



**ПРВА ИЗМЕНА ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА ЈКП „ДИМНИЧАР“ ЗА
2025. ГОДИНУ**

Пословно име: ЈКП „ДИМНИЧАР“ СУБОТИЦА

Седиште: Суботица, Браће Радића 50

Претежна делатност: Чишћење димњака 81.22

Матични број: 08681767

ПИБ : 100961060

ЈББК: 81511

Надлежни органи: Скупштина Града Суботица
Министарство привреде

Суботица, октобар 2025. год.

САДРЖАЈ:

ПРВА ИЗМЕНА ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА ЈКП „ДИМНИЧАР“ СУБОТИЦА ЗА	
2025. ГОДИНУ	3
2.4. Анализа остварених индикатора пословања Прилог 4.	4
2.4.1. Приказ планираних и реализованих индикатора пословања.....	4
4. ПЛАНИРАНИ ИЗВОРИ ПРИХОДА И ПОЗИЦИЈЕ РАСХОДА ПО НАМЕНАМА ЗА	
2025. ГОДИНУ	6
4.1. Биланс стања, биланс успеха и извештај о токовима готовине за 2025. годину	6
4.2.2. Расходи – план 2024., реализација 2024., план за 2025. годину и прва измена	
 плана за 2025. годину	12
4.5. Трошкови запослених.....	15
6. ПЛАН ЗАРАДА И ЗАПОШЉАВАЊА.....	18
Планирана маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2025.	
годину - Бруто 1	18
Планирана маса за зараде увећана за доприносе на зараде, број запослених и	
просечна зарада по месецима за 2025. годину - Бруто 2.....	19
Исплаћена маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима	20
од 01.01.2025. до 31.08.2025. године - Бруто 1	20
Исплаћена маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима	21
од 01.01.2025. до 31.08.2025. године - Бруто 2	21

ПРВА ИЗМЕНА ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА ЈКП „ДИМНИЧАР“ СУБОТИЦА ЗА 2025. ГОДИНУ

Програм пословања јавног предузећа за 2025. годину усвојио је Надзорни одбор на седници одржаној 08.01.2025. 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 2025. годину Скупштина Града Суботице, дала је сагласност на 7. седници одржаној 06.02.2025. године. Решење о давању сагласности на Програм пословања Јавног комуналног предузећа за обављање димничарских услуга „Димничар“ Суботица за 2025. годину број I-022-50/2025.

Потреба за изградом Прве измене Програма пословања је настала из следећих разлога :

- На основу Одлуке о висини минималне цене рада („Сл. гласник РС“, бр. 67/2025), од 1. октобра 2025. године, минимална цена рада износи 337 динара по радном сату, уместо досадашњих 308 динара, па је неопходно планирати додатна средства за зараде.

У Програму пословања мења се следеће:

- ПРИКАЗ ПЛАНИРАНИХ И РЕАЛИЗОВАНИХ ИНДИКАТОРА ПОСЛОВАЊА (Прилог 4)
- БИЛАНС УСПЕХА ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.12.2023. (Прилог 5а)
- РАСХОДИ- ПЛАН 2024., РЕАЛИЗАЦИЈА 2024., ПЛАН 2025. И ПРВА ИЗМЕНА ПЛАНА 2025.
- ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ (Прилог 7)
- ПЛАН ЗАРАДА И ЗАПОШЉАВАЊА (Прилог 11 и Прилог 11б)

2.4. Анализа остварених индикатора пословања

Прилог 4.

2.4.1. Приказ планираних и реализованих индикатора пословања

		2022. година	2023. година	2024. година	2025. година	Прва измена плана 2025. година
Укупни капитал	План	21.867	22.397	23.413	22.166	22.166
	Реализација	21.867	22.261	23.178	-	-
	% одступања реализације од плана	0%	-1%	-1%	-	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+2%	+4%	-4%	0%
Укупна имовина	План	31.184	34.287	34.384	34.380	34.380
	Реализација	31.484	31.786	34.542	-	-
	% одступања реализације од плана	+1%	-7%	+2%	-	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+1%	+9%	-0%	0%
Пословни приходи	План	59.929	61.220	67.610	72.900	72.900
	Реализација	52.327	62.062	68.980	-	-
	% одступања реализације од плана	-13%	+1%	+2%	-	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+19%	+11%	+6%	0%
Пословни расходи	План	51.799	58.206	64.272	71.472	71.472
	Реализација	49.147	53.873	62.851	-	-
	% одступања реализације од плана	-5%	-7%	-2%	-	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+10%	+17%	+14%	0%
Пословни резултат	План	8.130	3.014	3.338	1.428	1.428
	Реализација	3.180	8.189	6.129	-	-
	% одступања реализације од плана	-61%	+172%	+84%	-	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+158%	-25%	-77%	0%
Нето резултат	План	400	800	916	60	60
	Реализација	400	854	916	-	-
	% одступања реализације од плана	0%	+7%	0%	-	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+114%	+7%	-93%	0%
Број запослених на дан 31.12.	План	26	26	26	26	26
	Реализација	26	26	26		
	% одступања реализације од плана	0%	0%	0%	-	-

% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		-	0%	0%	0%	0%
Просечна нето зарада	План	59.341	66.820	78.846	85.955	86.314
	Реализација	59.145	64.311	77.635	-	-
	% одступања реализације од плана	-0%	-4%	-2%	-	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+9%	+21%	+11%	0%
Инвестиције	План	4.500	5.250	950	1.500	1.500
	Реализација	4.000	2.474	949	-	-
	% одступања реализације од плана	-11%	-53%	-0%	-	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-38%	-62%	+58%	0%

	2022. година реализација	2023. година реализација	2024. година реализација (процена)	План 2025. година	Прва измена Плана 2025. година
EBITDA	2.020	3.178	3.146	-7.471	-7.471
ROA	1.270	2.687	2.652	-36.279	-36.279
ROE	1.829	3.836	3.952	-76.837	-76.837
Оперативни новчани ток					
Дуг / капитал	43.980	42.790	49.029	73.506	73.506
Ликвидност	177.628	89.160	82.621	82.621	82.621
% зарада у пословним приходима	64.591	52.299	63.946	71,59	71,59
	Стање на дан 31.12.2022.	Стање на дан 31.12.2023.	Стање на дан 31.12.2024.	План на дан 31.12.2025.	Прва измена Плана 2025. година
Кредитно задужење без гаранције државе	4.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Кредитно задужење са гаранцијом државе					
Укупно кредитно задужење	4.000	5000	5000	5000	5000
	2022. година	2023. година	2024. година	План 2025. година	Прва измена Плана 2025. година
Субвенције	План	0	0	4500	
	Пренето	0	0	-	-
	Реализовано	0	0	-	-
Остали приходи из буџета	План	0	0	-	
	Пренето	0	0	-	-
	Реализовано	0	0	-	-
Укупно приходи из буџета	План	0	0	4.500	
	Пренето	0	0	-	-
	Реализовано	0	0	-	-

Првом изменом Програма пословања планирани индикатор **Просечна нето зарада** се повећава са 85.955 динара на 86.314 динара услед повећања минималне цене рада. Остали индикатори се не мењају.

4. ПЛАНИРАНИ ИЗВОРИ ПРИХОДА И ПОЗИЦИЈЕ РАСХОДА ПО НАМЕНАМА ЗА 2025. ГОДИНУ

4.1. Биланс стања, биланс успеха и извештај о токовима готовине за 2025. годину

БИЛАНС УСПЕХА за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

Прилог 5а

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	ПРВА ИЗМЕНА ПЛАНА ПО КВАРТАЛИМА					у 000 динара
			План 01.01.- 31.12.2025.	Прва измена плана 01.01.- 31.12.2025..	Прва измена плана 01.01.- 31.03.2025.	Прва измена плана 01.01.- 30.06.2025.	Прва измена плана 01.01.- 30.09.2025.	Прва измена плана 01.01.- 31.12.2025.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
60	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	72.900	72.900	17.500	36.000	54.850	72.900
600, 602 и 604	И. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002						
601, 603 и 605	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003						
	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004						
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	72.900	72.900	17.500	36.000	54.850	72.900
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	72.900	72.900	17.500	36.000	54.850	72.900
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						

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	План 01.01.- 31.12.2025.	Прва измена плана 01.01.- 31.12.2025..	ПРВА ИЗМЕНА ПЛАНА ПО КВАРТАЛИМА				
					Прва измена плана 01.01.- 31.03.2025.	Прва измена плана 01.01.- 30.06.2025.	Прва измена плана 01.01.- 30.09.2025.	Прва измена плана 01.01.- 31.12.2025.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011							
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	71.472	71.472	17.422	35.672	53.631	71.472	
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ]	1014							
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6.800	6.800	1.450	3.400	5.100	6.800	
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	52.192	52.192	12.672	25.472	38.601	52.192	
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	36.897	37.207	9.076	18.251	27.578	37.207	
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	6.400	6.432	1.565	3.149	4.760	6.432	
52, осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	8.895	8.553	2.031	4.072	6.263	8.553	
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	2.000	2.000	1.000	1.500	2.000	2.000	
[58, осим 583, 585 и 586]	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021							
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	2.869	2.869	750	1.500	2.230	2.869	
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023							
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	7.611	7.611	1.550	3.800	5.700	7.611	
	V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	1.428	1.428	78	328	1.219	1.428	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026							
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027							

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	ПРВА ИЗМЕНА ПЛАНА ПО КВАРТАЛИМА					
			План 01.01.- 31.12.2025.	Прва измена плана 01.01.- 31.12.2025..	Прва измена плана 01.01.- 31.03.2025.	Прва измена плана 01.01.- 30.06.2025.	Прва измена плана 01.01.- 30.09.2025.	Прва измена плана 01.01.- 31.12.2025.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
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 КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030						
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031						
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	450	450	65	155	255	450
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033						
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	340	340	60	150	250	340
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	10	10				10
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	100	100	5	5	5	100
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037						
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	450	450	65	155	255	450
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	I. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	718	718	-	100	750	718
67	[J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ]	1041						
57	[K. ОСТАЛИ РАСХОДИ]	1042	200	200	-	-	-	200

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	ПРВА ИЗМЕНА ПЛАНА ПО КВАРТАЛИМА					
			План 01.01.- 31.12.2025.	Прва измена плана 01.01.- 31.12.2025..	Прва измена плана 01.01.- 31.03.2025.	Прва измена плана 01.01.- 30.06.2025.	Прва измена плана 01.01.- 30.09.2025.	Прва измена плана 01.01.- 31.12.2025.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ј. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	72.900	72.900	17.500	36.000	54.850	72.900
	Ј. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	72.900	72.900	17.487	35.927	54.636	72.840
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	60	60	13	73	214	60
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046						
69-59	Н. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047						
	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048						
59- 69	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	60	60	13	73	214	60
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050						
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК							
721	II. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА]	1051						
[722 дуг. салдо]	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИХ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052						
[722 пот. салдо]	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА]	1053						

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	План 01.01.- 31.12.2025.	ПРВА ИЗМЕНА ПЛАНА ПО КВАРТАЛИМА				
				Прва измена плана 01.01.- 31.12.2025..	Прва измена плана 01.01.- 31.03.2025.	Прва измена плана 01.01.- 30.06.2025.	Прва измена плана 01.01.- 30.09.2025.	Прва измена плана 01.01.- 31.12.2025.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054						
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	60	60	13	73	214	60
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056						
	І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057						
	ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058						
	ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059						
	ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060						
	ІV. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ							
	1. Основна зарада по акцији	1061						
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062						

АОП 1016 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ - У оквиру категорије Трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, долази до прерасподеле трошкова по следећим категоријама:

- **АОП 1017 ТРОШКОВИ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА** Планирани трошкови зарада и накнада зарада повећавају се за 310.000,00 динара, односно за 1%, на основу Одлуке о висини минималне цене рада („Сл. гласник РС“, бр. 67/2025), од 1. октобра 2025. године, односно, минимална цена рада повећава се са 308 динара на 337 динара по радном часу.
- **АОП 1018 ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА НА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА** Планирани трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца повећавају се за 32.000,00 динара, односно за 1 %, На основу претходно објашњеног.

- **АОП 1019 ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКНАДЕ** Планирани остали лични расходи и накнаде смањују се за 342.000,00 динара, односно за 5%, и то у делу трошкова превоза на радно место и са радног места(смањење трошкова за 200.000 динара), солидарне помоћи запосленима(повећање за 210.000 динара) и јубиларних награда (смањење за 352.000 динара).
- Током 2025. дошло је до мање исплате на позицији трошкова намењених за превоз запослених, услед више коришћења боловања запослених, па се врши корекција ових трошкова.
- Предузеће на основу споразума са запосленима о исплати на рате и расположивим средствима вршиће исплату запосленима који су остварили право на јубиларну награду. Предузеће планира да у току 2026. године исплати преостали износ предвиђен за јубиларне награде.
- Помоћ радницима и породицама радника – врши се измена планиране вредности са 1.308.000 динара на 1.518.000 динара, а у складу са поднетим захтевима од стране запослених.

4.2.2. Расходи – план 2024., реализација 2024., план за 2025. годину и прва измена плана за 2025. годину

Предузеће за 2025. годину планира укупан ниво расхода у висини од 72.840.000 динара. Изменом Програма пословања за 2025. годину, Предузеће не планира промену укупних нивоа расхода, већ само прерасподелу у оквиру одређених категорија, а у складу са потребама у прва три квартала 2025. године. Однос планираних расхода за 2025. годину, реализованих и планираних за 2024. годину приказује табела:

Расходи

Табела бр.4

у динарима

Број конта	Врста расхода	План 2024	Реализација 2024	План 2025.	Прва измена плана 2025.	Индекс 5/3	Индекс 5/4
	1	2	3	4	5	6	7
512	Трошкови осталог материјала	3.420.000	3.231.433	3.470.000	3.470.000	107	100
5120	Трошкови матер. за одрж. хигијене	270.000	263.166	270.000	270.000	103	100
51201	Трош. режијског матер.- сервис и уградња	900.000	890.418	950.000	950.000	107	100
5121	Трошкови канцеларијског матер.	350.000	329.646	350.000	350.000	106	100
51208	Трошкови опреме заштите на раду	950.000	891.093	950.000	950.000	107	100
5129	Други трошкови материјала	950.000	857.110	950.000	950.000	111	100
513	Трошкови горива и енергије	3.630.000	3.002.769	3.330.000	3.330.000	111	100
5130	Трошкови електричне енергије	600.000	240.970	400.000	400.000	166	100
5132	Трошкови топлотне енергије	150.000	150.000	150.000	150.000	100	100
5133	Трошкови горива за возила	2.400.000	2.380.291	2.400.000	2.400.000	101	100
5134	Трошкови горива - пропан бутан	80.000	36.792	80.000	80.000	217	100
5135	Трошкови природног гаса	400.000	194.716	300.000	300.000	154	100
520	Бруто зарада (нето зарада и порези и доприноси из зарада запослених)	33.696.000	32.582.176	36.897.000	37.207.000	114	101
521	Доприноси на терет послодавца	5.804.000	5.544.076	6.400.000	6.432.000	116	101
524	Привремено повремени послови	933.000	933.000	1.000.000	1.000.000	107	100
526	Накнаде Управ. и Надзор. одбору	1.236.000	1.203.704	1.204.000	1.204.000	100	100
529	Остали лични расходи и накнаде	3.891.000	3.664.257	6.691.000	6.349.000	173	95
52930	Дневнице на службеном путу	200.000	188.912	200.000	200.000	106	100
52950	Накнада трошкова на службеном путу	183.000	160.322	183.000	183.000	114	100
52960	Трошкови превоза на радно место	1.900.000	1.758.400	2.000.000	1.800.000	102	90
52990	Трошкови јубиларних награда	200.000	223.572	2.000.000	1.648.000	737	82

Број конта	Врста расхода	План 2024	Реализација 2024	План 2025.	Прва измена плана 2025.	Индекс 5/3	Индекс 5/4
	1	2	3	4	5	6	7
52992	Остали лични расходи	100.000	99.996	100.000	100.000	100	100
52993	Солидарна помоћ	100.000	25.500	100.000	310.000	121	310
52993	Солидарна помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја	1.208.000	1.207.555	1.208.000	1.208.000	100	100
52994	Отпремнина	-	0	900.000	900.000	-	100
531	Трошкови транспортних услуга	1.250.000	1.079.371	1.440.000	1.440.000	133	100
53100	Трошкови доставе пошљици	50.000	19.079	40.000	40.000	210	100
53130	Трошкови ПТТ услуга у земљи	1.200.000	1.060.292	1.400.000	1.400.000	132	100
532	Трошкови услуга одржавања	700.000	696.402	700.000	700.000	101	100
53201	Трошкови услуж. одрж. основних сред.	700.000	696.402	700.000	700.000	101	100
533	Трошкови закупнина	80.000	70.886	80.000	80.000	113	100
5331	Трошкови закупа пословног простора	80.000	70.886	80.000	80.000	113	100
535	Трошкови рекламе и пропаганде	29.000	28.992	29.000	29.000	100	100
53500	Трошк. рекламе и пропаганде	29.000	28.992	29.000	29.000	100	100
539	Трошкови осталих услуга	490.000	454.009	620.000	620.000	137	100
53900	Трошкови заштите на раду	300.000	289.200	400.000	400.000	138	100
53901	Трошкови комуналних услуга	190.000	164.809	220.000	220.000	133	100
540	Трошкови амортизације	1.900.000	2.688.528	2.000.000	2.000.000	74	100
550	Трошкови непроизводних услуга	3.990.000	3.507.270	3.990.000	3.990.000	114	100
55000	Трошкови здравствених услуга	20.000	0	20.000	20.000	-	100
55010	Трошкови адвокатских услуга	440.000	445.000	440.000	440.000	99	100
55020	Трошкови услуга чишћења	400.000	414.000	400.000	400.000	97	100
55030	Трошкови ревизије	130.000	130.000	130.000	130.000	100	100
55040	Трошк.интелектуалних услуга и саветов.	2.100.000	1.647.212	2.050.000	2.050.000	124	100
55090	Трошк.других непроизвод.услуга	900.000	871.058	950.000	950.000	109	100
551	Трошкови репрезентације	160.000	159.813	160.000	160.000	100	100
552	Трошкови осигурања	410.000	280.399	410.000	410.000	146	100
553	Трошкови платног промета	168.000	147.936	200.000	200.000	135	100
554	Трошкови чланарина	30.000	20.139	30.000	30.000	149	100

Број конта	Врста расхода	План 2024	Реализација 2024	План 2025.	Прва измена плана 2025.	Индекс 5/3	Индекс 5/4
	1	2	3	4	5	6	7
555	Трошкови пореза на имовину и накнада	250.000	942.955	300.000	300.000	32	100
55500	Трошкови пореза на имовину	200.000	192.034	250.000	250.000	130	100
55504	Трошкови ПДВ-а на субвенције	-	705.181	-	-	0	-
55590	Други трошкови - таксе	50.000	45.740	50.000	50.000	109	100
559	Остали нематеријални трошкови	2.205.000	2.143.469	2.521.000	2.521.000	118	100
55990	Други немат.тр.-обједињена наплата	2.184.000	2.122.469	2.500.000	2.500.000	118	100
55994	Остали непом.трошкови - спорт	21.000	21.000	21.000	21.000	100	100
562	Расходи камата	350.000	295.488	350.000	350.000	118	100
56201	Расходи камата	340.000	295.488	340.000	340.000	115	100
563	Негативне курсне разлике	10.000	-	10.000	10.000	-	100
569	Остали финансијски расходи	150.000	88	100.000	100.000	114	100
56990	Други финансијски расходи	150.000	88	100.000	100.000	114	100
570	Губици по основу расхода осн.ср.	150.000	177.656	150.000	150.000	84	100
574	Мањкови						
57410	Мањкови материјала						
576	Отпис других обртних средстава						
57600	Отпис других обртних средстава						
579	Остали непоменути расходи	50.000	17.051	50.000	50.000	293	100
583	Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	1.722.000	3.980.000	718.000	718.000	18	100
		66.694.000	66.851.867	72.840.000	72.840.000	109	100

Планирани трошкови зарада и накнада зарада (кто 520) повећавају се за 310.000,00 динара, односно за 1%, на основу Одлуке о висини минималне цене рада („Сл. гласник РС“, бр. 67/2025) од 1. октобра 2025. године те постоји потреба да се обезбеде додатна средства за исплату минималне зараде за 15 запослених.

Планирани трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца (кто 521) повећавају се за 32.00,00 динара, односно за 1 %. Због претходно наведеног потребно је повећати ове трошкове.

Планирани остали лични расходи и накнаде (кто 529) смањују се за 342.000,00 динара, односно за 5%, и то у делу трошкова превоза на радно место и са радног места(смањење трошкова за 200.000 динара), солидарне помоћи запосленима(повећање за 210.000 динара) и јубиларних награда (смањење за 352.000 динара).

4.5. Трошкови запослених

Р.б р.	Трошкови запослених	План 01.01- 31.12.2024.	Реализација 01.01- 31.12.2024.	План 2025.	Прва измена плана по кварталима кумулативно			
					01.01- 31.03.2025.	01.01- 30.06.2025.	01.01- 30.09.2025.	01.01- 31.12.2025.
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	24.600.000	23.600.215	26.714.000	6.575.000	13.219.000	19.969.000	27.000.000
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	33.696.000	32.582.176	36.897.000	9.076.000	18.251.000	27.578.000	37.207.000
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	39.500.000	38.126.252	43.266.000	10.641.000	21.400.000	32.338.000	43.639.000
4.	Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО*	26	26	26	26	26	26	26
4.1.	- на неодређено време	25	23	23	23	23	23	23
4.2.	- на одређено време	1	3	3	3	3	3	3
5	Накнаде по уговору о делу							
6	Број прималаца накнаде по уговору о делу*							
7	Накнаде по ауторским уговорима							
8	Број прималаца накнаде по ауторским уговорима*							
9	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	933.000	933.000	1.000.000	250.000	500.000	750.000	1.000.000
10	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима*	1	1	1	1	1	1	1

Р.б р.	Трошкови запослених	План 01.01- 31.12.2024.	Реализација 01.01- 31.12.2024.	План 2025.	Прва измена плана по кварталима кумулативно			
					01.01- 31.03.2025.	01.01- 30.06.2025.	01.01- 30.09.2025.	01.01- 31.12.2025.
11	Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора							
12	Број прималаца накнаде по основу осталих уговора*							
13	Накнаде члановима скупштине							
14	Број чланова скупштине*							
15	Накнаде члановима надзорног одбора	1.236.000	1.203.704	1.204.000	301.000	602.000	903.000	1.204.000
16	Број чланова надзорног одбора*	3	3	3	3	3	3	3
17	Накнаде члановима Комисије за ревизију							
18	Број чланова Комисије за ревизију*							
19	Превоз запослених на посао и са посла	1.900.000	1.758.400	2.000.000	500.000	1.000.000	1.500.000	1.800.000
20	Дневнице на службеном путу	200.000	188.912	200.000	70.000	120.000	160.000	200.000
21	Накнаде трошкова на службеном путу	183.000	160.322	183.000	60.000	100.000	150.000	183.000
22	Отпремнина за одлазак у пензију			900.000	450.000	450.000	900.000	900.000
23	Број прималаца отпремнине			2	1	1	2	2
24	Јубиларне награде	200.000	223.572	2.000.000	300.000	1.200.000	1.800.000	1.648.000
25	Број прималаца јубиларних награда	1	1	6	1	4	6	6
26	Смештај и исхрана на терену							
27	Помоћ радницима и породици радника	100.000	1.233.055	1.308.000	100.000	100.000	100.000	1.518.000
28	Стипендије							
29	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	100.000	99.996	100.000	-	-	-	100.000
30	Трошкови стручног усавршавања запослених							

У табели „Трошкови запослених“ (Прилог 7), у Првој измени плана за 2025. годину због промене минималне цене рада од 01. октобра 2025. године, долази до измене код следећих ставки:

За 15 запослених који имају коефицијенте од 1,9 до 2,6 зарада ће бити повећана до нивоа минималне зараде, како би се применила Одлука о висини минималне цене рада од 01.10.2025. године. Минимална цена по радном час у 2025. години је повећана и износи 337 динара.

- **Редни број 1.** Маса НЕТО зарада - врши се измена планиране вредности са 26.714.000 динара на 27.000.000 динара
- **Редни број 2.** Маса БРУТО 1 зарада – врши се измена планиране вредности са 36.897.000 динара на 37.207.000 динара
- **Редни број 3.** Маса Бруто 2 зарада – врши се измена планиране вредности са 43.266.000 динара на 43.639.000 динара.
- **Редни број 19.** Превоз запослених на посао и са посла – врши се измена планиране вредности са 2.000.000 динара на 1.800.000 динара. Током 2025. дошло је до мање исплате на позицији трошкова намењених за превоз запослених, услед више коришћења боловања запослених, па се врши корекција ових трошкова.
- **Редни број 24.** Јубиларне награде – врши се измена планиране вредности са 2.000.0000 на 1.648.000 динара. Предузеће на основу споразума са запосленима о исплати на рате и расположивим средствима вршиће исплату запосленима који су остварили право на јубиларну награду. Предузеће планира да у току 2026. године исплати преостали износ предвиђен за јубиларне награде.
- **Редни број 27.** Помоћ радницима и породицама радника – врши се измена планиране вредности са 1.308.000 динара на 1.518.000 динара, а у складу са поднетим захтевима од стране запослених.

6. ПЛАН ЗАРАДА И ЗАПОШЉАВАЊА

Прилог 11.

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

у динарима

План по месецима 2025.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ*			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада
I	26	3.206.000	123.308	25	2.987.939	119.518				1	218.061	218.061
II	26	2.861.000	110.038	25	2.643.239	105.730				1	217.761	217.761
III	26	3.009.000	115.731	25	2.790.639	111.626				1	218.361	218.361
IV	26	3.093.000	118.962	25	2.874.939	114.998				1	218.061	218.061
V	26	3.093.000	118.962	25	2.874.939	114.998				1	218.061	218.061
VI	26	2.989.000	114.962	25	2.770.639	110.826				1	218.361	218.361
VII	26	3.229.000	124.192	25	3.010.039	120.402				1	218.961	218.961
VIII	26	2.989.000	114.962	25	2.770.639	110.826				1	218.361	218.361
IX	26	3.109.000	119.577	25	2.890.339	115.614				1	218.661	218.661
X	26	3.337.000	128.346	25	3.118.039	124.722				1	218.961	218.961
XI	26	2.955.000	113.654	25	2.737.239	109.490				1	217.761	217.761
XII	26	3.337.000	128.346	25	3.118.039	124.722				1	218.961	218.961
УКУПНО	312	37.207.000	1.431.038	300	34.586.668	1.383.467	0	0	0	12	2.620.332	2.620.332
ПРОСЕК	26	3.100.583	119.253	25	2.882.222	115.289	0	0	0	1	218.361	218.361

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

**Планирана маса за зараде увећана за доприносе на зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2025.
годину - Бруто 2**

План по месецима 2025.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ*			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада
I	26	3.759.000	144.577	25	3.507.900	140.316				1	251.100	252.000
II	26	3.354.000	129.000	25	3.103.200	124.128				1	250.800	251.000
III	26	3.528.000	135.692	25	3.276.500	131.060				1	251.500	252.000
IV	26	3.627.000	139.500	25	3.375.900	135.036				1	251.100	252.000
V	26	3.627.000	139.500	25	3.375.900	135.036				1	251.100	252.000
VI	26	3.505.000	134.808	25	3.253.500	130.140				1	251.500	252.000
VII	26	3.787.000	145.654	25	3.534.800	141.392				1	252.200	253.000
VIII	26	3.505.000	134.808	25	3.253.500	130.140				1	251.500	252.000
IX	26	3.646.000	140.231	25	3.394.200	135.768				1	251.800	252.000
X	26	3.917.000	150.654	25	3.664.800	146.592				1	252.200	253.000
XI	26	3.467.000	133.346	25	3.216.200	128.648				1	250.800	251.000
XII	26	3.917.000	150.654	25	3.664.800	146.592				1	252.200	253.000
УКУПНО	312	43.639.000	1.678.423	300	40.621.200	1.624.848	0	0	0	12	3.017.800	3.025.000
ПРОСЕК	26	3.636.583	139.869	25	3.385.100	135.404	0	0	0	1	251.483	252.083

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

Исплаћена маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима

од 01.01.2025. до 31.08.2025. године - Бруто 1

Реализација по месецима 2025.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ*			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО			у динарима
	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	
I	26	3.167.814	121.839	25	2.950.324	118.013				1	217.490	217.490	
II	26	2.837.677	109.141	25	2.620.602	104.824				1	217.075	217.075	
III	26	2.988.981	114.961	25	2.770.998	110.840				1	217.983	217.983	
IV	26	3.079.236	118.432	25	2.861.892	114.476				1	217.344	217.344	
V	26	3.085.482	118.672	25	2.867.779	114.711				1	217.703	217.703	
VI	26	2.975.793	114.454	25	2.758.028	110.321				1	217.765	217.765	
VII	26	3.220.400	123.862	25	3.001.912	120.076				1	218.489	218.489	
VIII	26	2.984.179	114.776	25	2.766.196	110.648				1	217.983	217.983	
IX													
X													
XI													
XII													
УКУПНО	208	24.339.561	936.137	200	22.597.729	903.909	0	0	0	8	1.741.832	1.741.832	
ПРОСЕК	26	3.042.445	117.017	25	2.824.716	112.989	0	0	0	1	217.729	217.729	

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

Исплаћена маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима

од 01.01.2025. до 31.08.2025. године - Бруто 2

Реализација по месецима 2025.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ*			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО			у динарима
	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	
I	26	3.708.867	142.649	25	3.458.427	138.337				1	250.440	250.440	
II	26	3.323.394	127.823	25	3.073.432	122.937				1	249.962	249.962	
III	26	3.500.037	134.617	25	3.249.030	129.961				1	251.007	251.007	
IV	26	3.606.043	138.694	25	3.355.772	134.231				1	250.272	250.272	
V	26	3.616.817	139.108	25	3.366.132	134.645				1	250.685	250.685	
VI	26	3.489.504	134.212	25	3.238.747	129.550				1	250.757	250.757	
VII	26	3.776.676	145.257	25	3.525.086	141.003				1	251.590	251.590	
VIII	26	3.498.925	134.574	25	3.247.918	129.917				1	251.007	251.007	
IX													
X													
XI													
XII													
УКУПНО	208	28.520.263	1.096.933	200	26.514.544	1.060.582	0	0	0	8	2.005.720	2.005.720	
ПРОСЕК	26	3.565.033	137.117	25	3.314.318	132.573	0	0	0	1	250.715	250.715	

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

