.000,00 динара. Трошкови превоза запослених износе 19.000.000,00 динара.

Трошкови отпремнина за одлазак у пензију у укупном износу од 29.200.000,00 динара обухватају трошкове отпремнина за одлазак у пензију и трошкове по основу технолошког вишка.

Трошкови отпремнина за одлазак у пензију у висини од 9.200.000,00 динара, предвиђени су за запослене који испуњавају све услове за стицање пензије уколико повежу стаж, као и за одређени број запослених који испуњавају један од услова за стицање пензије и изразе жељу да то и искористе.

Отпремнине по основу технолошког вишка из сопствених средстава планиране су у висини од 10.000.000,00 динара. Наиме, постоји одређени број радника инвалида, који нису у могућности да испуњавају своје радне обавезе, а не могу стално бити на боловању. Они се налазе на непродуктивним радним местима, чије гашење не би изазвало последице по рад Предузећа, тако да би се исплатом отпремнина решило питање таквих радних места, уколико Предузеће буде у могућности да исфинансира ову планску позицију.

У делу трошкова Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима, ЈКП „Лисје" Нови Сад планира 136.000.000,00 динара за укупно 66 запослених, узимајући у обзир да је Предузеће тражило сагласност од Министарства државне управе и локалне самоуправе за додатно запошљавање посредством агенције за привремено запошљавање, поред 26 радника за које није потребна сагласност, као и повећање минималне зараде.

На основу закљученог и потписаног Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, прописана је обавеза послодавца да планира и запосленом исплати солидарну помоћ у нето износу

од 41.800,00 динара, односно 46.444,44 динара у бруто износу. У 2026. години, планирана средства за ове намене износе 12.900.000,00 динара. Разлику до укупно планираних 18.000.000,00 динара чине планирана средства за финансирање помоћи запосленима у случају смрти члана уже породице као и приликом рођења детета. Ова позиција је и извор средстава помоћи у лечењу запослених, који нису у могућности да сами сносе трошкове лечења.

Применом утврђене вредности радног часа обрачуната зарада, заједно са другим примањима запослених која се исплаћују за одговарајући месец, не сме довести до прекорачења планиране масе средстава за исплату зарада за одговарајући месец, тј. укупно на годишњем нивоу.

Програмом пословања одређена је маса средстава за исплату зарада на годишњем и месечном нивоу, за сваки месец појединачно, у складу са законом, смерницама Владе РС, колективним уговором и другим прописима који се односе на зараде.

6.1. Број запослених по секторима/организационим јединицама на дан 31.12.2025. године (процена)

Прилог 8

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	Пословодство	11	11	11	11	
2	Сектор за управљање гробљима и сахрањивање	29	68	68	68	
3	Сектор за погребну делатност	24	91	91	91	
4	Сектор за претежну и сродне делатности	46	57	57	57	
5	Сектор за комерцијалне послове	9	10	10	10	
6	Сектор за економско-финансијске послове	12	14	14	14	
7	Сектор за правне и опште послове	16	19	19	19	
8	Јединица интерне контроле	2	2	2	2	
9	Јединица интерне ревизије	1	1	1	1	
10	Јединица за информационо-комуникационе системе и технологије	2	2	2	2	
	УКУПНО:	152	275	275	275	

6.2. Квалификациона, старосна, полна и структура према радном стажу запослених

Прилог 9

Квалификациона структура

Ред. 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	57	57	3	3
2	ВС	22	22		
3	ВКВ	6	6		
4	ССС	87	87		
5	КВ	61	61		
6	ПК	11	11		
7	НК	31	31		
УКУПНО		275	275	3	3

**Претходна година*

Структура по времену у радном односу

Редни број	Опис	Број запослених 31.12.2025.*	Број запослених 31.12.2026.
1	**До 5 година**	15	15
2	**5 до 10**	27	27
3	**10 до 15**	33	33
4	**15 до 20**	75	75
5	**20 до 25**	43	43
6	**25 до 30**	32	32
7	**30 до 35**	28	28
8	**Преко 35**	22	22
УКУПНО		275	275

**Претходна година*

Старосна структура

Редни број	Опис	Број запослених 31.12.2025.*	Број запослених 31.12.2026.
1	**До 30 година**	6	6
2	**30 до 40**	42	42
3	**40 до 50**	96	96
4	**50 до 60**	95	95
5	**Преко 60**	36	36
УКУПНО		275	275
Просечна старост		49	49

**Претходна година*

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 31.12.2025.*	Број на дан 31.12.2026.
1	**Мушки**	181	181	1	1
2	**Женски**	94	94	2	2
УКУПНО		275	275	3	3

**Претходна година*

Организациону структуру ЈКП „Лисје“ Нови Сад чини: Пословодство, Сектор за управљање гробљима и сахрањивање, Сектор за погребну делатност, Сектор за претежну и сродне делатности, Сектор за комерцијалне послове, Сектор за економско-финансијске послове, Сектор за правне и опште послове, Јединица интерне ревизије, Јединица интерне контроле и Јединица за информационо-комуникационе системе и технологије.

Пословодство чине директор Предузећа, помоћници и саветници.

У прилогу број 8 који приказује број запослених по секторима у 2025. години види се да је највећи број запослених унутар Сектора за погребну делатност, то јест, 33,09% запослених. Други по бројности је Сектор за управљање гробљима и сахрањивање који чини 24,73% запослених, а затим сектор за претежну и сродне делатности са 20,73%. Број запослених у основној делатности тренутно износи 216, што чини 78,55% од укупног броја запослених у Предузећу.

Планирани број запослених у 2026. години је 275.

У табели квалификациона структура планираних запослених се види да у укупном броју запослених највише учествују запослени са средњом стручном спремом 31,64%, квалификовани 22,18% и високом стручном спремом 20,73%. Најмање је учешће запослених који су висококвалификовани 2,18% и полуквалификовани 4,00%.

У старосној структури највише је запослених просечне старости од 40 до 50 година, којих има 34,91%, затим запослени просечне старости 50-60 година којих има 34,55%, најмање је заступљено запослених до 30 година старости којих има 2,18%.

Према радном стажу, од укупно 275 планираних запослених, највише је радника са стажом од 15-20 година, којих има 27,27%, следе запослени са радним стажом од 20 до 25 година са 15,64%. Најмање је учешће запослених са стажом до 5 година којих има 5,45%.

У табели која приказује полну структуру запослених, мушкарци чине 65,82% укупно запослених у Предузећу а жене 34,18%.

6.3. Динамика запошљавања

Прилог 10

ДИНАМИКА ЗАПОШЉАВАЊА

Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених	Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.12.2025. године	275		Стање на дан 30.06.2026. године	275
	Одлив кадрова у периоду 01.01.-31.03.2026.			Одлив кадрова у периоду 01.07.-30.09.2026.	
1			1		
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			1		
2			2		
	Стање на дан 31.03.2026. године	275		Стање на дан 30.09.2026. године	275

Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених	Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.03.2026. године	275		Стање на дан 30.09.2026. године	275
	Одлив кадрова у периоду 01.04.-30.06.2026.			Одлив кадрова у периоду 01.10.-31.12.2026.	
1			1		
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			1		
2			2		
	Стање на дан 30.06.2026. године	275		Стање на дан 31.12.2026. године*	275

*ЈКП"Лисје" Нови Сад у Програму пословања за 2026. годину планира отпремнине за 23 радника. Коначан број радних места зависиће од радника који у складу са законом могу, а не морају да оду у пензију. Уколико се одлив кадрова, по основу одласка у пензију у Предузећу реализује у току 2026. године, планира се пријем кадрова у складу са законом.

6.4. Зараде запослених

Прилог 11

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

у динарима

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	253	37.583.227	148.550	252	37.279.383	147.934				1	303.844	303.844
II	252	36.778.054	145.945	251	36.495.471	145.400				1	282.583	282.583
III	253	36.691.754	145.027	252	36.402.346	144.454				1	289.408	289.408
IV	250	36.998.965	147.996	249	36.699.795	147.389				1	299.170	299.170
V	255	37.420.260	146.746	254	37.121.487	146.148				1	298.773	298.773
VI	258	39.093.274	151.524	257	38.782.916	150.906				1	310.358	310.358
VII	255	39.151.160	153.534	254	38.830.364	152.875				1	320.796	320.796
VIII	255	38.973.607	152.838	254	38.668.662	152.239				1	304.945	304.945
IX	261	41.835.770	160.290	260	41.520.223	159.693				1	315.547	315.547
X	260	42.064.389	161.786	259	41.742.865	161.169				1	321.524	321.524
XI	275	41.343.540	150.340	274	40.990.240	149.599				1	353.300	353.300
XII	275	43.200.000	157.091	274	42.846.700	156.375				1	353.300	353.300
УКУПНО		471.134.000			467.380.452						3.753.548	
ПРОСЕК	259	39.261.167	151.806	258	38.948.371	151.182				1	312.796	312.796

** 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

у динарима

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	275	46.240.000	168.145	274	45.863.000	167.383				1	377.000	377.000
II	275	45.980.000	167.200	274	45.603.000	166.434				1	377.000	377.000
III	275	46.240.000	168.145	274	45.863.000	167.383				1	377.000	377.000
IV	275	46.240.000	168.145	274	45.863.000	167.383				1	377.000	377.000
V	275	46.070.000	167.527	274	45.693.000	166.763				1	377.000	377.000
VI	275	46.240.000	168.145	274	45.863.000	167.383				1	377.000	377.000
VII	275	46.410.000	168.764	274	46.033.000	168.004				1	377.000	377.000
VIII	275	46.070.000	167.527	274	45.693.000	166.763				1	377.000	377.000
IX	275	46.240.000	168.145	274	45.863.000	167.383				1	377.000	377.000
X	275	46.240.000	168.145	274	45.863.000	167.383				1	377.000	377.000
XI	275	46.070.000	167.527	274	45.693.000	166.763				1	377.000	377.000
XII	275	46.410.000	168.764	274	46.033.000	168.004				1	377.000	377.000
УКУПНО		554.450.000			549.926.000						4.524.000	
ПРОСЕК	275	46.204.167	168.015	274	45.827.167	167.252				1	377.000	377.000

*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

у динарима

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	275	53.250.000	193.636	274	52.815.790	192.758				1	434.210	434.210
II	275	52.950.000	192.545	274	52.515.790	191.663				1	434.210	434.210
III	275	53.250.000	193.636	274	52.815.790	192.758				1	434.210	434.210
IV	275	53.250.000	193.636	274	52.815.790	192.758				1	434.210	434.210
V	275	53.050.000	192.909	274	52.615.790	192.028				1	434.210	434.210
VI	275	53.250.000	193.636	274	52.815.790	192.758				1	434.210	434.210
VII	275	53.450.000	194.364	274	53.015.790	193.488				1	434.210	434.210
VIII	275	53.050.000	192.909	274	52.615.790	192.028				1	434.210	434.210
IX	275	53.250.000	193.636	274	52.815.790	192.758				1	434.210	434.210
X	275	53.250.000	193.636	274	52.815.790	192.758				1	434.210	434.210
XI	275	53.050.000	192.909	274	52.615.790	192.028				1	434.210	434.210
XII	275	53.450.000	194.364	274	53.015.790	193.488				1	434.210	434.210
УКУПНО		638.500.000			633.289.480						5.210.520	
ПРОСЕК	275	53.208.333	193.485	274	52.774.123	192.606				1	434.210	434.210

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

Прилог 11а

Распон исплаћених и планираних зарада

у динарима

		Исплаћена у 2025. години		Планирана у 2026. години	
		Бруто 1	Нето	Бруто 1	Нето
Запослени без пословодства	Најнижа зарада	139.000	99.700	155.000	112.077
	Највиша зарада	269.000	188.000	301.000	214.400
Пословодство (Директор)	Најнижа зарада	299.400	209.900	377.000	267.700
	Највиша зарада	299.400	209.900	377.000	267.700

Зарада директора планирана је на нивоу утврђеном Одлуком Скупштине Града Новог Сада, број 020-4/2025-84/b-I од 22. октобра 2025. године.

Прилог 11б

Исплаћена маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима
од 01.01.2026. _____ 2026. године - Бруто 1

у динарима

Реализација 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												
II												
III												
IV												
V												
VI												
VII												
VIII												
IX												
X												
XI												
XII												
УКУПНО												
ПРОСЕК												

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

Исплаћена маса за зараде увећана за доприносе на зараде, број запослених и просечна зарада по месецима од 01.01.2026. _____ 2026. године - Бруто 2

у динарима

Реализација 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												
II												
III												
IV												
V												
VI												
VII												
VIII												
IX												
X												
XI												
XII												
УКУПНО												
ПРОСЕК												

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

6.5. Накнаде члановима Надзорног одбора

Прилог 12

Накнаде Надзорног одбора / Скупштине у нето износу

у динарима

Месец	Надзорни одбор / Скупштина – процена реализације 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	75.000	25.000	25.000	2	75.000	25.000	25.000	2
II	75.000	25.000	25.000	2	75.000	25.000	25.000	2
III	75.000	25.000	25.000	2	75.000	25.000	25.000	2
IV	75.000	25.000	25.000	2	75.000	25.000	25.000	2
V	75.000	25.000	25.000	2	75.000	25.000	25.000	2
VI	75.000	25.000	25.000	2	75.000	25.000	25.000	2
VII	75.000	25.000	25.000	2	75.000	25.000	25.000	2
VIII	75.000	25.000	25.000	2	75.000	25.000	25.000	2
IX	75.000	25.000	25.000	2	75.000	25.000	25.000	2
X	75.000	25.000	25.000	2	75.000	25.000	25.000	2
XI	75.000	25.000	25.000	2	75.000	25.000	25.000	2
XII	75.000	25.000	25.000	2	75.000	25.000	25.000	2
УКУПНО	900.000	300.000	300.000		900.000	300.000	300.000	
ПРОСЕК	75.000	25.000	25.000	2	75.000	25.000	25.000	2

Накнаде Надзорног одбора / Скупштине у бруто износу

у динарима

Месец	Надзорни одбор / Скупштина - процена реализације 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	115.740	38.580	38.580	2	115.740	38.580	38.580	2
II	115.740	38.580	38.580	2	115.740	38.580	38.580	2
III	115.740	38.580	38.580	2	115.740	38.580	38.580	2
IV	115.740	38.580	38.580	2	115.740	38.580	38.580	2
V	115.743	38.581	38.581	2	115.743	38.581	38.581	2
VI	115.740	38.580	38.580	2	115.740	38.580	38.580	2
VII	115.743	38.581	38.581	2	115.743	38.581	38.581	2
VIII	115.740	38.580	38.580	2	115.740	38.580	38.580	2
IX	115.743	38.581	38.581	2	115.743	38.581	38.581	2
X	115.740	38.580	38.580	2	115.740	38.580	38.580	2
XI	115.740	38.580	38.580	2	115.740	38.580	38.580	2
XII	115.740	38.580	38.580	2	115.740	38.580	38.580	2
УКУПНО	1.388.889	462.963	462.963	2	1.388.889	462.963	462.963	2
ПРОСЕК	115.741	38.580	38.580	2	115.741	38.580	38.580	2

6.6. Накнаде члановима Комисије за ревизију

Прилог 13

Накнаде Комисије за ревизију у нето износу

у динарима

Месец	Комисија за ревизију - реализација 2025. година				Комисија за ревизију - 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	0				0			
II	0				0			
III	0				0			
IV	0				0			
V	0				0			
VI	0				0			
VII	0				0			
VIII	0				0			
IX	0				0			
X	0				0			
XI	0				0			
XII	0				0			
УКУПНО	0				0			
ПРОСЕК								

Накнаде Комисије за ревизију у бруто износу

у динарима

Месец	Комисија за ревизију - реализација 2025. година				Комисија за ревизију - 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	0				0			
II	0				0			
III	0				0			
IV	0				0			
V	0				0			
VI	0				0			
VII	0				0			
VIII	0				0			
IX	0				0			
X	0				0			
XI	0				0			
XII	0				0			
УКУПНО	0				0			
ПРОСЕК								

7. КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ

Прилог 14

Кредитор /	Назив кредита / Пројекта	Оригинална валута	Гаранција државе Да/Не	Стање кредитне задужености у оригиналној валути на дан 31.12.2025. године	Стање кредитне задужености у динарима на дан 31.12.2025. године	Година повлачења кредита	Рок отплате без периода почека	Период почека (Grace period)	Датум прве отплате	Каматна стопа	Број отплата током једне године	План плаћања по кредиту за 2026. годину у динарима		Стање кредитне задужености у оригиналној валути на дан 31.12.2026. године	Стање кредитне задужености у динарима на дан 31.12.2026. године
												Укупно главница	Укупно камата		
Домаћи кредитор															
.....															
.....															
Страни кредитор															
.....															
.....															
Укупно кредитно задужење				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
од чега за ликвидност															
од чега за капиталне пројекте															

ЈКП „Лисје“ Нови Сад не планира кредитно задуживање у 2026. години.

8. ПЛАНИРАНЕ НАБАВКЕ

ПЛАНИРАНА ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА ЗА ОБАВЉАЊЕ ДЕЛАТНОСТИ

План финансијских средстава за набавку добара, радова и услуга за обављање делатности, за капитална улагања и услуга из делатности приказан је у табели „ПЛАНИРАНА ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, РАДОВА И УСЛУГА У 2026. ГОДИНИ", чија је планирана реализација за 2026. годину исказана кроз четири квартала.

ПЛАНИРАНА ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА ЗА ОБАВЉАЊЕ ДЕЛАТНОСТИ – по групама:

Набавке у групи добра односе се на набавку материјала за рад служби, канцеларијског материјала, оруђа, алата и ситног инвентара, ХТЗ опреме, материјала за извођење грађевинских радова, као и радова на одржавању зеленила, набавку резервних делова, горива итд. Поред тога, ова група набавки садржи план набављања одређених основних средстава (по основу амортизације), уколико то финансијске могућности Предузећа буду дозволиле. За набавке ове групе планирана су средства у износу од 251.300.000,00 динара.

Набавке у групи услуга планиране су у износу од 226.850.000,00 динара. У њима су предвиђене услуге одржавања, транспортне услуге, услуге стручног оспособљавања и усавршавања запослених, производне, непроизводне и остале услуге.

Набавке у групи радова, које се односе на изградњу гробних поља у Футогу, изградњу система за дојаву пожара, као и изградњу, санацију и реконструкцију објеката на гробљима које одржава и уређује ЈКП „Лисје" Нови Сад, планиране су у износу од 25.000.000,00 динара.

Група набавки на које се закон не примењује планиране су у износу од 135.750.000,00 динара и односе се на набавке робе за даље пласирање на тржишту и робу чија је вредност мања од 1.000.000,00 динара.

Након свега, треба указати на веома битну разлику између вредности расписаних набавки током године на основу Плана јавних набавки и стварних трошкова који ће се реализовати по том основу у пословању Предузећа, а који ће бити и прокњижени у књиговодству. Под реализацијом јавне набавке се подразумева расписивање набавке за одређеним добром, услугом или радовима у формалном смислу, а не фактичко трошење финансијских средстава и набавку добара. Финансијски резултати пословања који приказују реализоване трошкове не морају се номинално поклопити са вредностима расписаних јавних набавки.

ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, РАДОВА И УСЛУГА У 2025. ГОДИНИ – ПРОЦЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ

у динарима

Редни број	ПОЗИЦИЈА	План за 01.01 - 31.12.2025.	Процена реализације 2025. година	Индекс: процена реализације/ план 2025. година
	Добра			
1.	Електрично возило за превоз умрлог	4.000.000	4.000.000	100,00
2.	Трактор са кабином и приколицом	5.000.000	5.000.000	100,00
3.	Камион са продуженом кабином, носивост до 2т	5.000.000	4.999.900	100,00
4.	Возила за потребе превоза радника у основној делатности на релацијама до спољних гробаља (2 комада)	4.000.000	4.000.000	100,00
5.	Опрема за рад Службе за уређење и одржавање зелених површина	2.000.000	1.951.790	97,59
6.	Машине за рад Службе за израду сандука и надгробних обележја	2.000.000	0	0,00
7.	Опрема за рад Службе за организовање даћа и помена и бела техника	3.000.000	3.000.000	100,00
8.	Рачунарска опрема	4.500.000	4.000.000	88,89
9.	Надоградња постојећег софтвера "THEREFORE WORK GROUP EDITION"	9.960.000	9.958.655	99,99
10.	Канцеларијска опрема	2.000.000	0	0,00
11.	Материјал за одржавање зеленила	20.000.000	19.000.000	95,00
12.	Материјал за одржавање објеката	20.000.000	19.900.000	99,50
13.	Материјал за извођење грађевинских и грађевинско-занатских радова	35.000.000	30.000.000	85,71
14.	Средства за одржавање хигијене	3.000.000	2.990.000	99,67
15.	Канцеларијски материјал	3.500.000	3.500.000	100,00
16.	Резервни делови	4.000.000	4.000.000	100,00
17.	Оруђа, алати и ситан инвентар	5.300.000	5.300.000	100,00
18.	ХТЗ опрема	8.000.000	7.950.000	99,38
19.	Електрична енергија	10.800.000	8.200.000	75,93
20.	Гас	9.000.000	9.000.000	100,00
21.	Гориво	18.000.000	18.000.000	100,00
	Укупно добра:	**178.060.000**	**164.750.345**	**92,53**
	Услуге			
1.	Услуга ангажовања радника	86.400.000	86.400.000	100,00
2.	Услуга пејзажног уређења	33.000.000	32.000.000	96,97
3.	Услуга орезивања, санитарне сече и хемијске заштите	13.000.000	13.000.000	100,00
4.	Услуга уклањања-крчења саморасле вегетације	18.000.000	18.000.000	100,00
5.	Услуга мобилне телефоније	4.100.000	4.100.000	100,00
6.	Одржавање теретних возила	5.000.000	5.000.000	100,00
7.	Одржавање путничких возила	3.000.000	3.000.000	100,00
8.	Сушење даске	4.000.000	3.000.000	75,00
9.	Израда пројектно-техничке документације	3.000.000	3.000.000	100,00
10.	Осигурање	6.000.000	5.950.000	99,17
	Укупно услуге:	**175.500.000**	**173.450.000**	**98,83**

	Радови			
1.	Монтажно-демонтажни објекат у функцији пратеће делатности	9.900.000	9.900.000	100,00
	Укупно радови:	**9.900.000**	**9.900.000**	**100,00**
УКУПНО=ДОБРА + РАДОВИ + УСЛУГЕ		**363.460.000**	**348.100.345**	**95,77**

ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, РАДОВА И УСЛУГА У 2025. ГОДИНИ – ПРОЦЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ
НАБАВКЕ НА КОЈЕ СЕ ЗАКОН НЕ ПРИМЕЊУЈЕ

у динарима

Редни број	ПОЗИЦИЈА	План за 01.01.-31.12.2025.	Процена реализације 2025. година	Индекс процена реализације/ план 2025. година
	Добра			
1.	Платформа за покојника	0	0	0
2.	Клима уређаји	950.000	949.000	99,89
3.	Ситна канцеларијска опрема	700.000	698.791	99,83
4.	Колица за покојнике	900.000	900.000	100,00
5.	Колица за венце, 2 ком.	240.000	0	0,00
6.	Носила за покојнике, 3 ком.	300.000	300.000	100,00
7.	Софтверске лиценце	200.000	185.000	92,50
8.	Надоградња постојећег пословног апликативног софтвера "Е катастар гробних места"	985.000	983.000	99,80
9.	Компресор 500Л	310.000	0	0,00
10.	Погребна опрема	23.000.000	20.000.000	86,96
11.	Добра за организовање дана и помена	33.000.000	33.000.000	100,00
12.	Материјал за израду, постављање и одржавање надгробних обележја	30.000.000	25.000.000	83,33
13.	Материјал за израду сандука, надгробних обележја и других производа од дрвета	22.400.000	22.400.000	100,00
14.	Резервни делови за ситну механизацију	500.000	300.000	60,00
15.	Резервни делови за мултифункционалну чистилицу	500.000	400.000	80,00
16.	Санитетски материјал	100.000	100.000	100,00
17.	Пословна галантерија	50.000	0	0,00
18.	Рекламни материјал	400.000	400.000	100,00
19.	Средства за одржавање кухињских уређаја	400.000	400.000	100,00
	Укупно добра:	**114.935.000**	**106.015.791**	**92,24**
	Услуге			
1.	Одржавање ЈЦБ машина	950.000	950.000	100,00
2.	Ауто лимарске и фарбарске услуге	0	0	0,00
3.	Ауто електричарске услуге	0	0	0,00
4.	Одржавање ситне механизације	500.000	300.000	60,00
5.	Одржавање машина на електро и гасни погон	600.000	300.000	50,00
6.	Одржавање клима уређаја	950.000	950.000	100,00
7.	Одржавање расхладних комора	400.000	300.000	75,00
8.	Одржавање компресора, машина за подове и усисиваче	300.000	85.943	28,65
9.	Одржавање електронике и електронског управљања на кремационој пећи	400.000	200.000	50,00
10.	Одржавање кремационе пећи	300.000	298.840	99,61
11.	Одржавање система за одсисавање пиљевине у столарској радионоци	400.000	0	0,00
12.	Одржавање машина за обраду дрвета	200.000	0	0,00
13.	Одржавање вентилационих канала система за одвођење испарења и масноћа у кухињи Сале за дање	700.000	700.000	100,00
14.	Одржавање термомашинских инсталација	500.000	400.000	80,00
15.	Одржавање котлова за грејање	300.000	250.000	83,33
16.	Одржавање гранитних и мермерних површина	200.000	0	0,00
17.	Услуга поправке ручног електричног алата	450.000	400.000	88,89
18.	Услуга оштрења столарског алата	700.000	700.000	100,00
19.	Браварске услуге	100.000	100.000	100,00

20.	Одржавање лифта у сали опроштаја	100.000	0	0,00
21.	Одржавање аутоматских врата у капели	100.000	0	0,00
22.	Одржавање и резервни делови за ЦНЦ машину	400.000	0	0,00
23.	Услуга чишћења и одржавања димњака	400.000	0	0,00
24.	Услуга редовног годишњег прегледа гасних уређаја, котларница и унутрашњих гасних инсталација	600.000	600.000	100,00
25.	Годишњи сервис топлотне пумпе	200.000	200.000	100,00
26.	Сервис агрегата	300.000	290.000	96,67
27.	Одржавање канцеларијске опреме	600.000	600.000	100.00
28.	Редован сервис мултифукнционалне чистилице	500.000	372.586	74,52
29.	Услуга одржавања машина за прање судова и чаша	300.000	250.000	83,33
30.	Одржавање и сервисирање електричних уређаја	100.000	0	0,00
31.	Услуга Hostinga и одржавања Web сајта	350.000	350.000	100,00
32.	Калибрација дрегера	50.000	12.000	24,00
33.	Дигитализација пословне документације са аутоматизованим импортом дигиталног садржаја и индексних података у софтверски систем "THEREFORE WORKGROUP EDITION"	500.000	0	0,00
34.	Услуга одржавања софтвера за катастар "Е катастар гробних места"	700.000	700.000	100,00
35.	Услуга одржавања софтвера "THEREFORE WORKGROUP EDITION"	980.000	979.270	99,93
36.	Одржавање софтвера за фактурисање	300.000	300.000	100,00
37.	Услуга PRESS clipping и оглашавања	520.000	516.000	99,23
38.	Безбедност на раду и ППЗ	950.000	949.400	99,94
39.	Израда акта о процени ризика	450.000	450.000	100,00
40.	Услуга ревизије финансијских извештаја	650.000	650.000	100,00
41.	Услуга чишћења и прања	700.000	650.000	92,86
42.	Услуга прања возила	150.000	100.000	66,67
43.	Услуга чишћења и прања канцеларијског намештаја	300.000	140.000	46,67
44.	Услуга хемијског чишћења одела	300.000	100.000	33,33
45.	Услуга надоградње и одржавања програма у кадровској евиденцији	510.000	480.000	94,12
46.	Услуга одржавања књиговодственог програма БИЗНИССОФТ	600.000	600.000	100,00
47.	ЛПФР фискализатор - годишња лиценца	60.000	60.000	100,00
48.	Услуга израде и увођења HACCP стандарда	500.000	0	0,00
49.	Услуга излучивања архиве	500.000	495.374	99,07
50.	Услуга пописа и предаје архивске књиге надлежном органу	500.000	500.000	100,00
51.	Услуга дизајна каталога споменика са пројектом монтаже	960.000	960.000	100,00
52.	Одржавање телефонске централе	50.000	0	0,00
53.	Услуга штампе и коричења	500.000	493.480	98,70
54.	Услуга фотокопирања	150.000	150.000	100,00
55.	Дезинфекција, дезинсекција и дератизација објеката	700.000	700.000	100,00
56.	Услуга геометра	400.000	400.000	100,00
57.	Израда плана превентивних мера	200.000	198.000	99,00
58.	Координатор за извођење радова	300.000	292.000	97,33
59.	Услуга одгушења канализације	400.000	0	0,00
60.	Преглед, сервис и испитивање ПП апарата	500.000	495.000	99,00
61.	Испитивање и подешавање сигурносних уређаја за заштиту од превисоког притиска – сигурносних вентила	200.000	187.200	93,60
62.	Контролисање инсталација за аутоматско откривање и дојаву пожара	50.000	50.000	100,00
63.	Вулканизерске услуге	200.000	200.000	100,00
64.	Услуга изнајмљивања апарата за воду	200.000	121.896	60,95

65.	Очитавање и баждарење тахографа и вођење евиденције рада возача	500.000	0	0,00
66.	Технички преглед и регистрација возила	500.000	483.500	96,70
67.	Одржавање прикључних машина	980.000	500.000	51,02
68.	Технички пријем објекта-гробље у Буковцу	200.000	200.000	100,00
	Укупно услуге:	**28.110.000**	**21.710.489**	**77,23**
	Радови			
1.	Грађевински и грађевинско - занатски радови	2.950.000	2.950.000	100,00
2.	Остали радови	2.950.000	2.905.390	98,49
	Укупно радови:	**5.900.000**	**5.855.390**	**99,24**
	УКУПНО=ДОБРА + РАДОВИ + УСЛУГЕ	**148.945.000**	**133.581.670**	**89,69**

Прилог 15

ПЛАНИРАНА ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, РАДОВА И УСЛУГА У 2026. ГОДИНИ

у динарима

Ред. број	ПОЗИЦИЈА	Процена реализације у 2025. години	План 01.01-31.03.2026.	План 01.01-30.06.2026.	План 01.01-30.09.2026.	План 01.01-31.12.2026.
	ДОБРА					
1.	Кремациона пећ	0			15.000.000	30.000.000
2.	Трактор са кабином и приколицом	5.000.000	0	6.000.000	6.000.000	6.000.000
3.	Камион са продуженом кабином, носивост до 2т	4.999.900	0	0	6.500.000	6.500.000
4.	Опрема за рад Службе за уређење и одржавање зелених површина	1.951.790	3.500.000	3.500.000	3.500.000	3.500.000
5.	Машине за рад Службе за израду сандука и надгробних обележја	0	0	2.500.000	2.500.000	2.500.000
6.	Опрема за рад Службе за организовање дана и помена и бела техника	3.000.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
7.	Рачунарска опрема	4.000.000	1.100.000	2.200.000	3.300.000	4.500.000
8.	Надоградња постојећег софтвера "THEREFORE WORK GROUP BUSINESS EDITION"	9.958.655	0	0	6.400.000	6.400.000
9.	Самоходна косачица	0	3.400.000	3.400.000	3.400.000	3.400.000
10.	Мини багер	0	0	7.000.000	7.000.000	7.000.000
11.	Комунално електрично возило	0	0	0	6.000.000	6.000.000
12.	Специјално погребно возило	0	0	0	0	7.500.000
13.	Материјал за одржавање зеленила	19.000.000	6.250.000	12.500.000	18.750.000	25.000.000
14.	Материјал за одржавање објеката	19.900.000	10.000.000	20.000.000	30.000.000	40.000.000
15.	Материјал за извођење грађевинских и грађевинско-занатских радова	30.000.000	8.750.000	17.500.000	26.250.000	35.000.000
16.	Средства за одржавање хигијене	2.990.000	1.000.000	2.000.000	3.000.000	4.000.000
17.	Канцеларијски материјал	3.500.000	875.000	1.750.000	2.625.000	3.500.000
18.	Резервни делови	4.000.000	1.250.000	2.500.000	3.750.000	5.000.000

19.	Оруђа, алати и ситан инвентар	5.300.000	1.325.000	2.650.000	3.975.000	5.300.000
20.	ХТЗ опрема	7.950.000	2.000.000	4.000.000	6.000.000	8.000.000
21.	Електрична енергија	8.200.000	2.700.000	5.400.000	8.100.000	10.800.000
22.	Гас	9.000.000	2.475.000	4.950.000	7.425.000	9.900.000
23.	Гориво	18.000.000	4.750.000	9.500.000	14.250.000	19.000.000
	Укупно добра:	**156.750.345**	**51.875.000**	**109.850.000**	**186.225.000**	**251.300.000**
	УСЛУГЕ					
1.	Услуга ангажовања радника	86.400.000	34.000.000	68.000.000	102.000.000	136.000.000
2.	Услуга пејзажног уређења	32.000.000	2.000.000	16.000.000	30.000.000	34.000.000
3.	Услуга уклањања – крчења саморасле вегетације	18.000.000	3.000.000	7.000.000	11.000.000	15.000.000
4.	Услуга орезивања, санитарне сече и хемијске заштите	13.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000	14.000.000
5.	Услуге мобилне телефоније	4.100.000	1.200.000	2.400.000	3.600.000	4.800.000
6.	Одржавање теретних возила	5.000.000	1.250.000	2.500.000	3.750.000	5.000.000
7.	Одржавање путничких возила	3.000.000	1.000.000	2.000.000	3.000.000	4.000.000
8.	Одржавање ЈЦБ машина	0	500.000	1.000.000	1.500.000	2.000.000
9.	Услуга одржавања софтвера „THEREFORE WORKGROUP BUSINESS EDITION“	0	387.500	775.000	1.162.500	1.550.000
10.	Сушење даске	3.000.000	1.000.000	2.000.000	3.000.000	4.000.000
11.	Осигурање	5.950.000	1.625.000	3.250.000	4.875.000	6.500.000
	Укупно услуге:	**170.450.000**	**51.962.500**	**110.925.000**	**169.887.500**	**226.850.000**
	РАДОВИ					
1.	Изградња гробних поља на Централном гробљу у Футогу	0	0	5.000.000	10.000.000	15.000.000
2.	Радови на изградњи система за дојаву пожара	0	0	0	5.000.000	5.000.000
3.	Радови на изградњи, санацији и реконструкцији објеката на гробљима које одржава и уређује ЈКП „Лисје“ Нови Сад	0	0	2.000.000	5.000.000	5.000.000
	Укупно радови:	**0**	**0**	**7.000.000**	**20.000.000**	**25.000.000**
	УКУПНО = ДОБРА + УСЛУГЕ + РАДОВИ	**327.200.345**	**103.837.500**	**227.775.000**	**376.112.500**	**503.150.000**

ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, РАДОВА И УСЛУГА У 2026. ГОДИНИ
НАБАВКЕ НА КОЈЕ СЕ ЗАКОН О ЈАВНИМ НАБАВКАМА НЕ ПРИМЕЊУЈЕ

у динарима

Ред. број	ПОЗИЦИЈА	Процена реализације у 2025. год.	План 01.01.- 31.03.2026.	План 01.01.- 30.06.2026.	План 01.01.- 30.09.2026.	План 01.01.- 31.12.2026.
	Добра					
1.	Платформа за покојнике	0	0	0	0	990.000
2.	Клима уређаји	949.000	0	950.000	950.000	950.000
3.	Канцеларијска опрема	698.791	0	980.000	980.000	980.000
4.	Колица за покојнике	900.000	0	960.000	960.000	960.000
5.	Колица за венце, 4 ком.	0	0	0	500.000	500.000
6.	Носила за покојнике, 3 ком.	300.000	0	500.000	500.000	500.000
7.	Антивирус лиценце	0	0	0	0	500.000
8.	Надоградња постојећег пословног апликативног софтвера "Е катастар гробних места"	983.000	0	0	985.000	985.000
9.	Компресор 500Л	0	0	0	0	500.000
10.	Аудио опрема за капеле	0	0	0	990.000	990.000
11.	Опрема за видео надзор и противпровалне алармне системе	0	0	0	0	995.000
12.	Погребна опрема	20.000.000	5.250.000	10.500.000	15.750.000	21.000.000
13.	Добра за организовање дана и помена	33.000.000	6.500.000	13.000.000	19.500.000	26.000.000
14.	Материјал за израду, постављање и одржавање надгробних обележја	25.000.000	5.500.000	11.000.000	16.500.000	22.000.000
15.	Материјал за израду сандука, надгробних обележја и других производа од дрвета	22.400.000	6.000.000	12.000.000	18.000.000	24.000.000
16.	Резервни делови за ситну механизацију	300.000	175.000	350.000	525.000	700.000
17.	Резервни делови за мултифункционалну чистилицу	400.000	100.000	200.000	300.000	400.000
18.	Пнеуматици	0	245.000	490.000	735.000	980.000
19.	Санитетски материјал	100.000	25.000	50.000	75.000	100.000
20.	Рекламни материјал	400.000	100.000	200.000	300.000	400.000
	Укупно добра:	**105.430.791**	**23.895.000**	**51.180.000**	**77.550.000**	**104.430.000**

	Услуге					
1.	Одржавање ситне механизације	300.000	175.000	350.000	525.000	700.000
2.	Одржавање машина на електро и гасни погон	300.000	125.000	250.000	375.000	500.000
3.	Одржавање клима уређаја	950.000	237.500	475.000	712.500	950.000
4.	Одржавање расхладних комора	300.000	100.000	200.000	300.000	400.000
5.	Одржавање компресора	0	50.000	100.000	150.000	200.000
6.	Одржавање електронике и електронског управљања на кремационој пећи	200.000	100.000	200.000	300.000	400.000
7.	Одржавање кремационе пећи	298.840	125.000	250.000	375.000	500.000
8.	Одржавање система за одсисавање пиљевине у столарској радионоци	0	100.000	200.000	300.000	400.000
9.	Одржавање машина за обраду дрвета	0	75.000	150.000	225.000	300.000
10.	Одржавање вентилационих канала система за одвођење испарења и масноћа у кухињи Сале за даће	700.000	100.000	200.000	300.000	400.000
11.	Одржавање термомашинских инсталација	400.000	125.000	250.000	375.000	500.000
12.	Одржавање котлова за грејање	250.000	75.000	150.000	225.000	300.000
13.	Услуга поправке ручног електричног алата	400.000	112.500	225.000	337.500	450.000
14.	Услуга оштрења столарског алата	700.000	125.000	250.000	375.000	500.000
15.	Браварске услуге	100.000	37.500	75.000	112.500	150.000
16.	Одржавање лифта у сали опроштаја	0	62.500	125.000	187.500	250.000
17.	Одржавање аутоматских врата у капели	0	25.000	50.000	75.000	100.000
18.	Одржавање и резервни делови за ЦНЦ машину	0	75.000	150.000	225.000	300.000
19.	Услуга чишћења и одржавања димњака	0	75.000	150.000	225.000	300.000
20.	Услуга редовног годишњег прегледа гасних уређаја, котларница и унутрашњих гасних инсталација	600.000	150.000	300.000	450.000	600.000
21.	Годишњи сервис топлотне пумпе	200.000	50.000	100.000	150.000	200.000
22.	Сервис агрегата	290.000	75.000	150.000	225.000	300.000
23.	Одржавање канцеларијске опреме	600.000	162.500	325.000	487.500	650.000
24.	Редован сервис мултифункционалне чистилице	372.586	125.000	250.000	375.000	500.000
25.	Одржавање рампе	0	12.500	25.000	37.500	50.000
26.	Услуга ремонта хидрауличних црева	0	50.000	100.000	150.000	200.000

27.	Машинска обрада склопова	0	75.000	150.000	225.000	300.000
28.	Услуга одржавања машина за прање судова, чаша и конвектомата	250.000	75.000	150.000	225.000	300.000
29.	Одржавање и сервисирање електричних уређаја	0	50.000	100.000	150.000	200.000
30.	Услуга Hostinga и одржавања Web сајта	350.000	87.500	175.000	262.500	350.000
31.	Калибрација дрегера	12.000	20.000	40.000	60.000	80.000
32.	Услуга одржавања софтвера за катастар "Е катастар гробних места"	700.000	175.000	350.000	525.000	700.000
33.	Одржавање софтвера за фактурисање	300.000	75.000	150.000	225.000	300.000
34.	Безбедност на раду и ПП3	949.400	237.500	475.000	712.500	950.000
35.	Услуга ситњења земље	0	245.000	490.000	735.000	980.000
36.	Услуга ревизије финансијских извештаја	650.000	175.000	350.000	525.000	700.000
37.	Услуга чишћења и прања	650.000	175.000	350.000	525.000	700.000
38.	Услуга прања возила	100.000	37.500	75.000	112.500	150.000
39.	Услуга чишћења и прања канцеларијског намештаја	140.000	75.000	150.000	225.000	300.000
40.	Услуга хемијског чишћења одела	100.000	75.000	150.000	225.000	300.000
41.	Услуга одржавања програма кадрови и деловодника пријема документације	0	62.500	125.000	187.500	250.000
42.	Услуга одржавања рачуноводственог програма БИЗНИССОФТ	600.000	150.000	300.000	450.000	600.000
43.	Услуга израде и увођења HACCP стандарда	0	125.000	250.000	375.000	500.000
44.	Услуга пописа и сређивања пословне документације са излучивањем регистратурског материјала	0	150.000	300.000	450.000	600.000
45.	Услуга пописа и предаје архивске књиге надлежном органу	500.000	150.000	300.000	450.000	600.000
46.	Одржавање телефонске централе	0	12.500	25.000	37.500	50.000
47.	Услуга штампе и коричења	493.480	125.000	250.000	375.000	500.000
48.	Услуга фотокопирања	150.000	37.500	75.000	112.500	150.000
49.	Дезинфекција, дезинсекција и дератизација објеката	700.000	200.000	400.000	600.000	800.000
50.	Услуга геометра	400.000	100.000	200.000	300.000	400.000
51.	Израда плана превентивних мера	198.000	75.000	150.000	225.000	300.000
52.	Координатор за извођење радова	292.000	75.000	150.000	225.000	300.000

53.	Услуга одгушења канализације	0	25.000	50.000	75.000	100.000
54.	Преглед, сервис и испитивање ПП апарата	495.000	125.000	250.000	375.000	500.000
55.	Испитивање и подешавање сигурносних уређаја за заштиту од превисоког притиска – сигурносних вентила	187.200	50.000	100.000	150.000	200.000
56.	Контролисање инсталација за аутоматско откривање и дојаву пожара	50.000	37.500	75.000	112.500	150.000
57.	Вулканизерске услуге	200.000	75.000	150.000	225.000	300.000
58.	Услуга изнајмљивања апарата за воду	121.896	37.500	75.000	112.500	150.000
59.	Очитавање и баждарење тахографа и вођење евиденције рада возача	0	125.000	250.000	375.000	500.000
60.	Пројектно-техничка документација	0	240.000	480.000	720.000	960.000
61.	Технички преглед и регистрација возила	483.500	125.000	250.000	375.000	500.000
	Укупно услуге:	**16.033.902**	**6.205.000**	**12.410.000**	**18.615.000**	**24.820.000**
	Радови					
1.	Грађевински и грађевинско - занатски радови	2.950.000	0	2.950.000	2.950.000	2.950.000
2.	Остали грађевински радови	2.905.390	0	0	2.950.000	2.950.000
3.	Радови на заштити камена	0	0	0	600.000	600.000
	Укупно радови:	**5.855.390**	**0**	**2.950.000**	**6.500.000**	**6.500.000**
	УКУПНО = ДОБРА + УСЛУГЕ + РАДОВИ	**127.320.083**	**30.100.000**	**66.540.000**	**102.665.000**	**135.750.000**

9. ПЛАН ИНВЕСТИЦИЈА

Инвестиционе активности ЈКП „Лисје" Нови Сад су тачно дефинисане Програмом инвестиционих активности Јавног комуналног предузећа „Лисје" Нови Сад за 2026. годину, а финансирају се из буџетских средстава Оснивача, по основу тачно опредељених финансијских средстава из капиталних субвенција.

Вредност Програма износи 45.000.000,00 динара.

9.1. План и реализација инвестиција у 2025. години, динамика инвестиционих улагања у 2026. години

Јавном комуналном предузећу „Лисје" Нови Сад је, за инвестициона улагања у 2025. години, опредељено 32.000.000,00 динара. Реализоване су обе позиције у укупном износу од 31.747.215,45 динара. Извршена је изградња гробних поља у Буковцу и набављена је мултифункционална чистилица.

У 2026. години предвиђено је инвестиционо улагање за реализацију пројекта изградње гробних поља на Централном гробљу у Футогу у висини од 30.000.000,00 динара и за набавку кремационе пећи у висини од 15.000.000,00 динара.

Укупна вредност пројекта изградње гробних поља на Централном гробљу у Футогу износи 30.000.000,00 динара, у 2026. години планирана је реализација ове инвестиције у висини од 15.000.000,00 динара док ће остатак бити реализован у наредном периоду у складу са финансијским могућностима. Такође, укупна вредност набавке кремационе пећи износи 60.000.000,00 динара, износ од 30.000.000,00 који је планиран у 2026. години представља аванс док ће остатак бити реализован у наредном периоду у складу са финансијским могућностима.

Прилог 16

ПЛАН ИНВЕСТИЦИЈА

у 000 динара

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. година				План 2027. година	План 2028. 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.	Изградња гробних поља у Буковцу	2024.	2025.	30.000	29.797	Сопствена средства							
						Позајмљена средства							
						Средства буџета (по контима)							
						Остало							
						Укупно:							
2.	Мултифункционална чистилица	2024.	2025.	17.000	16.950	Сопствена средства							
						Позајмљена средства							
						Средства буџета (по контима)							
						Остало							
						Укупно:							
3	Набавка кремационе пећи	2026.	2027.			Сопствена средства							
						Позајмљена средства							
						Средства буџета (по контима)	60.000	0	30.000	30.000	30.000	30.000	
						Остало							
						Укупно:	60.000	0	30.000	30.000	30.000	30.000	

4	Изградња гробних поља на Централном гробљу у Футогу	2026.	2027.			Сопствена средства							
						Позајмљена средства							
						Средства буџета (по контима)	30.000	0	15.000	15.000	15.000	15.000	
						Остало							
						Укупно:	30.000	0	15.000	15.000	15.000	45.000	
Укупно инвестиције				**47.000**	**46.747**		**90.000**	**0**	**45.000**	**45.000**	**45.000**	**45.000**	

10. КРИТЕРИЈУМИ ЗА КОРИШЋЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

Прилог 17

СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

у динарима

Редни број	Позиција	План у 2025. (претходна година)	Процена реализације у 2025. (претходна година)	План за 01.01.-31.03.2026.	План за 01.01.-30.06.2026.	План за 01.01.-30.09.2026.	План за 01.01.-31.12.2026.
1.	Спонзорство						
2.	Донације	540.000	540.000	130.000	275.000	400.000	540.000
3.	Хуманитарне активности						
4.	Спортске активности	1.000.000	1.030.000	120.000	930.000	970.000	1.000.000
5.	Репрезентација	280.000	280.000	70.000	140.000	220.000	280.000
6.	Реклама и пропаганда	1.970.000	1.970.000	490.000	950.000	1.500.000	1.970.000
7.	Остало						

С обзиром да је Влада Републике Србије донела смернице за израду годишњих програма пословања јавних предузећа за 2026. годину у којима се налазе и смернице у погледу коришћења средстава за посебне намене, ова средства за 2026. годину су у потпуности планирана у складу са наведеним смерницама.

Висина трошкова репрезентације, рекламе и пропаганде, донације и спортских активности у 2026. години је планирана на истом нивоу као у 2025. години.

Трошкови донације најчешће се усмеравају у различите здравствене, културне, хуманитарне, спортске, верске и друге сврхе, на захтев одређених установа или физичких лица (лечење, операција, ортопедска помагала, лекови) и планирани су у износу од 540.000,00 динара.

Планирани трошкови спортских активности у износу од 1.000.000,00 динара усмеравају се за коришћење различитих спортских активности запослених током године, као и за учешће у спортским играма свих комуналних предузећа Војводине, које се традиционално организују једном годишње.

Трошкови репрезентације у висини од 280.000,00 динара односе се највећим делом на обележавања важних догађаја у вези са пословањем, као и на трошкове на другим манифестацијама промотивног типа.

За трошкове рекламе и пропаганде планирано је 1.970.000,00 динара, а

утрошиће се на израду и дистрибуцију проспеката, летака и осталог пропагандног материјала, којима се Предузеће обраћа корисницима услуга како би се што боље информисали о процедури и потребној документацији приликом коришћења услуга ЈКП „Лисје" Нови Сад и услуге медија у циљу информисања о начину рада и вршења услуга Предузећа.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ЛИСЈЕ" НОВИ САД
ДАНА: 28. новембра 2025. године

Председник Надзорног одбора
дипл.ек. Душан Бајило