



**ИЗВЕШТАЈ О СТЕПЕНУ РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА ЈКП
„ДИМНИЧАР“ ЗА 2023. ГОДИНУ**

Пословно име:	JKP „ДИМНИЧАР“ СУБОТИЦА
Седиште:	Суботица, Браће Радића 50
Претежна делатност:	Чишћење димњака 81.22
Матични број:	08681767
ПИБ:	100961060
ЈББК:	81511
Надлежни орган локалне самоуправе:	Скупштина Града Суботица

Суботица, јул 2024.

САДРЖАЈ:

1.УВОД	3
1.1. СТАТУС И ПРАВНА ФОРМА ПРЕДУЗЕЋА.....	3
1.2. ДЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА	3
1.3. АКТИВНОСТИ ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2023. ГОДИНУ	4
2. АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА ЗА 2023. ГОДИНУ ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПРИХОДА И РАСХОДА И ФИЗИЧКОГ ОБИМА ИЗВРШЕНИХ АКТИВНОСТИ.....	6
2.1. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ФИЗИЧКОГ ОБИМА ИЗВРШЕНИХ АКТИВНОСТИ.....	6
2.2. ПРИХОДИ ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ЗА 2023. ГОДИНУ	8
2.3. РАСХОДИ ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ЗА 2023. ГОДИНУ	10
3. БИЛАНС УСПЕХА ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ЗА 2023. ГОДИНУ	15
4. БИЛАНС СТАЊА ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ЗА 2023. ГОДИНУ	21
5. ПЛАНИРАНИ И РЕАЛИЗОВАНИ ИНДИКАТОРИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2023. ГОДИНУ	28
6. ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ЗА 2023. ГОДИНУ	31
6.1. РАСПОН ИСПЛАЋЕНИХ И ПЛАНИРАНИХ ЗАРАДА	35
7. ДИНАМИКА ЗАПОСЛЕНИХ.....	36
8. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА СРЕДСТАВА ЗА СУБВЕНЦИЈЕ 2023. ГОДИНЕ	37
9. СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ.....	37
10. КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ	38
11. ИЗВЕШТАЈ О ИНВЕСТИЦИЈАМА	39

1.УВОД

1.1. СТАТУС И ПРАВНА ФОРМА ПРЕДУЗЕЋА

Јавно комунално предузеће за обављање димничарских услуга „Димничар“ Суботица уписано је у Регистар код Агенције за привредне регистре по решењу бр. 84065/05 од 10.08.2005. године.

На основу члана 22. став 1. тачка 7. Закона о јавним предузећима и члана 15. став 1 тачка 7. Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа за обављање димничарских услуга „Димничар“ Суботица, Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа за обављање димничарских услуга „Димничар“ Суботица, на седници одржаној дана 14.10.2021. године, донео је Одлуку о изменама и допунама Статута Јавног комуналног предузећа за обављање димничарских услуга „Димничар“ Суботица, којим се уређују питања од значаја за организовање и рад, а на коју је Скупштина града Суботице дала сагласност Решењем број: I-00-110-28/2021.

Оснивач Јавног предузећа је Град Суботица у чије име оснивачка права врши Скупштина, Суботица, Трг Слободе 1 мат.бр. 08070695. Град Суботица је једини власник предузећа са уделом у власништву над капиталом од 100%.

Правни положај и статус предузећа регулисани су Одлуком о оснивању „Јавног комуналног предузећа за обављање димничарских услуга Димничар“ Суботица („Сл. лист Града Суботице“ број 28/2020-пречишћен текст) и Статутом „Јавног комуналног предузећа за обављање димничарских услуга Димничар“ Суботица. Предузеће послује у правној форми „јавно предузеће“.

Надзор над радом Јавног предузећа врши оснивач.

На основу „Закона о рачуноводству“ („Службени гласник РС” број 73/2019 и 44/2021 – др. закон), а у складу са одредбом члана 6. Закона, ЈКП „Димничар“ се разврстава као микро правно лице.

1.2. ДЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА

ЈКП „Димничар“ је основано ради обављања делатности од општег интереса - димничарске услуге, на територији Града Суботице, у складу са Законом и одлуком којом се уређује ова комунална делатност .

Претежна делатност Јавног предузећа је: Услуге осталог чишћења зграда и опреме. Јавно предузеће поред послова обухваћених претежном делатношћу, може да обавља и друге делатности утврђене Статутом Јавног предузећа.

Претежна делатност предузећа је :

- услуге осталог чишћења зграда и опреме
- спољашње чишћење свих типова објеката, укључујући канцеларије, фабрике, радње и друге пословне објекте и зграде за становање,

- специјализовано чишћење зграда, као што су прање прозора и стакленика, чишћење димњака, камина, котларница, великих пећи, котлова, вентилационих пролаза и издувних уређаја,
- чишћење индустријских машина,
- остало чишћење објеката и индустријске опреме.

Јавно предузеће поред послова обухваћених претежном делатношћу, може да обавља и следеће делатности, и то :

- услуге осталог чишћења,
- чишћење и одржавање базена,
- чишћење возова, аутобуса и авиона,
- чишћење цистерни и танкера,
- дезинфекција објеката и уништавање штеточина,
- сакупљање и уклањање боца са улица,
- чишћење улица, уклањање снега и леда.

Јавно предузеће је дужно да делатност за чије је обављање основано, обавља континуирано и квалитетно, у складу са усвојеним стандардима за обављање те делатности, ради уредног задовољавања потреба корисника производа и услуга Јавног предузећа, обезбеђења техничког, технолошког и економског јединства система и усклађености његовог развоја, стицања добити и остваривања другог законом утврђеног интереса.

1.3. АКТИВНОСТИ ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2023. ГОДИНУ

Програм пословања јавног предузећа за 2023. годину усвојио је Надзорни одбор на седници одржаној 30.12.2022. године. На основу члана 59. став 7. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19) и члана 33. став 1. тачка 9. Статута Града Суботице („Службени лист Града Суботица“, бр. 27/19 – пречишћен текст) и члана 22. став 1. тачка 9) Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа за обављање димничарских услуга „Димничар“ Суботица („Службени лист Града Суботице“, бр. 28/20-пречишћен текст), на усвојени Програм пословања за 2023. годину Скупштина Града Суботице, дала је сагласност на 31. седници одржаној 19.01.2023. године. Решење о давању сагласности на Програм пословања Јавног комуналног предузећа за обављање димничарских услуга „Димничар“ Суботица за 2022. годину број I-00-26/2023.

Прву измену Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Димничар“ Суботица дана 20.06.2023. године, усвојио је Надзорни одбор. На усвојену Прву измену Програма пословања за 2023. годину, Скупштина Града Суботице, дала је сагласност на 37. седници одржаној 06.07.2023. године. Решење о давању сагласности на Прву измену Програм пословања Јавног комуналног предузећа за обављање димничарских услуга „Димничар“ Суботица за 2023. годину број I-022-203/2023.

Јавно комунално предузеће за обављање димничарских услуга „Димничар“ је у периоду јануар - децембар 2023. године обављало све послове који произилазе из делатности за коју је предузеће основано.

Чишћења су обављана у току године у три наврата, на територији насељеног места Суботица и Палић, што представља онај део територије нашег града који је обухваћен обједињеном наплатом. Чишћења су вршена у складу са потребама корисника 2-3 пута у току године.

У приградским насељима која нису у систему обједињене наплате, чишћење димњака се обавља у складу са појединачним позивима грађана, као и позивима представника месних канцеларија који прикупљају захтеве грађана за чишћење димњака у њиховом насељу.

Континуираном акцијом, грађани су путем медија и плаката, обавештавани о изузетној важности редовног одржавања димњака.

Предузеће је у току 2023. године пружио своје услуге различитим правним лицима, њих 96 и јавним установама посебног значаја, њих 30.

2. АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА ЗА 2023. ГОДИНУ ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПРИХОДА И РАСХОДА И ФИЗИЧКОГ ОБИМА ИЗВРШЕНИХ АКТИВНОСТИ

2.1. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ФИЗИЧКОГ ОБИМА ИЗВРШЕНИХ АКТИВНОСТИ

Табела бр.1. - Физички обим производње – услуге претежне делатности

Редни број	Назив производа - услуге	Јединица мере	План 2023	Реализација 2023	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	Услуга чишћења и контроле димоводних објеката	домаћинство	22.500	21.769	97
2.	Услуга чишћења и контроле димоводних објеката за кориснике гасних трошила	домаћинство	4.100	4.434	108

У последњих неколико година не постоје већа одступања у погледу броја корисника. Одступања су се јавила у погледу врсте енергента која домаћинства користе. Пракса показује такође да у току грејне сезоне грађани упоредо користе како гасне, тако и димњаке на чврсто гориво.

Физички обим чишћења и контроле димњачких канала реализован је 97% у односу на план, док је физички обим услуга чишћења и контроле димоводних објеката за кориснике гасних трошила, реализован 108% у односу на планирани физички обим.

У току године вршено је чишћење и контрола свих димњака на територији града, без обзира на врсту горива које се користи.

У оквиру обавезних димничарских услуга извршено је око 45.000 чишћења, прегледа и контроле димоводних канала. Предузеће издаје потврде о исправности димоводних канала за одвод продуката сагоревања код корисника природног гаса (димоводни канал гасног ложишта типа Б).

Интензивно се вршила контрола гасних димњака „типа Ц“, уређајем којим се мери емисија димних гасова, потрошња кисеоника приликом сагоревања, температура димних гасова и амбијеталног ваздуха и степен искоришћења котла.

Контролисано је 4.434 димњака „типа Б“ и „типа Ц“, који одводе продукте сагоревања гаса.

Табела бр.1а - Физички обим производње – услуге пратеће делатности

Редни број	Назив производа - услуге	Јединица мере	План 2023	Реализација 2023	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	Чишћење и контрола ложишних објеката и уређаја	Ложишни објекат	70	95	136
2.	Вађење и спаљивање чађи у димоводним објектима	Димоводни канал	40	82	205
3.	Преглед новоизграђеног димоводног објекта (димњака)	Димоводни канал	30	20	67
5.	Провера испуњености услова за одјаву димничарских услуга због стављања ван употребе димоводног објекта	Поднети захтев	36	34	94

Извршено је 95 поступака чишћења и контроле ложишних објеката и уређаја, 82 поступка вађења и спаљивања чађи у димоводним објектима, 20 прегледа новоизграђених димоводних објеката и 34 провера испуњености услова за одјаву димничарских услуга због стављања ван употребе димоводног објекта. Више појединачних захтева корисника за нашим услугама резултирало је већом реализацијом физичког обима услуга пратеће делатности.

Табела бр. 16 - Физички обим производње – услуге сервисне делатности

Редни број	Назив производа - услуге	Јединица мере	План 2023	Реализација 2023	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	Хемијско и механичко чишћење кухињских напа	Поднети захтев	85	106	125
2.	Сервисирање горионика	Поднети захтев	10	12	120
3.	Преглед функционалне исправности димоводног канала у функцији употребе земног гаса као енергента	Поднети захтев	140	216	154
4.	Чишћење вентилације	Поднети захтев	12	0	0

Сервисна делатност у оквиру предузећа подразумева сервис нафтних и мазутних горионика, хемијско и механичко чишћење кухињских напа, браварско ремонтне радове у котларницама, хемијско и механичко скидање наслага каменца и чађи, као и шамотерске радове. Такође, предузеће врши у објектима од јавног интереса услуге редовног годишњег сервисирања или хитних интвенција, сервисирање нафтних горионика и кухињских напа.

У току године извршено је 106 хемијских и механичка чишћења кухињских напа у ресторанима и у мањим угоститељским објектима, 12 срвисирања горионика на лако уље (нафта) на малим кућним горионцима и горионцима индустријских котларница, 216 прегледа функционалне исправности димоводних канала у функцији употребе земног гаса као енергента, док није било захтева за чишћењем вентилације.

2.2. ПРИХОДИ ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ЗА 2023. ГОДИНУ

Табела бр.2.– укупни приходи са Пдв-ом

Редни број	Врста прихода - услуге	План 2023	Реализација 2023	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
1.	Услуга контроле и чишћења димоводних канала свих врста трошила (чврсто гориво, гас)	68.600.000	67.789.287	99
2.	Услуге сервисирања	4.850.000	6.505.796	134
3.	Приходи од премија, субвенција, дотација и сл.	0	145.813	-
	Укупно:	73.450.000	74.440.896	101

У структури прихода доминирају пословни приходи који се највећим делом остварују од услуга и то: чишћење димњака, камина, котларница, кухињских напа, великих пећи, котлова, вентилационих пролаза и издувних уређаја, чишћење индустријских машина и чишћење објеката и индустријске опреме.

Обим услуга варира, у зависности од потреба корисника наших услуга. За 2023. годину планирани укупни приходи износе 73.450.000 динара, реализација износи 74.440.896 динара. Реализација је остварена 101% у односу на план. У номиналном износу, реализација је већа за 990.896 динара.

Од укупно извршених свих услуга, у оквиру обједињене наплате остварен је приход од 67.789.287 динара, 6.505.796 су приходи од услуга сервисирања и приход од 145.813 динара од рефундације за накнаду зараде за време привременог удаљења са рада једног запосленог.

Предузеће је фактурисало своје услуге на основу ценовника који је одобрен од стране оснивача, Града Суботице по решењу III-352-1181/2022 са применом од 01. фебруара 2023. године.

Приходи од услуга сервисирања су приказани у следећим табелама:

Табела бр. 2а услуге пратеће делатности

Редни број	Врста прихода - услуге	План 2023	Реализација 2023	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
1.	Чишћење и контрола ложошних објеката и уређаја	173.284	199.037	115
2.	Чишћење и контрола димоводног објекта по посебном захтеву	118.606	69.240	58
3.	Вађење и спаљивање чађи у димоводним објектима	243.796	332.810	136
4.	Преглед новонизграђеног димоводног објекта	133.750	85.345	64
5.	Провера испуњености услова за одјаву димничарских услуга	60.253	55.253	92
6.	Излазак на интервенцију по посебном позиву	46.962	52.322	111
	Укупно	776.651	784.007	101

Приходи од услуга пратеће делатности су реализовани у износу од 784.007 динара, што је за 7.356 динара у номиналном износу више у односу на план. На основу података из

претходних година, планиране су активности за пратећу делатност у 2023. години, и не постоји веће одступање у односу на план у номиналном износу.

Табела бр. 26 – услуге сервисне делатности са ПДВ-ом

Редни број	Врста прихода - услуге	План 2023.	Реализација 2023.	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
1.	Хемијско и механичко чишћење кухињских напа	3.193.349	4.557.097	143
2.	Сервисирање горњоника	200.000	226.290	113
3.	Преглед функционалне исправности димоводног канала у функцији употребе земног гаса као енергента	600.000	938.402	156
4.	Чишћење вентилације	80.000	0	-
	Укупно:	4.073.349	5.721.789	140

Приходи од услуга сервисне делатности су реализовани у износу од 5.721.789 динара, што је у номиналном износу за 1.648.440 динара више у односу на план. Већа реализација у односу на планирану, је последица већег обима сервисних услуга – чишћења кухињских напа, услед ревизије постојећих уговора, као и склапања нових, као и већи број прегледа функционалне исправности димоводних канала, пословних корисника који користе гас као енергент. Услуга чишћења вентилације није било, јер није било захтева од стране корисника наших услуга, за том врстом услуге.

Табела бр. 3 – укупни приходи и расходи

Позиција Биланса успеха	План 2023.	Реализација 2023.	Индекс 3/2
1	2	3	4
Укупан приход	73.450.000	74.440.896	101
Порез на додату вредност	12.305.000	12.234.926	99
Укупан приход (без ПДВ-а)	61.220.000	62.205.970	102
Укупни расходи	60.420.000	61.200.378	101
Добит	800.000	1.005.592	126

Реализован укупни приход за 2023. годину је већи у односу на планиран у 2023. години за 985.970 динара, односно за 2%. Резултат већих укупних прихода су већи приходи сервисних делатности – чишћења кухињских напа, који су реализовани 43% више него што је планирано, као и већи приходи од прегледа функционалне исправности димоводних канала, пословних корисника који користе гас као енергент који су реализовани 156% у односу на план.

Реализација укупних расхода је већа за 780.378 динара, односно за 1% више у односу на план. Већи расходи су последица већих расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха и реализовани су износу од 7.000 хиљада динара. У питању је индиректни отпис потраживања од купаца старих до годину дана. Уколико индиректно отписана потраживања буду наплаћена у 2024. години, у складу са позитивним рачуноводственим прописима, биће евидентирана као приход од наплаћених отписаних потраживања и директно ће утицати на резултат предузећа за текућу пословну годину.

Добит Предузећа је реализована у висини од 1.005.592 динара, што је за 205.592 динара више него што је планирано, односно реализована је 126% у односу на план.

2.3. РАСХОДИ ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ЗА 2023. ГОДИНУ

Табела бр. 4 – Расходи

Број конта	Врста расхода	План 2023	Реализација 2023	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
512	Трошкови осталог материјала	3.260.000	3.080.323	94
5120	Трошкови матер. за одрж. хигијене	220.000	234.054	106
51201	Трош. режијског матер.- сервис и уградња	840.000	757.650	90
5121	Трошкови канцеларијског матер.	350.000	335.066	96
51208	Трошкови опреме заштите на раду	950.000	909.277	96
5129	Други трошкови материјала	900.000	844.276	94
513	Трошкови горива и енергије	3.980.000	2.545.676	64
5130	Трошкови електричне енергије	850.000	273.099	32
5132	Трошкови топлотне енергије	150.000	136.357	91
5133	Трошкови горива за возила	2.200.000	1.924.412	87
5134	Трошкови горива - пропан бутан	80.000	49.158	61
5135	Трошкови природног гаса	700.000	162.649	23
520	Бруто зарада (нето зарада и порези и доприноси из зарада запослених)	28.774.000	27.697.844	96
521	Доприноси на терет послодавца	5.400.000	4.760.483	88
524	Привремено повремени послови	800.000	799.992	100
526	Накнаде Управ. и Надзор. одбору	1.236.000	1.203.704	97
529	Остали лични расходи и накнаде	4.041.000	3.778.527	93
52930	Дневнице на службеном путу	200.000	193.015	96
52950	Накнада трошкова на службеном путу	183.000	165.317	90
52960	Трошкови превоза на радно место	1.900.000	1.665.978	88
52990	Трошкови јубиларних награда	350.000	358.872	102
52992	Остали лични расходи	100.000	99.990	100
52993	Солидарна помоћ	100.000	87.799	88
52993	Солидарна помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја	1.208.000	1.207.555	100
52994	Отпремнина	-	-	-
531	Трошкови транспортних услуга	1.050.000	959.036	91
53100	Трошкови доставе поштом	50.000	23.326	47
53130	Трошкови ПТТ услуга у земљи	1.000.000	935.710	94
532	Трошкови услуга одржавања	700.000	683.524	98
53201	Трошкови услуж. одрж. основних сред.	700.000	683.524	98
533	Трошкови закупнина	80.000	66.560	83
5331	Трошкови закупа пословног простора	80.000	66.560	83
535	Трошкови рекламе и пропаганде	29.000	24.156	83
53500	Трошк. рекламе и пропаганде	29.000	24.156	83
539	Трошкови осталих услуга	490.000	441.225	90
53900	Трошкови заштите на раду	300.000	280.500	94
53901	Трошкови комуналних услуга	190.000	160.725	85
540	Трошкови амортизације	1.900.000	1.927.157	101
550	Трошкови непроизводних услуга	3.367.000	3.015.046	90

Број конта	Врста расхода	План 2023	Реализација 2023	Индекс 4/3
55000	Трошкови здравствених услуга	20.000	0	0
55010	Трошкови адвокатских услуга	440.000	451.200	102
55020	Трошкови услуга чишћења	300.000	174.700	58
55030	Трошкови ревизије	107.000	107.000	100
55040	Трошк.интелектуалних услуга и саветов.	1.800.000	1.542.707	86
55090	Трошк.других непроизвод.услуга	700.000	739.439	106
551	Трошкови репрезентације	160.000	159.498	100
552	Трошкови осигурања	410.000	342.635	84
553	Трошкови платног промета	168.000	150.498	90
554	Трошкови чланарина	30.000	19.968	67
555	Трошкови пореза на имовину и накнада	210.000	222.328	106
55500	Трошкови пореза на имовину	160.000	171.261	107
55590	Други трошкови - таксе	50.000	51.067	102
559	Остали нематеријални трошкови	2.121.000	1.995.151	94
55900	Судски трошкови			
55990	Други немат.тр.-обједињена наплата	2.100.000	1.974.151	94
55994	Остали непом.трошкови - спорт	21.000	21.000	100
562	Расходи камата	350.000	245.461	70
56201	Расходи камата	320.000	245.461	77
563	Негативне курсне разлике	30.000	-	-
569	Остали финансијски расходи	150.000	1.808	1
56990	Други финансијски расходи	150.000	1.808	1
570	Губици по основу расхода осн.ср.	150.000	72.779	48
574	Мањкови			
57410	Мањкови материјала			
576	Отпис других обртних средстава	-		-
57600	Отпис других обртних средстава			
579	Остали непоменути расходи	50.000	7.000	14
585	Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	1.514.000	7.000.000	462
589	Остали непоменути расходи			
592	Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне			
		60.420.000	61.200.378	101

Укупни расходи на нивоу 2023. године већи су у номиналном износу у односу на планиране за 2023. годину за 780.378 динара, а процентуално изражено разлика је 1%. Већи укупни расходи су резултат првенствено већих расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, а односи се на индиректан отпис потраживања за грађане у 2023. години. Индиректан отпис се користи у случају када се не одустаје од наплате потраживања, али реално стање указује на то да потраживање у једном делу или у целости може бити ненаплативо.

Кто 512 - Трошкови осталог материјала су реализовани 94% у односу на план, односно у номиналном износу за 179.677 динара мање од планираних. У структури ових трошкова пад бележе сви трошкови материјала, осим трошкова материјала за одржавање хигијене, који су реализовани у 6% већем износу него што је планирано, односно у номиналном износу за 14.054 динара, а резултат су раста цена истих. Остали трошкови материјала чија је реализација мања у односу на планирану, су реализовани у складу са потребама предузећа.

Кто 513 - Трошкови горива и енергије су реализовани 64% у односу на план, односно у номиналном износу за 1.434.324 динара мање него што су планирани. Резултат мање реализације су мањи трошкови у свим категоријама трошкова горива и енергије. Највеће одступање бележе трошкови електричне енергије, који су реализовани 32% у односу на план, јер су цене по којима снабдевач продаје електричну енергију крајњим купцима формиране на основу Методологије за одређивање цена електричне енергије, а сагласност на њихову примену даје Агенција за енергетику Републике Србије. Такође, малу реализацију бележе трошкови потрошње природног гаса, који су реализовани 23% у односу на план, односно у номиналном износу су мањи за 537.351 динар. Пошто је 2023. година била прва година у којој је Предузеће користило природни гас као енергент, нису постојали емпиријски параметри по којима би се прецизније планирала потрошња истог. Остали трошкови горива и енергије чија је реализација мања у односу на планирану, су реализовани у складу са потребама предузећа.

Кто 520 - Трошкови зарада и накнада зарада су реализовани 96% у односу на план, односно у номиналном износу за 1.076.156 динара мање него што су планирани. Мањи трошкови зарада резултат су одласка на боловање запослених.

Кто 521 - Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца су реализовани 88 % у односу на план, односно у номиналном износу 639.517 динара мање од планираних.

Кто 526 - Трошкови накнада члановима надзорног одбора су реализовани 97% у односу на план. У номиналном износу трошкови су реализовани за 32.296 динара мање од планираних.

Кто 529 - Остали лични расходи и накнаде су реализовани 93% у односу на план, односно у номиналном износу 262.473 динара мање од планираних. Разлог одступања реализације осталих личних расхода у односу на планиране вредности су првенствено мањи трошкова превоза на радно место и трошкови путарина и службених путовања који су реализовани у складу са потребама предузећа.

Кто 531 - Трошкови транспортних услуга су реализовани 91% у односу на план, односно у номиналном износу су за 90.964 динара мањи од планираних. Разлог одступања од планираних вредности су мање реализовани трошкови ПТТ услуга.

Кто 532 - Трошкови услуга одржавања су реализовани 98% у односу на план, односно у номиналном износу 16.476 динара мање него што је планирано. Ово су трошкови који се односе на одржавање возног парка.

Кто 533 - Трошкови закупнина су реализовани 83% у односу на план, односно у номиналном износу 13.440 динара мање него што је планирано. Разлог одступања од планираних вредности су мањи припадајући режијски трошкови који се плаћају уз сам закуп.

Кто 535 - Трошкови рекламе и пропаганде су реализовани 83% у односу на план, у номиналном износу реализација је мања за 4.844 динара.

Кто 539 - Трошкови осталих услуга су реализовани 90% у односу на план, односно у номиналном износу за 48.775 динара мање него што је планирано. Резултат мањих трошкова осталих услуга, су мање реализовани трошкови комуналних услуга и трошкови услуга заштите на раду.

Кто 540 - Трошкови амортизације су реализовани 101% у односу на план, односно у номиналном износу 27.157 динара више.

Кто 550 - Трошкови непроизводних услуга су реализовани 90% у односу на план, односно у номиналном износу 351.954 динара мање него што је планом предвиђено. Разлог одступања од планираних вредности су нереализовани трошкови здравствених услуга, мањи трошкови услуга чишћења, смањени трошкови саветовања и мање потребе за интелектуалним услугама и котизацијама за семинаре.

Кто 552 - Трошкови премије осигурања су реализовани 84% у односу на план, односно у номиналном износу 67.365 динара мањи од планираних.

Кто 553 - Трошкови платног промета су реализовани 90% у односу на план, односно у номиналном износу 17.502 динара мање него што је планирано а у складу са потребама предузећа.

Кто 554 - Трошкови чланарина су реализовани 67% у односу на планиране. У номиналном износу, реализација је мања за 10.032 динара.

Кто 555 - Трошкови пореза на имовину су реализовани 107% у односу на план, односно у номиналном износу су за 11.261 динара већи него што су планирани, у складу са решењем о утврђивању пореза на имовину за 2023. годину.

Кто 559 - Остали нематеријални трошкови су реализовани 94% у односу на план, односно у номиналном износу су за 125.849 динара мањи од планираних. Остали нематеријални трошкови обухватају трошкове обједињене наплате и трошкове намењене спортским активностима. Трошкови обједињене наплате зависе од степена наплате потраживања од грађана за димничарске услуге и фактуришу се на основу Уговора о регулисању међусобних односа о обједињеној наплати између ЈКП „Водовод и канализација“, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ и ЈКП „Димничар“ који се терети трошковима од 3.2% од припадајућих фактурисаних потраживања за димничарске услуге.

Кто 562 - Расходи камата су реализовани 70% у односу на план, односно у номиналном износу 104.539 динара мање него што је планирано, и последица су узетог револвинг кредита, који је коришћен у мањем износу него што је планирано.

Кто 570 – Губици по основу расхоровања основних средстава реализовани су 48% у односу на план. У номиналном износу реализација је мања за 77.221 динара

Кто 579 - Остали непоменути расходи су реализовани у износу од 7.000 динара, односно 14% у односу на план, и расходи су резултат отписа краткорочних потраживања.

Кто 585 - Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха су реализовани у износу од 7.000 хиљада динара. У питању је индиректни отпис потраживања од купаца не старијих од годину дана. Уколико индиректно отписана потраживања буду наплаћена у 2024. години, у складу са позитивним рачуноводственим прописима, биће евидентирана као приход од наплаћених отписаних потраживања и директно ће утицати на резултат предузећа за текућу пословну годину.

3. БИЛАНС УСПЕХА ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ЗА 2023. ГОДИНУ

(у хиљадама динара)

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	План 01.01.2023. - 31.12.2023.	Реализација 01.01.2023.- 31.12.2023.	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
	(1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	61.220	62.062	101
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	61.220	61.916	101
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	61.220	61.916	101
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	-	146	-
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	58.206	53.873	93
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7.240	5.626	78
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	40.251	38.241	95
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	28.774	27.698	96
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	5.400	4.760	88
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	6.077	5.783	95
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	1.900	1.927	101
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	2.349	2.174	93
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	6.466	5.905	91
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	3.014	8.189	272
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ				
	(1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027			
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			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	План 01.01.2023. - 31.12.2023.	Реализација 01.01.2023.- 31.12.2023.	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	500	247	49
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	320	245	77
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	30	-	-
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	150	2	1
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	500	247	49
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	1.514	7.000	462
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	-	144	-
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	200	80	40
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	61.220	62.206	102
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	60.420	61.200	101
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	800	1.006	126
	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	800	1.006	126
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	-	193	-
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИХ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	-	41	-
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	800	854	107
	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			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	План 01.01.2023. - 31.12.2023.	Реализација 01.01.2023.- 31.12.2023.	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
	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			

Биланс успеха ЈКП „Димничар“ Суботица представља преглед прихода, расхода и резултата пословања за период од 01.01. до 31.12.2023. године. За наведени период Предузеће је остварило нето добит у висини од 853.667 динара.

ЈКП „Димничар“ Суботица, је у периоду јануар - децембар 2023. године, обављало све послове који произилазе из делатности за коју је основано.

АОП 1001 – ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Оставарени пословни приходи су реализовани 101% у односу на планаране. У номиналном износу, реализација је већа за 842.000 динара. У структури пословних прихода 91% прихода проистиче од прихода од продаје производа и услуга из основне-комуналне делатности а 9% су приходи од сервисних послова које Предузећа обавља као споредну делатност.

АОП 1013 – ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Предузеће је у 2023. години планирало расходе на нивоу 58.206 хиљада динара што је за 4.333 хиљада динара мање у односу на реализовану суму, односно за 7% мање од планираних. У оквиру пословних расхода до одступања је дошло на следећим позицијама:

АОП 1015 – ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Одступање реализације у односу на план за 22% (мања реализација), последица је мање реализације од планиране трошкова материјала који се користи у оквиру сервисних послова, чији је опсег веома велик, па их је стога изузетно тешко унапред предвидети због специфичности и великог опсега димничарских услуга. Такође на мању реализацију ових трошкова су утицали мањи трошкови електричне енергије и топлотне енергије, трошкови горива за возила и трошкови природног гаса.

АОП 1016 – ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи - реализација одступа од планиране категорије за 5% (мања реализација, у номиналном износу за 2.010.000 динара) услед исплата које нису извршене или су извршене у мањем износу од планираних и то трошкови превоза на радно место и са радног места и мањи трошкови

зарада као последица боловања запослених и мање накнаде трошкова на службеним путовањима а у складу са потребама Предузећа.

АОП 1020 – ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације су реализовани 101% у односу на план. Реализација је у номиналном износу већа за 27.000 динара. Ови расходи су обрачунска категорија, зависе од периода активирања основних средстава и века трајања основног средства. Већа реализација од планиране је резултат стављања у употребу основних средстава раније него што је планирано.

АОП 1022– ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга су реализовани 93% у односу на план. Реализација је у номиналном износу мања за 175.000 динара. На мању реализацију производних услуга утицали су мањи трошкови транспортних услуга који обухватају трошкове доставе пошљици и ПТТ услуга (трошкови телекомуникација и трошкови писмоносних услуга) и мањи трошкови комуналних услуга, мањи трошкови за услуге одржавање основних средстава, мањи трошкови закупа пословних просторија, комуналних услуга и услуга заштите на раду.

АОП 1024– НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови су реализовани 91% у односу на план. Реализација је у номиналном износу мања за 561.000 динара. На мању реализацију нематеријалних трошкова су утицали трошкови обједињене наплате које зависе од степена наплате потраживања од грађана за димничарске услуге и фактуришу се на основу Уговора о регулисању међусобних односа о обједињеној наплати између ЈКП „Водовод и канализација“, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ и ЈКП „Димничар“ који се терети трошковима од 3,2% од припадајућих фактурисаних потраживања за димничарске услуге. Такође, мању реализацију у односу на планирану бележе трошкови интелектуалних услуга, трошкови осигурања, трошкови платног промета и осталих непроизводних услуга, а који су реализовани у складу са потребама предузећа.

АОП 1025 – ПОСЛОВНИ ДОБИТАК

Пословни добитак за 2023. годину износи 8.189 хиљада динара.

АОП 1032 – ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи су реализовани 49% у односу на план. Реализација је у номиналном износу мања за 253.000 динара. Финансијски расходи се односе на камате по основу коришћења револвинг кредита и камата по основу коришћења финансијског лизинга. Мања реализација финансијских расхода је резултат коришћења револвинг кредита за текућу ликвидност, у мањем износу од планираног.

АОП 1040 – РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

Ову категорију расхода није могуће прецизно планирати због неизвесности наплате а односе се на отпис потраживања из претходних периода. Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских средстава је реализовано у износу од 7.000.000 динара. У питању је индиректни отпис потраживања од купаца не старијих од годину дана. Уколико индиректно отписана потраживања буду наплаћена у 2024. години, у складу са позитивним рачуноводственим прописима, биће евидентирана као приход од наплаћених отписаних потраживања и директно ће утицати на резултат предузећа за текућу пословну годину.

АОП 1041 - ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У оквиру осталих прихода, егзистира приход од 144 хиљаде динара по основу рефундације за накнаду зараде за време привременог удаљења са рада једног запосленог.

АОП 1042 – ОСТАЛИ РАСХОДИ

У категорији осталих расхода, реализовани су расходи по основу отписа основних средстава, реализација износи 40% у односу на план, односно у номиналном износу су мањи за 120.000 хиљаде динара.

АОП 1043 - УКУПНИ ПРИХОДИ

Укупни приходи у 2023. години су планирани на нивоу од 61.220 хиљада динара. Реализација у односу на план у посматраном периоду је већа за 986 хиљада динара, што је реализација за 2% већа у односу на план. Већа реализација укупних прихода проистиче из већих пословних прихода остварених у оквиру пратеће – сервисне делатности.

АОП 1044 – УКУПНИ РАСХОДИ

Укупни расходи су планирани у износу од 60.420 динара, реализација је у односу на план већа за 780.000 динара, што је реализација 1% већа у односу на планирану. Већи укупни расходи су резултат, пре свега, веће реализације расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

АОП 1045 – ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

Добитак из редовног пословања износи 1.006.000 динара.

АОП 1051 - ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА

Након обрачуна пореских расхода на рачуну 721 исказан је порески расход периода у износу од 193.000 динара. Плаћање пореза врши се аконтативно у току године са текућег рачуна. По састављању пореског биланса износ утврђене коначне обавезе за порез из резултата може бити већи или мањи у односу на плаћене аконтације.

АОП 1053 – ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА

Порези из добитка проистичу из привремених разлика између рачуноводствене и опорезиве – пореске добити. Путем рачуноводства одложених пореза неутралишу се привремене разлике између добити у књиговодству и по пореским мерилима које постоје само у кратком року. Тиме се постиже да успешност пословања зависи само од пословних чинилаца, а не и од специфичних пореско – рачуноводствених питања. Одложени порески приходи периода у 2023. години износе 41.000 динара.

АОП 1055 - НЕТО ДОБИТАК

Нето добитак износи 854.000 динара и реализован је 107% у односу на план. Реализација је у номиналном износу већа за 54.000 динара.

4. БИЛАНС СТАЊА ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ЗА 2023. ГОДИНУ

(у хиљадама динара)

Група рачуна, рачуни	ПОЗИЦИЈА	АОП	План 01.01.-31.12.2023.	Реализација 01.01- 31.12.2023.	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
	АКТИВА				
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001			
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА				
	(0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	24.617	24.477	99
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА				
	(0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	-	4	-
010	1. Улагања у развој	0004			
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	-	4	0
013	3. Гудвил	0006			
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007			
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008			
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА				
	(0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	24.200	24.055	99
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	12.900	13.395	104
023	2. Постројења и опрема	0011	11.300	10.660	94
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			
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015			
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016			
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017			
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
	(0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	417	418	100
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019			
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020			
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021			
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022			
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023			
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024			
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартисе од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025			
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026			
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	417	418	100
28 (део) осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028			

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	План 01.01.-31.12.2023.	Реализација 01.01.- 31.12.2023.	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	-	41	-
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА				
	(0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	9.670	7.268	75
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031			
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	600	363	61
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	500	295	59
13	3. Роба	0034			
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	100	68	68
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	1.500	734	49
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	1.500	734	49
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	7.000	5.172	74
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	7.000	5.172	74
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	500	891	178
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	70	108	154
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	34.287	31.786	93
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060			
	ПАСИВА				
	А. КАПИТАЛ	0401	22.397	22.261	99

Група рачуна, рачуи	ПОЗИЦИЈА	АОП	План 01.01.-31.12.2023.	Реализација 01.01.- 31.12.2023.	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
	(0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0				
30. осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	2.966	2.966	100
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403			
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404			
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	322	321	100
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	12.129	12.129	100
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	6.980	6.845	98
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	6.180	5.991	97
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	800	854	107
	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	0415	2.100	1.373	65
	(0416 + 0420 + 0428)				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0416			
	(0417+0418+0419)				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417			
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418			
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419			
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0420	2.100	1.373	65
	(0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421			
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422			
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423			
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	2.100	1.373	65
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425			
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426			
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427			
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428			
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429			
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	План 01.01.-31.12.2023.	Реализација 01.01.- 31.12.2023.	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0431			
	(0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)		9.790	8.152	83
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432			
42. осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0433			
	(0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)		5.000	3.106	62
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			
			5.000	3.106	62
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	-	17	-
43. осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0442			
	(0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)		1.000	1.265	90
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443			
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444			
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	1.000	1.265	126
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	0449			
	(0450 + 0451 + 0452)		3.790	3.577	94
44. 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	2.760	2.695	98
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	1.000	848	85
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	30	34	113
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			
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА		-	187	-
	(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455			
	Е. УКУПНА ПАСИВА	0456			
	(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)		34.287	31.786	93
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457			

Биланс стања представља тренутну слику величина и структуре средстава, као и величине и структуре извора средстава Предузећа.

На крају 2023. године укупна актива, као вредносни приказ средстава по намени, на дан 31.12.2023. године износила је 31.786 хиљада динара.

У оквиру активе, стална имовина учествује са 77% и обртна имовина са 23 %.

На страни пасиве, учешће капитала је 70 % и краткорочних обавеза 30 %.

АОП 0059 УКУПНА АКТИВА

За извештајни период за укупну активу планирано је 34.287.000 динара, реализација износи 31.786.000 динара, односно 93% у односу на планирану вредност, тј. мања је за 2.501.000 динара. До мање реализације је дошло услед одступања следећих категорија:

АОП 0002 СТАЛНА ИМОВИНА

Вредност сталне имовине износи 24.055 хиљаде динара, што је реализација од 99% у односу на планирану, односно у номиналном износу је мања за 145 хиљаду динара. Одступања у вредности сталне имовине резултат су промена на следећим позицијама:

АОП 0003 НЕМАТРИЈАЛНА ИМОВИНА

Реализација нематеријалне имовине, иако није била планирана износи 4000 динара, због обрачуна амортизације и преиспитивања преосталог корисног века основног средства, које је првобитно било планирано за отпис.

АОП 0010 ЗЕМЉИШТЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ

Вредност грађевинских објеката је планирана у износу од 12.900 хиљада динара а реализација у односу на план је већа за 495 хиљада динара, односно 4%, а услед терминског померања радова на фасади на пословној згради за каснији период, па је на вредност грађевинског објекта обрачуната мања амортизација од првобитно планиране.

АОП 0011 ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Реализација одступа од планске категорије за 6 % (мања реализација), у номиналном износу је мања за 640 хиљада динара, услед ревидирања века трајања и стопе амортизације одређеног броја средстава ове групе, што је довело до повећања обрачунате амортизације и мање садашње вредности, а у складу са стварним употребним веком средстава. Такође је Предузеће, у складу са финансијским могућностима набавило мање опреме, него што је предвиђено првобитним планом.

АОП 0029 ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

Након обрачуна одложених кумулативних пореских средстава и обавеза, на рачуну 2881 је исказан одложени порески приход периода у износу од 41 хиљаде динара. Наведени приход проистиче из привремених разлика између рачуноводствене и

опорезиве (пореске) добити. Тиме се постиже да успешност пословања Предузећа зависи само од пословних чинилаца.

АОП 0030 ОБРТНА ИМОВИНА

За извештајни период за рачун обртна имовина реализација је 75% у односу на план. Реализација је у номиналном износу мања за 2.402.000 динара. Одступања у вредности сталне имовине резултат су промена на следећим позицијама:

АОП 0031 ЗАЛИХЕ

Услед већег обима сервисних послова, дошло је и до повећане потрошње у оквиру категорије материјала, што је имало директног утицаја на смањење залиха материја, које су планиране у износу од 600 хиљада динара, док је реализација у односу на план мања за 237 хиљада динара, односно за 39%. Такође, плаћени аванси за залихе и услуге у земљи - смањење категорије, у износу од 68 хиљада динара је настало као последица уговореног авансног плаћања дела обавеза по основу закљученог уговора о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину.

АОП 0038 ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

За извештајни период за потраживања по основу продаје планирано је 1.500 хиљада динара, а реализација износи 734 хиљаде динара, односно реализација је мања за 766 хиљада динара. Реализације је остварена 49% у односу на план. Одступања код потраживања су настала због мањих потраживање и и боље наплате за извршене услуге према правним лицима за услуге из области сервисних послова.

АОП 0044 ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

За извештајни период за потраживања по основу продаје планирано је 7.000 хиљада динара, а реализација износи 5.172 хиљаде динара, односно реализација је мања за 1.828 хиљада динара. Реализације је остварена 74% у односу на план. Одступања код потраживања су настала због мањих потраживање од наплаћених услуга у ЈКП Чистоћа и зеленило од наплаћених услуга за димничарске услуге на дан 31.12.2023. године.

АОП 0057 ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

За извештајни период готовински еквиваленти и готовина су реализовани 178% у односу на план. Реализација је у номиналном износу већа за 391.000 динара, као резултат већег процента наплате потраживања од планираног.

АОП 0058 КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења су реализована 154% у односу на план. Реализација је у номиналном износу већа за 38.000 динара. Разграничени износ се односи на пдв на камагу по финансијском лизингу који се сразмерно распоређује на трошак финансирања током целог периода трајања уговора о финансијском лизингу.

АОП 0456 УКУПНА ПАСИВА

За извештајни период за укупну пасиву планирано је 34.287 хиљада динара, реализација износи 31.786 хиљада динара, што је реализација 93% у односу на планирану вредност, односно у номиналном износу је мања за 2.501.000 динара. До мање реализације је дошло услед одступања следећих категорија:

АОП 0408 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

За извештајни период нераспоређени добитак, реализован је 98% у односу на план. У номиналном износу разлика је мања за 135.000 динара. Мања реализација је резултат разлика прихода и расхода периода и пореског расхода и прихода периода.

АОП 415 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочна резервисања и обавезе су планирана у износу од 2.100 хиљада динара. Реализација је мања за 727 хиљада динара, односно 65%. динара. Позиција је планирана као обавеза по основу финансијског лизинга за куповину новог возила за потребе димничарске службе. Након спроведеног поступка јавне набавке и потписивања уговора о финансијском лизингу, на крају обрачунског периода износ на овој билансној позицији је 1.373.000 динара.

АОП 0431 КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе су реализоване 83% у односу на план, односно у номиналном износу су мање за 1.638.000 динара а резултат су мањих обавеза по основу револвинг кредита. Такође у оквиру осталих краткорочних обавеза постоји одступање за обавезе за зараде и обавезе за ПДВ, које се не могу прецизно планирати пошто су обрачунска категорија.

АОП 0454 КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Ова категорија није планирана, али је реализована у износу од 187.000 динара и односи се на унапред плаћене трошкове премија осигурања.

5. ПЛАНИРАНИ И РЕАЛИЗОВАНИ ИНДИКАТОРИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2023. ГОДИНУ

		2023. година
Укупни капитал	План	22.397
	Реализација	22.261
	% одступања реализације од плана	-1%
Укупна имовина	План	34.287
	Реализација	31.786
	% одступања реализације од плана	-7%
Пословни приходи	План	61.220
	Реализација	62.062
	% одступања реализације од плана	1%
Пословни расходи	План	58.206
	Реализација	53.873
	% одступања реализације од плана	-7%
Пословни резултат	План	3.014
	Реализација	8.189
	% одступања реализације од плана	172%
Нето резултат	План	800
	Реализација	854
	% одступања реализације од плана	7%
Број запослених на дан 31.12.	План	26
	Реализација	26
	% одступања реализације од плана	0
Просечна нето зарада	План	66.820
	Реализација	64.311
	% одступања реализације од плана	-4%
Инвестиције	План	5.250
	Реализација	2.474
	% одступања реализације од плана	-53%

Планирани индикатор **Капитала** има мању реализацију за 1%, услед промена на билансној позицији нераспоређеног добитка, као резултат разлика прихода и расхода периода и пореског расхода и прихода периода.

Планирани индикатор **Укупне имовине** има мању реализацију за 7%, услед промена на билансним позицијама одложених пореских средстава и обртне имовине, као резултат одложеног пореског прихода који проистиче из привремених разлика између рачуноводствене и опорезиве(пореске) добити и мањих залиха материјала и потраживања по основу извршених услуга.

Планирани индикатор **Пословних прихода** има већу реализацију за 1%, услед веће реализације билансне позиције прихода, као резултат већих прихода који се бележе у области сервисне делатности које је Предузеће извршило.

Одступање реализације од плана у категорији **Пословних расхода**, износи 7%(мања реализација), услед мањих трошкова на свим билансним позицијама у оквиру категорије пословних расхода.

Одступање реализације од плана у категорији **Пословног резултата**, износи 172% (већа реализација) а резултат је већих пословних прихода и мањих пословних расхода у посматраном периоду.

Индикатор **Нето резултата**, бележи одступање од 7% (већа реализација), услед промене на билансној позицији добитка из редовног пословања пре опорезивања.

Просечна нето зарада, као обрачунска категорија бележи одступање од 4% (мања реализација), и последица је одласка запослених на боловања.

Инвестиције, бележе одступања од 53%(мања реализација) услед мање реализације инвестиција при набавци аутомобила и мање реализованих инвестиција за куповину димничарске опреме у складу са финансијским могућностима Предузећа.

	План 2023. година	Реализација 2023. година
EBITDA	3.020	3.178
ROA	2.333	2.687
ROE	3.572	3.836
Оперативни новчани ток		
Дуг / капитал	53.087	42.790
Ликвидност	98.774	89.160
% зарада у пословним приходима	65.750	61.617

У оквиру приказане ратио анализе, реализација вредности индикатора за 2023. годину је следећа:

ЕБИТДА, која представља добитак Предузећа пре опорезивања који се добија када се одузму само оперативни трошкови, без искључивања трошкова камате и амортизације, износи 3.178, и њена вредност је изнад планиране вредности у 2023. години.

РОА, која представља стопу приноса средстава, износи 2.687. Вредност РОА је изнад планиране вредности у 2023. години.

РОЕ, што представља стопу приноса капитала износи 3.836. Вредност РОЕ је изнад планиране вредности за 2023. годину.

Вредност индикатора **дуг/капитал**, који представља однос укупног дуга и капитала износи 42.790, и његова вредност је испод планиране вредности у 2023. години.

Индикатор **ликвидности**, који представља однос између обртних средстава и краткорочних обавеза, износи 89.160 и његова вредност је испод нивоа планиране вредности у 2023. години, услед мање реализације вредности залиха, смањене вредности потраживања по основу продаје, мање реализације осталих краткорочних

потраживања, и повећане вредности краткорочних активних временских разграничења с једне стране, као и услед мање вредности краткорочних финансијских обавеза, смањене реализације обавеза из пословања, и веће реализације краткорочних пасивних временских разграничења с друге стране.

Индикатор **% зарада у пословним приходима**, који представља однос трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи и пословних прихода, износи 61.617% и његова вредност је испод планиране вредности у 2023. години.

	Планирано стање на дан 31.12.2023.	Реализација на дан 31.12.2023.
Кредитно задужење без гаранције државе	5.000	3.100
Кредитно задужење са гаранцијом државе		
Укупно кредитно задужење	5000	3.100

На дан 32.12.2023. кредитно задужење путем револвинг кредита, износи 3.100.000 динара што је мање задужење него што је плаом предвиђено.

У 2023. години предузеће није планирало а ни реализовало средства из субвенција и осталих прихода из буџета.

6. ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ЗА 2023. ГОДИНУ

Ред. број	Трошкови запослених	План 2023.	Реализација 2023.	Индекс 3/2
	1	2	3	4
1	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	20.848.000	20.065.042	96
2	Маса БРУТО I зарада(зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	28.774.000	27.697.844	96
3	Маса БРУТО II зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	34.174.000	32.458.327	95
4	Број запослених по кадровској евиденцији -УКУПНО	26	26	100
4.1.	- на неодређено време	24	24	100
4.2.	- на одређено време	2	2	100
5	Накнаде по уговору о делу			
6	Број прималаца накнаде по уговору о делу			
7	Накнаде по ауторским правима			
8	Број прималаца накнаде по ауторским правима			
9	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	800.000	799.992	100
10	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	1	1	100
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 управног одбора			
16	Број чланова управног одбора			

Ред. број	Трошкови запослених	План 2023.	Реализација 2023.	Индекс 3/2
	I	2	3	4
17	Накнаде члановима надзорног одбора	1.236.000	1.203.704	97
18	Број чланова надзорног одбора	3	3	100
19	Превоз запослених на посао и са посла	1.900.000	1.665.978	88
20	Дневнице на службеном путу	200.000	193.015	97
21	Накнаде трошкова на службеном путу	183.000	165.317	90
22	Отпремнина за одлазак у пензију	-	-	-
23	Број прималаца	-	-	-
24	Љубиларне награде	350.000	358.872	102
25	Број прималаца	6	6	100
26	Помоћ радницима и породицама радника	100.000	87.799	88
27	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	100.000	99.990	100
28	Солидарна помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја	1.208.000	1.207.555	100

Ред. бр.1., 2.,3.

Планирана маса средстава за нето зараде за период 01.01. - 31.12.2023. износила је 20.848.000 динара, бруто I односно маса средстава за бруто зараде на терет запосленог 28.774.000 динара, док бруто II односно маса средстава за бруто зараде на терет послодавца 34.174.000 динара.

За период јануар - децембар 2023. године укупно исплаћена маса средстава за нето зараде износила је 20.065.042 динара, бруто I односно маса средстава за бруто зараде на терет запосленог 27.697.844 динара док бруто II односно маса средстава за бруто зараде на терет послодавца 32.458.327 динара. Реализација је остварена 95% у односу на план.

Исплата зарада се врши до нивоа планираних средстава која се оверава од стране оснивача приликом сваке исплате (ЗИП образац).

Ред.рб. 4.

Реализација броја запослених је у нивоу планираног броја, и то 26 укупно, од тога 24 на неодређено време и 2 запослена на одређено време.

Ред.бр. 9.

Планирана накнада по уговору о привремено повременим пословима је планирана у периоду 01.01-31.12.2023. године у износу од 800.000 а реализација износи 799.992 динара. Реализација је извршена 100% у односу на план.

Ред.бр. 10.

Један прималац накнаде по уговору о привремено повременим пословима је планиран и ангажован у периоду 01.01.-31.12.2023. године. Реализација је извршена 100% у односу на план.

Ред.бр. 17.

Планирана средства за накнаде члановима Надзорног одбора за период од 01.01.-31.12.2023. године износе 1.236.000 динара. Исплата је извршена у висини 1.203.704 динара. Реализација је 97 % извршена у односу на план. У номиналном износу реализација је мања за 32.296 динара.

Ред.бр. 18.

Број прималаца накнаде члановима Надзорног одбора предузећа је у нивоу планираног броја. Реализација је извршена 100% у односу на план.

Ред.бр. 19.

Планирани износ накнаде за трошкова превоза на посао и са посла износи 1.900.000 динара. Реализација је мања у односу на планирану вредност и износи 1.665.978 динара. Реализација је извршена 88% у односу на план. У номиналном износу реализација је мања за 234.022 динара. Реализација наведених трошкова је мања због боловања запослених, годишњег одмора и сл.

Ред.бр. 20.

Планирани износ за накнаде дневница на службеном путу планиране су у износу од 200.000 динара. Реализација наведених трошкова износи 193.015 динара. Реализација је извршена 97% у односу на план. Реализација је у номиналном износу мања за 6.985 динара.

Ред.бр. 21.

Планирани износ трошкова на службеном путу износи 183.000 динара. Реализација износи 165.317 динара. Реализација је мања 10% у односу на план и у номиналном износу је мања за 17.683 динара, и извршена је у складу са потребама предузећа.

Ред.бр. 24.

Планирана средства за исплату јубиларних награда износила су 350.000 динара, на основу Колективног уговора предузећа врши се исплата јубиларних награда. Предузеће на основу споразума са запосленима о исплати на рате и расположивим средствима врши исплату запосленима који су остварили право на јубиларну награду. Реализација је извршена 102% у односу на план. Реализација је у номиналном износу већа за 8.872 динара, због раста просечне бруто зараде на републичком нивоу у току 2023. године.

Ред.бр. 25.

Планирани број запослених за исплату јубиларних награда је 6 запослених, колико је и реализовано.

Ред.бр. 26.

Планирана средства за помоћ радницима и породицама радника реализована је 88% у односу на план, у складу са потребама са поднетим захтевима.

Ред.бр. 27.

Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима реализоване су 100% у односу на план.

Ред.бр. 28.

Солидарна помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја планирана је у износу од 1.208.000 динара и реализована је у износу од 1.207.555 динара, у складу са Колективним уговором за ЈКП „Димничар“ Суботица, бр. 276/2022 од 25.05.2022., члан 92 став 7.

6.1. РАСПОН ИСПЛАЋЕНИХ И ПЛАНИРАНИХ ЗАРАДА

у динарима

	Планирана у 2023. години		Исплаћена у 2023. години	
	Бруто 1	Нето	Бруто 1	Нето
Запослени без пословодства	Најнижа зарада	67.305	49.280	60.666
	Највиша зарада	173.815	123.842	173.070
Пословодство	Најнижа зарада	185.000	130.000	184.448
	Највиша зарада	186.000	132.000	184.448
				131.469

У оквиру исплаћених и планираних зарада приказана је укупна зарада која поред основне зараде садржи и остале елементе зараде по основу Закона о раду: регрес за коришћење годишњег одмора, накнаду за топли оброк и накнаду за минули рад.

Најнижа планирана појединачна бруто зарада запослених без пословодства износи 67.305 динара а реализована је 60.666 динара, док најнижа планирана појединачна нето зарада запослених без пословодства износи 49.280 динара а реализована је 44.698 динара. Реализација је мања у односу на планирану због одласка на боловање запосленог.

Највиша планирана бруто 1 појединачна зарада запослених без пословодства износи 173.815 динара а реализована је 13.070 динара. Највиша планирана нето појединачна зарада запослених без пословодства износи 123.842 динара а реализована је 123.493 динара. Просечна планирана бруто 1 зарада износи 92.224 динара а реализација је 88.775 динара. Просечно планирана нето зарада износи 66.820 динара а реализована је 64.311 динара.

Најнижа планирана бруто 1 појединачна зарада пословодства износи 185.000 а реализована 184.448 динара. Најнижа планирана појединачна нето зарада пословодства износи 130.000 динара а реализована 129.366 динара.

Највиша планирана бруто 1 појединачна зарада пословодства износи 186.000 динара а реализована 184.448 динара. Највиша планирана нето зарада пословодства износи 132.000 динара а реализована 131.469 динара.

7. ДИНАМИКА ЗАПОСЛЕНИХ

Кретање броја запослених по месецима у 2023. години

Месец	Број запослених у 2023.години		Индекс 3/2
	План	Реализација	
1	2	3	4
Јануар	26	26	100
Фебруар	26	26	100
Март	26	26	100
Април	26	26	100
Мај	26	26	100
Јун	26	26	100
Јул	26	26	100
Август	26	26	100
Септембар	26	26	100
Октобар	26	26	100
Новембар	26	26	100
Децембар	26	26	100
Просек	26	26	100

Број запослених је 26 на дан 31.12.2023. године, што је у складу са планираним бројем запослених.

Није било прилива и одлива запослених током 2023. године.

8. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА СРЕДСТАВА ЗА СУБВЕНЦИЈЕ 2023. ГОДИНЕ

Средства субвенција за 2023. годину нису планирана.

9. СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

Програмом пословања предузећа планирани су издаци за спортске активности, репрезентацију и рекламу и пропаганду.

Редни број	Позиција	01.01 - 31.12.2023. године*		Проценат реализације (реализација / план 31.12.2023*)
		План	Реализација	
1.	Спонзорство	-	-	-
2.	Донације	-	-	-
3.	Хуманитарне активности	-	-	-
4.	Спортске активности	21.000	21.000	100%
5.	Репрезентација	160.000	159.498	100%
6.	Реклама и пропаганда	29.000	24.156	83%
7.	Остало	-	-	-

Средства намењена за спортске активности су реализована у извештајном периоду у износу од 21.000 динара, што је реализација 100% у односу на план.

Средства намењена репрезентацији су реализована 100% у односу на планом предвиђена.

Средства намењена за рекламу и пропаганду су реализована 83% у односу на план.

Коришћење средстава за рекламу и пропаганду се врши у складу са уговорима закљученим са медијским кућама за објављивање информација од општег друштвеног значаја, а у оквиру планираних средстава за ове намене по кварталима. Планирана средства за рекламу и пропаганду не укључују комерцијално рекламирање.

Средства за репрезентацију обухватају набавку кафе, чајева и сокова за репрезентацију у Предузећу, као и ресторanske услуге. Право да користи услуге ресторана има Директор Предузећа и запослени које он у писаној форми овласти. Средства за ове намене се користе за састанке са пословним партнерима, водећи рачуна о планираним средствима по кварталима у 2023. години.

10. КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ

Кредитор	Назив кредита / Пројекта	Валута	Уговорени износ кредита	Гаранција пружање Д/Не	Стање кредитне задужености на 31.12.2023 године* у оригиналној валути	Стање кредитне задужености на 31.12.2023 године* у динарима	Година поплачења 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 текућу годину у динарима				Камата 2023.
													Главница први квартал	Главница други квартал	Главница трећи квартал	Главница четврти квартал	
Домашњи кредитор																	
НЛБ Комерцијална банка	револвинг	РСД	5 000 000	НЕ	3 100 000	3 100 000	2023	2024			808						205 844
Укупно домаћи кредитор																	
Страни кредитор																	
Укупно страни кредитор																	
					Укупно кредитно задужење												
					од чега за ликвидност												
					од чега за профитне												

Предузеће ЈКП „Димничар“ је у току 2023. године склопило уговор са НЛБ Комерцијалном банком о коришћењу револвинг кредита, за потребе текуће ликвидности до 5.000.000 динара, по каматној стопи од 8,08 %. До 31.12.2023. године за одржавање текуће ликвидности је повучено 3.100.000 динара. На име камата у периоду од 01.01.- 31.12.2023. плаћено је 205.844 динара. Кредитна задуженост је у складу са планираном.

11. ИЗВЕШТАЈ О ИНВЕСТИЦИЈАМА

Редни број	Назив инвестиције	Година почетка финансирања пројекта	Година завршетка финансирања пројекта	Укупна вредност пројекта	Реализовано закључно са 31.12.2023	Структура финансирања	План 01.01.-31.12.2023	Реализација 01.01.-31.12.2023	Индекс реализације
1.	радови на пословном објекту	2023	2023	950.000,00	904.413,00	Позајмљена средства			
						Средства буџета			
						Остало			
						Сопствена средства	950.000,00	904.413,00	95
						Total	950.000,00	904.413,00	95
2.	опрема за потребе обављања делатности	2023	2023	2.000.000,00	725.000,00	Позајмљена средства			
						Средства буџета			
						Остало			
						Сопствена средства	2.000.000,00	725.000,00	36
						Total	2.000.000,00	725.000,00	36
3.	Путничко возило	2023	2028	2.300.000,00	844.748,00	Позајмљена средства			
						Средства буџета			
						Остало			
						Сопствена средства	369.000,00	844.748,00	229
						Total	369.000,00	844.748,00	229

Програмом пословања предузећа за 2023. годину планиране су инвестиције у износу од 5.250.000 динара. Од тога је 950.000 планирано за инвестиционе одржавање пословног објекта, 2.000.000 динара за куповину опреме за обављање делатности и 2.300.000. динара за куповину новог путничког возила.

У извештајном периоду планирано је инвестирање у опрему у износу од 2.000.000 динара, док је реализација 724.502 динара, односно 36% у односу на план, а у складу са финансијским могућностима предузећа у извештајном периоду. Предузеће ја набавило камеру за унутрашње снимање димоводних канала и мерне инструменте за контролу пропусности ваздуха кроз димоводне канале.

Инвестиције за радове на пословном објекту су реализоване у износу од 904.413 динара, односно реализација је 95% у односу на план. Након спроведеног поступка о набавкама на које се Закон о јавним набавкама не промењује, уговор је склопљен на дати износ.

За куповину новог возила планиране су инвестиције у укупном износу од 2.300.000 динара, односно за извештајни период 369.000 динара. Након спроведеног поступка јавних набавки и уговора о финансијском лизингу, Предузеће је због повољнијих услова финансирања, донело одлуку да прихвати као повољнију понуду, да уз веће учешће у финансијском лизингу, смањи каматну стопу за преостали износ лизинга. Тиме је реализација инвестиционог улагања на крају 2023. године премашила планирани износ за 475.748 динара, односно реализација је 229% у односу на план.

