

ПРИМЉЕНО:			
ПОЛУЧЕНО: 09.09.2024			
Орг. Ед.	Број Номер	Прилог Припожане	Вредност Стојност
12	400	995	



# Комуналац ДИМИТРОВГРАД

Димитровград  
Дана: 30.08.2024.  
Дел бр: 1510-1/24

## ДРУГА ИЗМЕНА ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2024. ГОДИНУ СА ФИНАНСИЈСКИМ ПЛАНОМ И ЦЕНОВНИКОМ ЗА 2024. ГОДИНУ

ПОСЛОВНО ИМЕ: *Јавно предузеће „Комуналац“*  
СЕДИШТЕ: *Димитровград, ул. Иве Андрића бр. 49*  
ПРЕТЕЖНА ДЕЛАТНОСТ: *36.00 – сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде*  
МАТИЧНИ БРОЈ: *07299974*  
ПИБ: *100610690*  
ЈББК: *81015*  
ОСНИВАЧ: *СО Димитровград*  
НАДЛЕЖНА ФИЛИЈАЛА УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР: *Широт*

*Димитровград, септембар 2024. године*

## **Друга измена програма пословања ЈП „Комуналац“ Димитровград за 2024. годину**

Привремени орган општине Димитровград, на седници одржаној 05.12.2023. године донео је Решење о давању сагласности на Програм пословања ЈП „Комуналац“ Димитровград за 2024. годину са финансијским планом и ценовником услуга за 2024. годину бр. 06-332/2023-17/7-6, донет од стране Надзорног одбора предузећа бр. 2245-2/23 од 30.11.2023. године.

Након тога Скупштина општине Димитровград на седници одржаној 15.05.2024. године донела је Решење о давању сагласности на Прву измену програма пословања ЈП „Комуналац“ Димитровград за 2024. годину са финансијским планом и ценовником за 2024. годину бр. 06-117/2024-17/5-6, донету од стране Надзорног одбора предузећа бр. 730-2/24 од 10.05.2024. године.

Друга измена Програма пословања ЈП „Комуналац“ Димитровград за 2024. годину са финансијским планом и ценовником за 2024. годину, врши се у складу са чл. 60 ст. 2. Закона о јавним предузећима, односно по Налога Директора ЈП „Комуналац“ Димитровград служби рачуноводства за припрему Друге измене програма пословања за 2024. годину са финансијским планом и ценовником за 2024. годину бр. 1497-1/24 од 28.08.2024. године у којем се наводи да је након разматрања захтева Синдикалне организације ЈП „Комуналац“ Димитровград бр. 12/24 од 13.08.2024. године у вези исплате солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених, потребно извршити горе наведену измену у делу финансијског плана и пратећих табела, предвидети средства за исплату ове помоћи, а све у складу са чланом 88. став 6. Колективног уговора ЈП „Комуналац“ Димитровград, као и Правилника о солидарној помоћи за запослене у ЈП „Комуналац“ Димитровград.

Због исплате горе наведене солидарне помоћи, кроз финансијски план за 2024. годину, извршиће се измене и у приходном и у расходном делу.

### **Врши се следеће повећање средстава у Тачки 5. програма пословања ПЛАНИРАНИ ИЗВОРИ ПРИХОДА И ПОЗИЦИЈА РАСХОДА ПО НАМЕНАМА – Финансијски план 2024. године**

Планирани укупни приходи у финансијском плану за 2024. годину, биће повећани за 7.000.000,00 динара у делу ПРИХОДИ тачка 13. Приходи од услуге одржавања Граничног прелаза и јавног тоалета, те ће годишњи план свих прихода у 2024. години износити 485.822.749,00 динара.

Планирани укупни расходи за 2024. годину биће повећани, такође за износ од 7.000.000,00 динара у делу РАСХОДИ ЗАРАДА ЗАПОСЛЕНИХ тачка 9. Помоћ радницима и породици радника те ће годишњи план свих расхода за 2024. годину износити 478.383.814,33 динара.

У складу са изнетом планираном Другом изменом програма пословања ЈП „Комуналац“ Димитровград за 2024. годину са финансијским планом и ценовником за 2024. годину, мењају се следеће табеле програма пословања и следећи прилози:

1. Тачка 5. Планирани извори прихода и позиција расхода по наменама – Финансијски план за 2024. годину
2. Прилог 4 – Приказ планираних и реализованих индикатора пословања
3. Прилог 5а – Биланс успеха за период 01.01. – 31.12.2024.

4. Прилог 5б – Извештај о токовима готовине у периоду 01.01. – 31.12.2024.  
5. Прилог 7 – Трошкови запослених.

ЈП "Комуналац" Димитровград  
Директор

дипл. менаџер Саша Алексов



*Измене Програма пословања ЈП „Комуналац“ Димитровград за 2024. годину са финансијским планом за 2024. годину, усвојен је на седници Надзорног одбора, дана 03.09.2024. године.*



Председник Надзорног одбора  
ЈП „Комуналац“ Димитровград

Аца Крумски



**ДРУГА ИЗМЕНА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА ЗА 2024. ГОДИНУ**

ПРИХОДИ								
Р.Б.	ОПИС	КОНТО	ОСТВАРЕЊЕ 2022	ПЛАИ 2023	ОСТВАРЕЊЕ 2023	ПЛАИ 2024	ИНДЕКС 5/4x100	ИНДЕКС 7/6x100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b>	<b>61</b>						
1	Приходи од воде, канализације и извожења смећа (физичка лица)	61401 и 6140	36.159.784.53	43.500.000.00	44.688.089.52	46.257.249.00	120.3	103.5
2	Приходи од воде, канализације и извожења смећа (правна лица)	6141	11.274.922.00	15.000.000.00	13.360.731.43	15.000.000.00	133.0	112.3
3	Приходи од Р.Ј. Водовод и канализација	6142	754.118.77	3.500.000.00	1.049.053.80	1.100.000.00	464.1	104.9
4	Приходи од гробљанских услуга	6143	4.680.249.52	6.800.000.00	7.128.456.92	7.075.200.00	145.3	99.3
5	Приходи лијачних услуга	6144 и 6501	807.232.37	1.000.000.00	774.661.50	1.000.000.00	123.9	129.1
6	Приходи зоохигијене и азила за псе	6146	21.846.00	50.000.00	23.214.99	20.000.00	228.9	86.2
7	Приходи од чишћења и прања улица	6147	19.789.046.09	20.520.000.00	19.903.667.14	20.520.000.00	103.7	103.1
8	Приходи од зеленила	6149	3.960.481.29	4.500.000.00	4.161.994.25	4.500.000.00	113.6	108.1
9	Приходи од димњачарских услуга	61410	1.094.17	5.000.00	4.395.00	5.000.00	457.0	113.8
10	Приходи од сакупљања и продаје папира, стакла и пластике	61412	93.900.00	100.000.00	128.955.03	200.000.00	106.5	155.1
11	Приходи од услужних делатности, зимског одржавања путева и одржавања јавне расвете	61413, 6148, 61417, 61481 и 614131	12.627.284.16	22.000.000.00	16.458.862.84	22.000.000.00	174.2	133.7
12	Приходи од наплате паркинга у граду	61418	714.720.02	900.000.00	671.341.68	750.000.00	125.9	111.7
13	Приходи од услуге одржавања Граничног прелаза и јавног тоалета	61414 и 61416	239.325.478.75	306.000.000.00	310.246.977.07	363.000.000.00	127.9	117.0
	<b>ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ДОНАЦИЈА</b>	<b>64</b>						
14	Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	640	24.082.544.96	3.000.000.00	1.147.573.94	2.500.000.00	12.5	217.9
	<b>ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	<b>65</b>						
15	Приходи од закупнина	650 без 6501	342.542.58	500.000.00	66.666.67	70.000.00	146.0	105.0
16	Остали пословни приходи	659	0.00	80.000.00	100.000.00	100.000.00	0.0	100.0
	<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	<b>66</b>						
17	Приходи од камата	662	291.592.93	270.000.00	811.725.68	250.000.00	92.6	30.8
18	Позитивне курсне разлике	663	7.30	100.00	6.03	100.00	1.369.9	1.658.4
19	Остали фин. приходи	669	0.00	50.000.00	0.00	5.000.00	0.0	0.0
	<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	<b>67</b>						
20	Добити од продаје некретнина, постројења, опреме и материјала	670 и 673	1.272.960.00	800.000.00	1.321.098.00	500.000.00	62.8	37.8
21	Вишкови	674	360.00	100.00	200.00	200.00	0.0	100.0
22	Приходи по основу отписа обавеза	6773 и 6750	204.049.11	80.000.00	187.914.35	20.000.00	39.2	10.6
23	Остали непоменути приходи	679	346.131.92	450.000.00	659.658.63	450.000.00	130.0	68.2
	<b>ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂ. ВРЕДН. ИМОВ.</b>	<b>68</b>						
24	Приходи од усклађ. вредн. потражив.	685	2.548.368.76	1.300.000.00	5.412.568.46	500.000.00	51.0	0.0
	<b>ДОБИТАК ПОСЛ. КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕК. ПРОМЕНЕ РАЧ. ПОЛ. ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА И ПРЕНОС ПРИХОДА</b>	<b>69</b>						
25	Приходи по основу грешке из ранијих година	692	2.000.00	50.000.00	0.00	0.00	0.0	0.0
26	<b>УКУПНО ПРИХОДИ ( од 1 до 25 )</b>		<b>359.300.715.23</b>	<b>430.455.200.00</b>	<b>428.307.812.93</b>	<b>485.822.749.00</b>	<b>119.8</b>	<b>113.4</b>

РАСХОДИ								
Р.Б.	ОПИС	КОНТО	ОСТВАРЕЊЕ 2022	ПЛАН 2023	ОСТВАРЕЊЕ 2023	ПЛАН 2024	ИНДЕКС 5/4x100	ИНДЕКС 7/6x100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ</b>	<b>51</b>						
1	Трошкови основног материјала и делова	511 и 514	17.722.844.42	29.330.000.00	15.316.610.24	28.810.000.00	165.5	188.1
2	Трошкови осталог (режијског) материјала	512	6.176.406.11	7.100.000.00	5.614.102.63	9.000.000.00	115.0	160.3
3	Трошкови горива и енергије	513	32.188.168.54	44.600.000.00	38.041.728.72	45.599.000.00	138.6	119.9
4	Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	515	391.390.50	2.700.000.00	1.339.118.28	2.700.000.00	689.8	201.6
	<b>ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА</b>	<b>53</b>						
5	Трошкови услуга фирми	530	4.851.587.92	8.940.000.00	7.213.115.18	7.720.000.00	184.3	107.0
6	Трошкови транспортних услуга (ПТТ)	531	1.582.147.81	2.000.000.00	2.436.226.60	4.100.000.00	126.4	168.3
7	Трошкови услуга телеџет одржавања	532	2.084.639.08	2.650.000.00	4.231.965.48	2.440.000.00	127.1	62.4
8	Трошкови закупнина	533	0.00	50.000.00	0.00	100.000.00	0.0	0.0
9	Трошкови рекламе и пропаганде	535	1.107.832.00	1.250.000.00	1.865.270.00	1.250.000.00	112.8	67.0
10	Трошкови анализе воде и процена ризика на радном месту	5391 и 5393	1.844.811.50	3.650.000.00	2.633.295.40	4.400.000.00	197.9	167.1
11	Трошкови осталих услуга	5392, 5394, 5395	5.268.219.84	5.880.000.00	5.046.910.45	6.746.560.00	111.6	133.7
12	Трошкови одржавања Г.П. Градина	5398	6.130.259.28	6.000.000.00	12.125.694.91	10.000.000.00	97.9	82.5
	<b>ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА</b>	<b>54</b>						
13	Трошкови амортизације	540	34.797.009.06	29.000.000.00	28.182.779.91	31.000.000.00	83.3	110.0
	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	<b>55</b>						
15	Трошкови непроизводних услуга	550	2.563.096.80	3.000.000.00	2.685.193.43	3.400.000.00	117.0	126.6
16	Трошкови репрезентације	551	1.797.732.60	1.970.000.00	2.507.931.81	1.970.000.00	109.6	78.6
17	Трошкови премије осигурања	552	2.840.013.05	3.200.000.00	3.184.835.05	8.000.000.00	112.7	251.2
18	Трошкови платног промета	553	1.339.026.42	1.550.000.00	1.226.446.93	1.600.000.00	115.8	130.5
19	Трошкови чланарина и доприноса	554	493.804.00	750.000.00	500.572.00	700.000.00	151.9	139.8
20	Трошкови пореза	555	883.915.89	1.300.000.00	882.772.89	1.500.000.00	147.1	169.9
21	Остали нематеријални трошкови	559	941.994.61	1.200.000.00	1.047.874.36	1.300.000.00	127.4	124.1
	<b>ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	<b>56</b>						
22	Остали фин. Расходи и расходи камата	561 и 562	608.408.37	650.000.00	705.863.31	1.000.000.00	106.8	141.7
23	Негативне валутне разлике	563	4.07	100.00	2.35	5.00	2.457.0	212.8
	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	<b>57 и 58</b>						
24	Остали непоменути расходи	579	1.859.873.31	1.600.000.00	2.393.087.16	1.000.000.00	86.0	41.8
25	Губици од расх. и продaje нематер. улагања, некретн., постр. и опр.	570 и 573	294.136.82	200.000.00	315.785.78	800.000.00	68.0	0.0
26	Обезвредивање залиха материјала	574, 576, 577	246.666.47	500.000.00	346.032.80	500.000.00	202.7	144.5
27	Обезвредивање потраживања старијих од 365 дана	585 и 589	191.187.80	200.000.00	3.814.666.45	200.000.00	104.6	5.2
	<b>ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА РАНИЈИХ ПЕР.</b>	<b>59</b>						
28	Расходи по основу исправке грешака из ранијих година које инсу. мат. значајне	592	37.492.70	50.000.00	0.40	100.000.00	133.4	25.000.000.0
29	<b>УКУПНО (од 1 до 28)</b>		<b>128.242.668.97</b>	<b>159.320.100.00</b>	<b>143.657.942.52</b>	<b>176.135.565.00</b>	<b>124.2</b>	<b>122.6</b>

РАСХОДИ ЗАРАДА ЗАПОСЛЕНИХ								
Р.Б.	ОПИС	КОНТО	ОСТВАРЕЊЕ 2022	ПЛАН 2023	ОСТВАРЕЊЕ 2023	ПЛАН 2024	ИНДЕКС 5/4x100	ИНДЕКС 7/6x100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Маса Бруто 2 (са припадајућим порезима и доприносима на терет послодавца)	520 и 521 и 529	194,626,642.37	217,222,743.78	216,724,578.04	217,473,978.00	111.6	114.2
2	Трошкови накнада по уговору о делу	522	343,364.20	400,000.00	425,925.96	500,000.00	116.5	117.4
3	Накнаде члановима надзорног одбора	526	1,030,189.03	1,200,000.00	1,141,975.36	1,300,000.00	116.5	113.8
4	Превоз запослених на посао и са посла	52910 и 5296	523,323.00	750,000.00	579,245.66	1,450,000.00	143.3	250.3
5	Дневнице на службеном путу у земљи и иностранству	52911 и 529118	583,034.94	900,000.00	470,955.11	700,000.00	154.4	148.6
6	Накнада трошкова на службеном путу у земљи и иностранству	52913, 529131, 5394	103,341.32	800,000.00	734,860.52	250,000.00	774.1	34.0
7	Отпремнице за одлазак у пензију	5290	994,600.75	2,765,000.00	2,635,240.50	3,214,328.00	278.0	122.0
8	Љубиларне награде	5292	1,773,306.45	1,040,000.00	1,034,626.68	1,759,943.33	58.6	170.1
9	Помоћ радницама и породици радника	5293, 52904, 529041 и 5297	1,022,055.11	8,200,000.00	7,958,206.70	8,500,000.00	802.3	106.8
10	Уговори о привременим и повременим пословима (Јавни радови НСЗ,...)	5242	1,381,870.15	1,300,000.00	1,128,114.94	1,800,000.00	94.1	159.6
11	Остали трошкови запослених и других физ. лица	5243, 525 и 5298 и 52981	12,992.65	250,000.00	42,762.40	300,000.00	1,924.2	0.0
12	Услуге ангажовања извршиоца за обављање послова	528	28,336,998.52	34,473,421.22	34,125,254.78	35,000,000.00	0.0	0.0
13	<b>Укупно (од 1 до 12)</b>		<b>230,731,718.49</b>	<b>269,301,165.00</b>	<b>267,001,746.65</b>	<b>302,248,249.33</b>	<b>116.7</b>	<b>113.2</b>
	<b>Укупно расходи (29+13)</b>		<b>358,974,387.46</b>	<b>428,621,265.00</b>	<b>410,659,689.17</b>	<b>478,383,814.33</b>	<b>119.4</b>	<b>116.5</b>

**РЕКАПИТУЛАЦИЈА ПРИХОДА И РАСХОДА**

ОСТВАРЕЊЕ 2022			
Период	ПРИХОДИ	РАСХОДИ	РЕЗУЛТАТ
01.01 - 31.12.2022.	359,300,715.23	358,974,387.46	326,327.77

ПЛАН 2023			
Период	ПРИХОДИ	РАСХОДИ	РЕЗУЛТАТ
01.01 - 31.12.2023.	430,455,200.00	428,621,265.00	1,833,935.00

ОСТВАРЕЊЕ НА ДАН 31.12.2023.			
Период	ПРИХОДИ	РАСХОДИ	РЕЗУЛТАТ
01.01 - 31.12.2023.	428,307,812.93	410,659,689.17	17,648,123.76

ПЛАН 2024			
Период	ПРИХОДИ	РАСХОДИ	РЕЗУЛТАТ
01.01 - 31.12.2024.	485,822,749.00	478,383,814.33	7,438,934.67

**ОБРАЗЛОЖЕЊА УЗ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН**

**ПРИХОДИ:**

**Приходи од продаје производа и услуга**

1 - 13. У приходном делу табеле од редног броја 1 до редног броја 13 су детаљно приказани приходи од продаје производа и услуга које ЈП "Комуналац" остварује по основу своје делатности.

**Приходи од премија, субвенција, дотација и донација**

14. Приходи од премија, субвенција, дотација и донација који обухватају приходе од Националне службе за запошљавање, финансирање приправника и јавних радова, као и донације и повраћај пореских дажбина.

**Други пословни приходи**

15. Приходи од закупнина - односе се на приходе од станарина, закупнине локала.

16. Остали пословни приходи односе се на специфичне приходе као што је вршење надзора од стране наших инжењера.

**Финансијски приходи**

17. На овој позицији су приказани приходи камата од банака и камата од купца.

18. Позитивне курсне разлике

19. Остали финансијски приходи.

**Остали приходи**

20. Добити од продаје некретнина, постројења и опреме

21. Приходи од вишкова

22. Приходи по основу отписа обавеза

23. Остали непоменути приходи - овде су обухваћени приходи од казни радника, приходи од наплате трошкова извршитеља, приходи од накнаде штете и приходи од судских спорова

**Приходи од усклађивања вредности имовине**

24. Приходи од усклађивања вредности потраживања - то су приходи од наплаћених индиректно отписаних потраживања

Добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода и пренос прихода

25. Приходи по основу грешке из ранијих година - односе се на погрешно прокљижене ставке из ранијих година



## РАСХОДИ:

У расходном делу табеле у делу трошкова материјала и енергије садржани су следећи трошкови:

1. Трошкови основног материјала и резервних делова се односе на материјал који је потребан за функционисање свих радних јединица, а трошкови резервних делова су намењени машинском парку предузећа као и разним другим машинама које користе друге радне јединице.
2. Трошкови остатог (режијског) материјала се односе на ХТЗ опрему за раднике, канцеларијски материјал.
3. Трошкови горива и енергије укључују нафту и нафтне деривате, електричну енергију, огревно дрво и гас.
4. Трошкови једнократног отписа алата и инвентара су расходи набавке и стављања у употребу алата и инвентара.

У делу трошкова производних услуга садржани су следећи трошкови:

5. Трошкови услуга фирми (дорада, обрада, ремонт) на изради учинка, разни ремоти, дораде, обраде и занатске услуге.
6. Трошкови транспортних услуга укључују трошкове ППТ услуга (моб. телефони, пошта, интернет, фиксна тел.) и услуге превоза од других фирми.
7. Трошкови услуге одржавања се односе на текуће одржавање опреме и механизације.
8. Трошкови закупнина су плаћање накнаде за закуп објеката, локала, машина и опреме од правних и физичких лица.
9. Трошкови рекламе и пропаганде - штампање календара и другог рекламног материјала поводом новогодишњих прпника.
10. Трошкови анализе воде и процена ризика на радном месту.
11. Трошкови осталих услуга се односе на трошкове одлагања отпада на регионалној депонији у Пироту.
12. Трошкови одржавања Г.П. Градина укључују редовно одржавање граничног прелаза, као и остале трошкове одржавања.

**Трошкови амортизације:**

13. Трошкови амортизације нематеријалних и основних средстава.

**У делу нематеријалних трошкова садржане су следеће ставке:**

14. Услуге ангажовања извршиоца за обављање послова, односи се на раднике ангажоване преко агенције.
15. Трошкови непроизводних услуга - услуге ревизије, адвоката, извршитеља, здравствене услуге, трошкови центра за заштиту потрошача, услуге програмера као и стручног усавршавања запослених.
16. Трошкови репрезентације се односе на услуге угоститељства, као и трошкове куповине у прехранбеним продавницама ( сок, кафа, чај,...)
17. Трошкови премије осигурања обухватају трошкове осигурања запослених од последица несрећног случаја, трошкове осигурања основних средстава, компјутера и сличних уређаја, трошкове осигурања од одговорности према трећим лицима и осигурања возила.
18. Трошкови платног промета су провизије банака, трошкови одржавања рачуна, издавања гаранција и друге банкарске услуге платног промета.
19. Трошкови чланарина и доприноса се односе на чланарине Привредној комори Србије, Регионалној привредној комори - Пирот и Удружењу "Комдел".
20. Трошкови пореза обухватају порез на имовину, накнаду за коришћење водног добра, накнаду за испуштење воде, накнаду за заштиту животне средине, као и порез на употребу и држање оружја.
21. Остали нематеријални трошкови су везани за трошкове објављивања огласа за јавне набавке, трошкове административних, судских, граничних такси и претплате на стручну литературу.

**У финансијским расходима садржани су следећи трошкови:**

22. Расходи камата се односе на камате на банкарске кредите, за дозвољени минус као и камате на порезе и доприносе.
23. Негативне курсне разлике су негативне разлике између девизне вредности кредита и његове динарске вредности.

**У остале расходе укључујемо:**

24. Остале непоменути расходе који се односе на трошкове спорова, накнаде штете трећим лицима, издатке за хуманитарне установе.
25. Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опрема.
26. Обезвређивање залиха материјала настало по основу застарелости и оштећености.
27. Обезвређење потраживања старијих од 365 дана.

**Исправка грешака из ранијих година:**

28. Расходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

## Приказ планираних и реализованих индикатора пословања

у 000 динара

		2021. година	2022. година	2023. година	2024. година
Укупни капитал	План	368,239	460,091	232,010	252,704
	Реализација	453,884	217,497	231,270	-
	% одступања реализације од плана	+23%	-53%	-0%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-52%	+6%	0%
Укупна имовина	План	591,745	578,983	351,555	383,866
	Реализација	566,517	351,571	360,105	-
	% одступања реализације од плана	-4%	-39%	+2%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-38%	+2%	+7%
Пословни приходи	План	352,218	375,835	427,455	484,097
	Реализација	327,149	354,636	411,090	-
	% одступања реализације од плана	-7%	-6%	-4%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+8%	+16%	18%
Пословни расходи	План	352,756	371,862	425,921	474,783
	Реализација	318,013	355,738	403,394	-
	% одступања реализације од плана	-10%	-4%	-5%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+12%	+13%	+18%
Пословни резултат	План	-538	3,973	1,534	9,314
	Реализација	9,136	-1,102	7,696	-
	% одступања реализације од плана	-1798%	-128%	+402%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-112%	-798%	21%
Нето резултат	План	742	2,219	1,484	2,639
	Реализација	6,676	-14,508	4,303	-
	% одступања реализације од плана	+800%	-754%	+190%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-317%	-130%	-39%
Број запослених на дан 31.12.	План	165	165	158	163
	Реализација	157	150	153	-
	% одступања реализације од плана	-5%	-9%	-3%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-4%	+2%	+7%
Просечна нето зарада	План	53,639	61,247	70,576	81,196
	Реализација	54,976	63,099	74,455	-
	% одступања реализације од плана	+2%	+3%	+5%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+15%	+18%	9%
Инвестиције	План	49,210	34,570	24,630	29,640
	Реализација	32,455	18,936	15,882	-
	% одступања реализације од плана	-34%	-45%	-36%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-42%	-16%	87%

Напомена: У последњој колони код % одступања реализације у односу на реализацију претходне године, пореде се план за 2024. годину и реализација из 2023. године.

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



	2021. година реализација	2022. година реализација	2023. година реализација (процена)	План 2024. година
ЕБИТДА	42,385	35,770	37,053	39,439
ROA	1	-4	1	1
ROE	1	-7	2	1
Оперативни новчани ток	40,115	1,698	24,309	14,315
Дуг / капитал	7	24.5	20.8	19.9
Ликвидност	179	125	175	131
% зарада у пословним приходима	55	65	65	62

у 000 динара

	Стање на дан 31.12.2021.	Стање на дан 31.12.2022.	Стање на дан 31.12.2023.	План на дан 31.12.2024.
Кредитно задужење без гаранције државе	0			
Кредитно задужење са гаранцијом државе	0			
Укупно кредитно задужење	0	0	0	0

у 000 динара

		2021. година	2022. година	2023. година	План 2024. година
Субвенције	План	0			
	Пренето	0			-
	Реализовано	0			-
Остали приходи из буџета	План	32,000	32,000	37,225	38,587
	Пренето	35,450	36,054	37,225	-
	Реализовано	35,450	36,054	37,225	-
укупно приходи из буџета	План	32,000	32,000	37,225	38,587
	Пренето	35,450	36,054	37,225	-
	Реализовано	35,450	36,054	37,225	-

НАПОМЕНА:

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

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

ROE (Return on Equity) - Стопа приноса капитала рачуна се: (нето добит / капитал)\*100

Оперативни новчани ток - новчани ток из пословних активности

Дуг / капитал представља однос укупног дуга (дугорочна резервисања и обавезе, одложене пореске обавезе и краткорочна резервисања и краткорочне обавезе) и капитала (укупна ставка из пасиве биланса стања)\*100

Ликвидност представља однос (обртна средства / краткорочне обавезе)\*100

% зарада у пословним приходима - (Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи / пословни приходи)\*100



**БИЛАНС УСПЕХА**  
за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ			
			План 01.01- 31.03.2024.	План 01.01- 30.06.2024.	План 01.01- 30.09.2024.	План 01.01- 31.12.2024.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	120,767	237,534	360,298	484,097
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	0	0	0	0
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	120,099	236,199	358,298	481,427
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	120,099	236,199	358,298	481,427
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	668	1,335	2,000	2,670
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	0	0	0	0
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	118,545	235,385	357,872	474,783
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014				
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	23,000	44,000	63,232	86,109
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	72,795	144,885	225,390	302,248
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	52,846	105,079	158,541	214,914
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	8,006	15,919	24,019	32,560
52, осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	11,943	23,887	42,830	54,774
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	7,750	15,500	23,250	31,000
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021				
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	10,000	21,000	32,000	36,956
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023				
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	5,000	10,000	14,000	18,470
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025	2,222	2,149	2,426	9,314
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026	0	0	0	0
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	76	102	123	255
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028				
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	75	100	120	250
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030				
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	1	2	3	5
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	250	500	750	1,000
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ			
			План 01.01- 31.03.2024.	План 01.01- 30.06.2024.	План 01.01- 30.09.2024.	План 01.01- 31.12.2024.
1	2	3	4	5	6	7
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	250	500	750	1,000
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035				
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036				
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	0	0	0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	174	398	627	745
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	0	0	0	500
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	0	0	0	200
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	200	450	750	970
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	700	1,600	2,000	2,300
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	121,043	238,086	361,171	485,822
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	119,495	237,485	360,622	478,283
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	1,548	601	549	7,539
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	0	0	0	0
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	0	0	0	100
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	1,548	601	549	7,439
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	0	0	0	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК					
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	569	326	320	4,000
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052				800
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053				
723	T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054				
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	979	275	229	2,639
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	0	0	0	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057				
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058				
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059				
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060				
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ					
	1. Основна зарада по акцији	1061				
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062				



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

у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ			
		План	План	План	План
		01.01-31.03.2024.	01.01-30.06.2024.	01.01-30.09.2024.	01.01-31.12.2024.
1	2	3	4	5	6
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>					
<b>I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)</b>	3001	188,535	410,977	629,998	848,473
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	187,465	408,837	626,798	844,223
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	0	0	0	0
3. Примљене камате из пословних активности	3004	70	140	200	250
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	1,000	2,000	3,000	4,000
<b>II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)</b>	3006	194,294	401,407	620,728	834,158
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	116,042	245,155	378,910	511,746
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	0	0	0	0
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	63,804	127,356	198,474	264,620
4. Плаћене камате у земљи	3010	250	500	750	1,000
5. Плаћене камате у иностранству	3011	0	0	0	0
6. Порез на добитак	3012	950	1,900	2,850	3,800
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	13,248	26,496	39,744	52,992
8. Остали одливи из пословних активности	3014				
<b>III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)</b>	3015	0	9,570	9,270	14,315
<b>IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)</b>	3016	5,759	0	0	0
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>					
<b>I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)</b>	3017	0	0	0	0
1. Продаја акција и удела	3018				
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	0	0	0	0
3. Остали финансијски пласмани	3020	0			
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	0			
5. Примљене дивиденде	3022	0			
<b>II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)</b>	3023	1,000	8,470	8,470	8,470
1. Куповина акција и удела	3024	0			
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	1,000	8,470	8,470	8,470
3. Остали финансијски пласмани	3026	0			
<b>III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)</b>	3027	0	0	0	0
<b>IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)</b>	3028	1,000	8,470	8,470	8,470
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>					
<b>I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)</b>	3029	0	0	0	0
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				
<b>II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)</b>	3037	0	0	300	300

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ			
		План 01.01-31.03.2024.	План 01.01-30.06.2024.	План 01.01-30.09.2024.	План 01.01-31.12.2024.
1	2	3	4	5	6
1. Откуп сопствених акција и удела	3038				
2. Дугорочни кредити у земљи	3039				
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040				
4. Краткорочни кредити у земљи	3041				
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042				
6. Остале обавезе	3043				
7. Финансијски лизинг	3044				
8. Исплаћене дивиденде	3045	0	0	300	300
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	0	0	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	0	0	300	300
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	188,535	410,977	629,998	848,473
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	195,294	409,877	629,498	842,928
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	0	1,100	500	5,545
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	6,759	0	0	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	7,159	400	1,500	2,000
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	400	1,500	2,000	7,545



Разматрајући другу измену Програма пословања ЈП „Комуналац“ Димитровград са финансијским планом и ценовником за 2024. годину дел.бр. 1510-1/24 од 30.08.2024. године, на основу члана 31. Статута ЈП „Комуналац“ Димитровград, Надзорни одбор Јавног предузећа „Комуналац“ Димитровград на седници одржаној 03.09.2024.године донео је :

## ОДЛУКУ

**УСВАЈА СЕ** Друга измена Програма пословања ЈП „Комуналац“ Димитровград са финансијским планом и ценовником за 2024. годину.

Друга измена Програма пословања ЈП „Комуналац“ Димитровград са финансијским планом и ценовником за 2024. годину дел.бр.1510-1/24 од 30.08.2024.године је саставни део ове одлуке.

Одлука се упућује оснивачу Скупштини Општине Димитровград на давање сагласности.

### Образложење :

Надзорни одбор ЈП „Комуналац“ Димитровград је сходно обавези из члана 22. Закона о јавним предузећима („Сл.Гласник РС“ бр.15/2016 и 88/2019) донео Одлуку о другој измени Програма пословања ЈП „Комуналац“ Димитровград са финансијским планом и ценовником за 2024.годину.

Чланом 59. Закона је предвиђено да надлежни орган локалне самоуправе даје сагласност за програме пословања јавног предузећа чији је оснивач.

На основу свега напред наведеног донета је Одлука као у диспозитиву.

### Доставити :

- Скупштини општине
- Општинском већу
- Директору
- Рачуноводству
- Правној служби
- Архиви

У Димитровграду, дана 03.09.2024.године, Н.О бр. 1517-4/24

Председник Н.О ЈП „Комуналац“ Димитровград  
Аца Крумски

