

Na temelju članka 69. stavak 1. točka 9) Zakona o javnim poduzećima („Službeni glasnik RS”, br. 15/16 i 88/19), članka 33. stavak 1. točka 9) Statuta Grada Subotice „Službeni list Grada Subotice“, 27/19-pročišćeni tekst, 13/21, 16/21 i 8/24) i članka 22. stavak 1. točka 10) Odluke o osnivanju Javnog komunalnog poduzeća „Subotica” Subotica („Službeni list Grada Subotice“, br. 29/21-pročišćeni tekst),

Skupština Grada Subotice, na sjednici održanoj dana 2025. godine, donijela je

RJEŠENJE

o davanju suglasnosti na Izvješće o stupnju realizacije Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Subotica” Subotica za 2024. godinu

I.

Daje se suglasnost na Izvješće o stupnju realizacije Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Subotica” Subotica za 2024. godinu, usvojeno od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća „Subotica” Subotica dana 30. lipnja 2025. godine.

II.

Ovo rješenje objaviti u „Službenom listu Grada Subotice”.

O b r a z l o ž e n j e

Pravni temelj: Članak 69. stavak 1. točka 9) Zakona o javnim poduzećima („Službeni glasnik RS”, br. 15/16 i 88/19), prema kojem nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave daje suglasnost i na druge odluke sukladno zakonu kojim se uređuje obavljanje djelatnosti od općeg interesa i osnivačkim aktom, članak 33. stavak 1. točka 9) Statuta Grada Subotice („Službeni list Grada Subotice“, 27/19-pročišćeni tekst, 13/21, 16/21 i 8/24), prema kojem Skupština grada, sukladno zakonu, osniva službe, javna poduzeća, ustanove i organizacije, utvrđene Statutom i vrši nadzor nad njihovim radom i članak 22. stavak 1. točka 10) Odluke o osnivanju JKP „Subotica” Subotica („Službeni list Grada Subotice“, br. 29/21-pročišćeni tekst) prema kojoj radi osiguranja zaštite općeg interesa Skupština daje suglasnost na izvješće o stupnju realizacije godišnjeg programa poslovanja.

Razlozi za donošenje: Zakonom o javnim poduzećima propisano je da su javna poduzeća u obvezi za svaku kalendarsku godinu donijeti godišnji program poslovanja, kao i da Nadzorni odbori usvajaju izvješće o stupnju realizacije programa poslovanja. Odlukom o osnivanju poduzeća određeno je da izvješće o stupnju realizacije programa poslovanja donosi Nadzorni odbor uz suglasnost Skupštine.

Na program poslovanja poduzeća za 2024. godinu Skupština grada dala je suglasnost, a Izvješće o stupnju realizacije programa poslovanja usvojio je Nadzorni odbor. Izvješće, uz osnovne podatke o poduzeću, sadrži stupanj realizacije planiranih prihoda i rashoda, bilancu uspjeha i bilancu stanja, fizičkog opsega izvršenih usluga, troškova zaposlenih, sredstava za posebne namjene, kreditne zaduženosti i investicija.

Godišnje financijsko izvješće i revizorsko izvješće sukladno Zakonu o računovodstvu predano je Agenciji za gospodarske registre, a sukladno Zakonu o javnim poduzećima objavljeno je i na internetskoj stranici poduzeća.

Predlaže se Skupštini grada davanje suglasnosti na Izvješće o stupnju realizacije programa poslovanja na način kako je dano u materijalu.

Izvršitelj: Javno komunalno poduzeće „Subotica” Subotica

Izvori sredstava potrebnih za realizaciju: Za realizaciju ovog rješenja nije potrebno osigurati sredstva u proračunu Grada Subotice.

JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE
„SUBOTICAPLIN“
Broj: 32-10/25
Dana: 30.06.2025.
S U B O T I C A

I Z V A D A K

Iz zapisnika vođenog na **47.** sjednici Nadzornog odbora JKP „Suboticaplin“ Subotica dana **30.06.2025.** godine.

Nepotrebno izostavljeno.

D N E V N I R E D:

Ad.5. Usvajanje Izvješće o stupnju realizacije programa poslovanja JKP „Suboticaplin“ Subotica za 2024. godinu

Nepotrebno izostavljeno.

O D L U K A

Usvaja se Izvješće o stupnju realizacije programa poslovanja JKP „Suboticaplin“ Subotica za 2024. godinu, koji čini sastavni dio ove Odluke.

Ovu Odluku dostaviti Skupštini grada radi pribavljanja suglasnosti.

Nepotrebno izostavljeno.

Predsjednik
Nadzornog odbora,

dr. Imre Némedi, v.r.



IZVJEŠTAJ O STUPNJU OSTVARENJA PROGRAMA POSLOVANJA JKP „SUBOTICAPLIN“ SUBOTICA

za 2024 godinu

OSNOVNI STATUSNI PODACI

Poslovno ime: JKP SUBOTICAPLIN SUBOTICA

Sedište: JOVANA MIKIĆA 58, SUBOTICA

Pretežita djelatnost: 3522

Matični broj: 20114223

PIB: 104200200

Nadležno ministarstvo: GOSPODARSTVA

Subotica, lipanj 2025. godine

Sadržaj:

I. UVOD.....	2
1.1 Osnovni podaci.....	2
II. OBRAZLOŽENJE POSLOVANJA	2
2.1 ELEMENTI ZA CJELOVITO SAGLEDAVANJE CIJENA PROIZVODA I USLUGA	3
2.1.1 PREGLED CIJENE PRIRODNOG PLINA ZA JAVNU OPSKRBU PO KATEGORIJAMA POTROŠAČA	3
2.1.2 FORMIRANJE PRODAJNE CIJENE PLINA.....	4
2.1.3 OSTVARENI FIZIČKI OBUJAM PRODAJE U 2024. GODINI.....	4
2.2 BROJ POTROŠAČA.....	5
2.3. INVESTICIJSKA ULAGANJA.....	5
2.4. UKUPNI PRIHODI U 2024. GODINI.....	6
2.5 UKUPNI RASHODI U 2024. GODINI	7
III. BILANCA USPJEHA.....	14
IV. BILANCA STANJA.....	22
V. POKAZATELJI POSLOVANJA.....	31
VI. TROŠKOVI ZAPOSLENIKA	33
6.1 PLANIRANA I ISPLAĆENA MASA SREDSTAVA ZA PLAĆE, BROJ ZAPOSLENIKA I PROSJEČNA PLAĆA PO MJESECIMA	35
VII. DINAMIKE ZAPOSŁJAVANJA.....	36
VIII. PRIHODI IZ PRORAČUNA	37
IX. SREDSTVA ZA POSEBNE NAMJENE.....	37
X. KREDITNA ZADUŽENOST	38
XI. IZVJEŠTAJ O INVESTICIJAMA.....	38

I. UVOD

1.1 Osnovni podaci

Pravna forma: javno poduzeće

Sjedište: Jovana Mikića 58, Subotica

Djelatnost: Javno komunalno poduzeće „Suboticaplin“ Subotica se bavi distribucijom plinovitih goriva plinovodom. Osim navedene osnovne djelatnosti, poduzeće se bavi i drugim djelatnostima koje pridonose efikasnijem i racionalnijem poslovanju, i to:

- trgovinom plinovitim gorivom preko plinovodne mreže,
- popravkom metalnih proizvoda,
- izgradnjom cjevovoda,
- pripremom gradilišta,
- postavljanjem vodovodnih, kanalizacijskih, grijaćih i klimatizacijskih sustava,
- inženjerskim djelatnostima i tehničkim savjetovanjem,
- ostalim uslužnim aktivnostima podrške poslovanju.

Obavljanje djelatnosti distribucije prirodnog plina na teritoriju grada Subotice počelo je još 1990. godine u okviru Javnog poduzeća „Subotička toplana“ Subotica. U okviru tog poduzeća izgrađen je dio mreže za distribuciju plina po mjesnim zajednicama. Donošenjem Zakona o energetici pojavila se potreba razdvajanja djelatnosti distribucije toplinske energije i djelatnosti distribucije prirodnog plina. Sukladno tome, Skupština općine Subotica je dana 2. prosinca 2005. godine donijela Odluku o statusnoj promjeni Javnog poduzeća „Subotička toplana“ odvajanjem dijela poduzeća koji obavlja djelatnost distribucije prirodnog plina. Na sjednici održanoj 28. prosinca 2005. godine Skupština općine Subotica donijela je Odluku o osnutku JKP „Suboticaplin“ Subotica.

JKP „Suboticaplin“ Subotica energetski je subjekt koji posjeduje sljedeće licence:

1. distribucije i upravljanja distribucijskim sustavom za prirodni plin izdana od strane Agencije za energetiku od 16.2.2006. godine, pod brojem 311.01-257/2006-L, obnovljena pod brojem 311.01-26/2017-L-I od dana 26.5.2017. godine,
2. javne opskrbe prirodnim plinom izdanu od strane Agencije za energetiku od 26.01.2023. godine, pod brojem 311.01-105/2022-L-I,
3. opskrbe prirodnim plinom izdanu od strane Agencije za energetiku od 18.1.2024. godine, pod brojem 311.01-80/2023-L-I.

Godišnji program poslovanja:

Skupština grada Subotice na 43. sjednici održanoj dana 1.2.2024. godine dala je suglasnost na Program poslovanja JKP „Suboticaplin“, Subotica za 2024. godinu, br. rješenja I-00-022-43/2024; („Službeni list Grada Subotice“ broj 3 od 1.2.2024. godine), i na Prvu izmjenu Programa poslovanja JKP „Suboticaplin“ Subotica za 2024. godinu br. rješenja I-00-022-304/2024 od 07.11.2024. (Službeni list Grada Subotice“ broj 30 od 7.11.2024. godine).

II. OBRAZLOŽENJE POSLOVANJA

Poslovanje JKP „Suboticaplin“ Subotica u 2024. godini je pozitivno i zadovoljavajuće, vodstvo konstantno prati rezultate poslovanja, poduzima odgovarajuće mjere kako bi poslovanje bilo sukladno usvojenoj poslovnoj politici i Planu poslovanja. Na dan 31.12.2024. godine JKP „Suboticaplin“ Subotica posjeduje izgrađenu distribucijsku mrežu u ukupnoj dužini 657,82 km

(zajedno s izgrađenim priključcima). Broj izvedenih i aktiviranih priključaka u 2024 godini je 335. Broj korisnika naših usluga iz godine u godinu konstantno raste, zahvaljujući stalnom proširenju plinske mreže. JKP „Subotica“ Subotica je izgradilo plinsku mrežu na cijelom teritoriju Grada Subotice tj. obuhvaćene su sve gradske mjesne zajednice, kao i mjesne zajednice Palić, Šupljak i Kelebija.

2.1 ELEMENTI ZA CJELOVITO SAGLEDAVANJE CIJENA PROIZVODA I USLUGA

Temeljem članka 88. stav 2. točka 8. Zakona o energetici („Službeni glasnik“ RS broj: 145/14) i Statuta JKP „Subotica“ Subotica, odluku o cijeni prirodnog plina za javnu opskrbu donosi Nadzorni odbor poduzeća, a temeljem prethodno dobivene suglasnosti Agencije za energetiku Republike Srbije. Izmjenom Zakona o energetici potrošnja prirodnog plina se od listopada 2022. godine iskazuje u kwh.

Kod prve skupine potrošača (kućanstva i mali poslovni potrošači) suglasnost na cijene daje Agencija za energetiku, dok kod druge skupine potrošača (veći poslovni potrošači) postoji slobodno tržište i cijene se slobodno formiraju u bilateralnim odnosima distributera i potrošača, a prvenstveno prema nabavnoj cijeni plina koju za sada, temeljem svojih kriterija određuje JP „Srbijagas“ Novi Sad.

Agencija za energetiku je na svojoj 254. sjednici održanoj 21.9.2023. godine dala suglasnost na povećanje cijene prirodnog plina za javnu opskrbu za 10%, a temeljem odluke Nadzornog odbora JKP Subotica, broj 32-15/2023 od 13.9.2023, s primjenom od 1.11.2023. godine.

JP „Srbijagas“ Novi Sad svakog mjeseca provodi korekciju prodajne cijene prirodnog plina za javnu opskrbu prema distributerima tj. prema JKP „Subotici“. Nabavna cijena plina za opskrbu, predstavlja zbroj promjenjivog dijela cijene i fiksnog dijela. Promjenjivi dio cijene utvrđuje se tromjesečno. Na visinu troškova nabave prirodnog plina utječu i troškovi pristupa sustavu za transport i distribuciju plina koji se iskazuju po tarifama: energent i kapacitet. Tarifa za energent se primjenjuje na nabavljenu količinu plina utvrđenu mjerenjem na mjestu isporuke, a tarifa za kapacitet se primjenjuje na maksimalnu dnevnu potrošnju plina na mjestu isporuke u prethodnoj kalendarskoj godini, ovisno o ravnomjernosti potrošnje i kategorije.

2.1.1 PREGLED CIJENE PRIRODNOG PLINA ZA JAVNU OPSKRBU PO KATEGORIJAMA POTROŠAČA

Tabela 1: Važeće cijene plina za javnu opskrbu na dan 31.12.2024. god. u dinarima

	Kategorije kupaca	Skupine kupaca	Tarifni stavovi „energent“ (din./kwh/	Tarifni stavovi „kapacitet“ (din./kwh/dan /godina)	Tarifni stavovi „naknada po mjestu isporuke“ (din./mjesto isporuke/ godina)
	2	3	4	5	6
1.	Kategorija 1 p < 6 bar	„Mala potrošnja“ („Mala potrošnja - kućanstva“ i „Mala potrošnja – ostali „)	4,72	-	1.044,79
2.		„Vanvršna potrošnja K1“	4,46	8,40	1.044,79
3.		„Ravnomjerna potrošnja K1“	4,46	17,84	1.044,79
4.		„Neravnomjerna potrošnja K“	4,46	20,99	1.044,79

Od 1.1.2015. godine izvršena je zakonska podjela potrošača na:

1. „javnu opskrbu“, koja obuhvaća male kupce, podijeljene na dvije skupine:
 - kućanstva,

- ostali (manji poslovni potrošači), i
- 2. "opskrbu" (veći poslovni potrošači), koji su u JKP „Suboticaplin“ razmjerno veličini potrošnje i uputama Agencije za energetiku podijeljeni na dvije skupine:
 - potrošači koji imaju godišnju potrošnju do 5.130.000 kwh/god. i
 - potrošači koji imaju godišnju potrošnju preko 5.130.000 kwh /god.

2.1.2 FORMIRANJE PRODAJNE CIJENE PLINA

Za sve oblike javne opskrbe u koju su svrstana sva kućanstva i mali poslovni potrošači, cijene određuje Agencija za energetiku pri Ministarstvu energetike.

Osnovni princip kojim se kovodi Agencija za energetiku prilikom određivanja prodajne cijena plina kod javne opskrbe za sve distributere u Srbiji je povezan s:

- kretanjem tečaja dolara prema dinaru,
- kretanjem cijene derivata nafte na svjetskom tržištu,
- postojećom infrastrukturom i veličinom distributera za kojeg se utvrđuje prodajna cijena plina prema krajnjim kupcima.

Utvrđivanje cijene kod spomenutih subjekata (kućanstva i mali poslovni potrošači) je isključivo diskrecijsko pravo i obveza Agencije za energetiku koja postoji kao jedino regulatorno tijelo za ovo područje energetike i na njene odluke ne može utjecati nijedna distributerska kuća u Srbiji. Princip utvrđivanja ovih cijena u Agencija za energetiku je programski utvrđen u samoj Agenciji, s velikim brojem čimbenika koji utječu na precizno određivanje prodajne cijene plina, i nadalje podliježu svim regulativama sukladno novom Zakonu o potrošačima („Službeni glasnik“ RS br: 62/2014), kada su u pitanju početak primjene cijene, način obavještanja javnosti, potrošača, itd.

Drugi princip utvrđivanja cijena vezan je za tržišno dogovaranje i tržišno utvrđivanje cijena kod velikih potrošača. JP „Srbijagas“ je kao ponuđač plina javnim distributerima ponudio cijenu plina s cijenom kapaciteta različitu za sve distributere u Srbiji prema njihovu značaju i veličini, pri čemu je definirana samo polazna nabavna cijena plina za svakog pojedinačnog distributera izražena u dinarskoj protuvrijednosti po srednjem tečaju za američki dolar. Kako se na našem tržištu tečaj dolara svakog mjeseca mijenja, to praktički znači da se nabavna cijena plina za sve veće distributere u 2023. godini usklađuje svakog mjeseca i utvrđena je temeljem ovog kriterija, uzimajući u obzir i kretanje cijena naftnih derivata na svjetskom tržištu.

Distributeri u Srbiji nemaju mogućnosti uvida u metodologiju formiranja prodajne cijene plina od strane JKP „Srbijagas“-a, niti mogućnost provjere ostalih parametara koji utječu na formiranje te cijene.

Utvrđivanje cijene između JKP „Suboticaplin“ i velikih potrošača (kupaca) definira se ugovornim odnosom, pri čemu je u prodajnu cijenu plina, ovisno o veličini potrošača uključen i iznos za pokriće troškova poslovanja distributera, kao i mrežarina i dodanak na kapacitet.

JKP „Suboticaplin“ Subotica je u 2024. godinu potpisalo ugovor s većinom svojih dosadašnjih poslovnih potrošača.

2.1.3 OSTVARENI FIZIČKI OBUJAM PRODAJE U 2024. GODINI

Tabela 2: Fizički obujam prodaje u 2024. godini

Red.broj	Podjela potrošača	Jedinica mjere	Plan 2024	Ostvarenje	Index 5/4
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Opskrba	kWh	111.214.261	111.190.862	99,98
2.	Javna opskrbu	kWh	154.336.741	171.044.568	110,83
	UKUPNO:	kWh	265.551.059	282.235.430	106,28

Na ostvarenje planiranog obujma prodaje prirodnog plina za javnu opskrbu najviše je utjecala cijena energenta za javnu opskrbu, klimatski uvjeti, kao i broj aktivnih stambenih porošača (u odnosu na plan fizički obujam prodaje veći za 11%).

Kod opskrbe obujam prodaje prirodnog plina ovisi najvećim dijelom o obujmu gospodarske aktivnosti i kreće se u granicama planiranih vrijednosti. Poduzeće je zadržalo sve svoje potrošače na opskrbi, i obujam prodaje se kreće u granicama planiranih vrijednosti.

Ukupan obujam prodaje veći je za 6,28%.

2.2 BROJ POTROŠAČA

Tabela 3: Broj potrošača

Godina	Plan 2024.	Ostvarenje 2024.
Poslovni	1.305	1.333
Stambeni	11.473	11.795
UKUPNO	12.778	13.128

Poduzeće je planiralo 500 novih plinskih priključaka, a ostvareno je 335. Broj novih potrošača ovisi o dinamici dostavljanja potrebne dokumentacije, izvršenih građevinskih i strojarskih radova, kao i tehničkog prijema na plinsku mrežu.

Napomena: jedan potrošač može posjedovati više mjernih mjesta.

2.3. INVESTICIJSKA ULAGANJA

Tabelarni prikaz izvedenih priključaka i vrijednost investicija po mjesnim zajednicama razmjerno stupanju dovršenosti:

Tabela 4: priključci po mjesnim zajednicama u 2024. godini u dinarima

Red.br	Lokacije po mjesnim zajednicama	Broj izvedenih priključaka	Vrijednost investicije
1.	MZ Centar I	15	1.257.135,00
2.	MZ Novo selo	28	4.551.137,82
3.	MZ Novi grad	6	514.992,90
4.	MZ Ker	7	608.563,00
5.	MZ Željezničko naselje	30	2.672.764,63
6.	MZ Aleksandrovo	27	4.478.326,00
7.	MZ Kertvaroš	14	1.173.326,00
8.	MZ Mali Radanovac	13	1.125.456,48
9.	MZ Makova sedmica	19	3.679.542,68
10.	MZ Mali Bajmok	22	1,867,185,80
11.	MZ Pješčara	20	2.191.871,17
12.	MZ Centar II	9	811.936,19
13.	MZ Dudova šuma	19	2.377.082,05
14.	MZ Palić	31	3.396.388,17
15.	MZ Gat	11	962.441,68
16.	MZ Bajnat	9	745.725,01
17.	MZ Centar III	7	747.366,24
18.	MZ Prozivka	1	175.106,28
19.	MZ Radanovac	10	855.906,04
20.	MZ Zorka	17	3.809.797,43
21.	MZ Kelebija	10	10.197.991,01
22.	MZ Šupljak	10	935.628,60
UKUPNO		335	49.135.650,92

Vrijednost ukupne investicije obuhvaća sve postupke za izgradnju priključaka bez obzira kada su pokrenuti, kao i plinske mreže.

2.4. UKUPNI PRIHODI U 2024. GODINI

Tabela 5: ostvareni prihodi u 2024. godini

u dinarima

Kto	Vrsta prihoda	Plan 2024	Ostvarenje 2024.	Indeks 4/3
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
604	Prihodi od prodaje plina	1.400.000.000	1.378.610.079	98,47
614	Ostali prihodi od prodaje usluga	185.325.000	162.923.711	87,91
621	Investicije u vlastitoj režiji	28.000.000	28.118.464	100,42
641	Prihodi po osnovi uvjet. donac	4.000.000	3.341.953	83,55
662	Prihodi od kamata	17.000.000	21.216.525	124,80
663	Pozitivne tečajne razlike	0	42	0,00
670	Dobici od prodaje osnovnih sredstava	1.000.000	915.833	91,58
677	Prihodi od smanjenja obveza	0	3.922	0,00
679	Ostali nespomenuti prihodi	7.000.000	5.457.693	77,97
685	Ostali od usklađivanja vrijed.potraživanja	1.800.000	3.218.869	178,83
	UKUPNO PRIHODI (A+B+C)	1.644.125.000	1.603.807.091	97,55

U analiziranom razdoblju ukupni prihodi su na razini 98% u odnosu na planirane.

Osnovne prihode u 2024. godini činili su prihodi ostvareni od prodaje prirodnog plina, kao i prihodi ostvareni temeljem cijene pristupa distribucijskom sustavu (tzv. „mrežarina“) koja se posebno naplaćuje onim opskrbljivačima prirodnog plina koji koriste plinsko distribucijsku mrežu JKP „Subotica“ Subotica. Prema zakonu o energetici postoje i drugi licencirani opskrbljivači koji opskrbljuju svoje potrošače prirodnim plinom te JKP „Subotica“ od njih naplaćuje samo takozvanu „mrežarinu“, a potrošenu količinu plina naplaćuje drugi licencirani opskrbljivač. To je bio slučaj u 2024. godini s JP Srbijagas i poduzećima Cestor Veks doo i JKP Standard Ada, koji imaju svoje potrošače a imajući u vidu da koristi distribucijsku mrežu JKP „Subotica“, za to plaća naknadu za pristup distribucijskom sustavu („mrežarinu“).

Konto 604 – prihod od prodaje plina

Prihodi od prodaje prirodnog plina su manji u odnosu na planirane vrijednosti za 2% (planirano 1.400 milijuna dinara, a ostvareno 1.378 milijuna dinara). Na visinu ove vrste prihoda utjecala je količina prodanog plina, cijena energenta, kao i visina udjela svakog pojedinačnog vida potrošnje. Zbog sve većeg udjela u ukupnoj potrošnji prirodnog plina javne opskrbe u odnosu na opskrbu (59:41) došlo je do manjeg prihoda od prodaje plina. Cijenu prirodnog plina za javnu opskrbu određuje Agencija za energetiku, dok se za opskrbu formira na slobodnom tržištu. Od studenoga 2023. godine povećana je cijena za javnu opskrbu za 10% (odluka Nadzornog odbora JKP Subotica broj 32-15/2023 od 13.9.2023. godine i suglasnost Agencije za energetiku Republike Srbije dana na 254 sjednici od 21.9.2023. godine). Poduzeće je zadržalo sve svoje potrošače na opskrbi.

Konto 614 – ostali prihodi od prodaje usluga

Ostvarenje prihoda kroz „mrežarinu“ je zakonska kategorija koja se prema Zakonu o energetici naplaćuje drugim opskrbljivačima koji koriste plinsko distribucijsku mrežu JKP „Subotica“ u prodaji plina kupcima koji se nalaze na mreži JKP „Subotica“ a za one koji su se odlučili za drugog opskrbljivača. Ova vrsta prihoda se naplaćuje kako zbog korištenja plinovoda koji su u vlasništvu JKP „Subotica“, tako i zbog nadzora i kontrole koje JKP „Subotica“ kao operator distribucijskog sustava obavlja nad vlastitom plinovodnom mrežom. Ova vrsta prihoda je manja je za 12% od planirane vrijednosti (planirano 185 milijuna dinara, a ostvareno 163 milijuna dinara). Razlog odstupanja je manji broj izvedenih plinskih priključaka, kao i manji udio prihoda od „mrežarine“ zbog većeg udjela u ukupnoj potrošnji prirodnog plina javne opskrbe u odnosu na opskrbu.

Konto 621 - investicije u vlastitoj režiji (prihodi od aktiviranja vlastitih učinaka)

Investicije u vlastitoj režiji ovise o broju izvedenih priključaka. Poduzeće je omogućilo fizičkim osobama plaćanje plinskih priključaka na obroke, što je uvjetovalo veći broj podnesenih zahtjeva. Osim izgradnje plinskih priključaka Poduzeće je proširilo svoju plinsku mrežu u sljedećim mjesnim zajednicama: Makova sedmica, Kelebija, Novo selo, Pješčara, Zorka, Dudova šuma, Aleksandrovo i Palić. Visina ove vrste prihoda ovisi o stupnju završetka radova i kreće se u granicama planiranih vrijednosti. Na visinu ovih prihoda utječe veliki broj vanjskih čimbenika. U promatranom razdoblju aktivirano je 335 priključaka što iz tekućeg tako i iz ranijih razdoblja. Priključak se aktivira kada se dostavi sva potrebna dokumentacija, izvrše svi građevinski i strojarski radovi, kao i tehnički prijem priključka na plinsku mrežu.

Konto 641 – prihodi po osnovi uvjetovanih donacija

Ova vrsta prihoda ovisi o visini obračunate amortizacije na priključke kako za stambene tako i za poslovne potrošače. Broj aktiviranih priključaka utjecao je na visinu prihoda po ovoj osnovi i za 16% su manji u odnosu na plan (planirano je 4 milijuna dinara, a ostvareno 3,3 milijuna dinara). Na broj aktiviranih priključaka utječe i ekspeditivnost u dostavljanju potrebne dokumentacije od strane budućih potrošača. Određeni broj potrošača koji su dobili u ranijem razdoblju besplatne ili povlaštene priključke tijekom 2024. godine su se priključili i to je utjecalo na visinu ove vrste prihoda.

Konto 662 – prihodi od kamata

Na visinu prihoda od kamata je utjecala kamatna stopa, visina oročenih sredstava i stupanj naplate. Poduzimanjem svih raspoloživih zakonskih mjera, poduzeće je značajno povećalo stupanj naplate, što je omogućilo da se značajna slobodna novčana sredstva oroče pod povoljnim uvjetima. U odnosu na promatrano razdoblje stupanj ostvarenja je 125% tj. planirano je 17 milijuna dinara, a ostvareni prihod iznosi 21,2 milijuna dinara.

Konto 670 – prihodi od prodaje osnovnih sredstava

Ova vrsta prihoda planirana je u visini od 0,1 milijun dinara, a ostvarena u visini od 0,9 milijuna dinara (dva vozila su prodana po nižoj cijeni od planirane u postupku licitacije).

Konto 679 – ostali nespomenuti prihodi

Ova vrsta prihoda najvećim dijelom odnosi se na naplaćene naknade, takse po rješenjima, prihodi od rabata i sl. Na visinu ovih prihoda utjecala je manja naplata taksi od izvršitelja, kao i naplaćene naknade po osnovi danog zajma (planirano 7 milijuna dinara, a ostvareno 5,5 milijuna dinara).

Konto 685 – prihodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja i kratkoročnih plasmana

JKP „Suboticaplin“ je tijekom 2024. godine poduzimalo niz mjera kako bi naplatilo svoja potraživanja. Jedan dio potrošača imao je kašnjenja u izmirivanju obveza duža od 60 dana.

Tijekom 2024. godine izvršena je naplata dijela tih potraživanja u većem obujmu od planirane vrijednosti (planirana vrijednost je 1,8 milijuna dinara, a ostvareno 3,2 milijuna dinara). Kod planiranja visine prihoda po ovoj osnovi teško je precizno planirati njihovu visinu.

2.5 UKUPNI RASHODI U 2024. GODINI

Tabela 6: ostvareni rashodi u 2024. godini

u dinarima

Kto	Vrsta troška	Plan 2024.	Ostvarenje 2024.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
501	Nabavna vrijednost prodanog plina	1.250.000.000	1.283.509.780	102,68
511	Troškovi materijala za izradu	50.000.000	21.024.271	42,05
512	Troškovi ostalog materijala	8.995.000	6.048.989	67,25

513	Troškovi goriva i energije	4.250.000	3.035.431	71,42
514	Troškovi rezervnih dijelova	600.000	0	0,00
515	Troškovi jed.otpisa alata i inventara	8.000.000	9.215.171	115,19
520	Troškovi bruto plaća	76.971.489	74.509.147	96,80
521	Troškovi doprinosa na plaće	11.661.172	11.288.135	96,80
523	Ugovor o autorskom djelu	550.000	271.789	49,42
524	Privremeni i povremeni poslovi	600.000	147.839	24,64
525	Naknada po ugovorima za fizičke osobe	750.000	750.000	100,00
526	Troškovi naknada za nadzorni odbor	1.988.808	1.612.654	81,09
529	Ostali osobni rashodi	17.971.332	16.415.372	91,34
531	Troškovi transportnih usluga	8.495.000	8.823.306	103,86
532	Troškovi usluga održavanja	23.008.000	10.212.226	44,39
533	Troškovi zakupnine	20.600.000	19.044.082	92,45
535	Troškovi reklame i promidžbe	1.720.000	1.627.680	94,63
539	Troškovi ostalih usluga	18.410.000	9.198.344	49,96
540	Troškovi amortizacije	43.000.000	45.670.721	106,21
545	Troškovi rezerviranja za otpremninu i jubilarne nagrade	1.700.000	7.021.288	413,02
550	Troškovi neproizvodnih usluga	33.827.000	21.575.291	63,78
551	Troškovi reprezentacije	550.000	544.611	99,02
552	Troškovi premije osiguranja	990.000	727.674	73,50
553	Troškovi platnog prometa	900.000	1.479.293	164,37
554	Troškovi članarina	880.000	729.617	82,91
555	Troškovi poreza na imovinu	4.000.000	4.621.962	116,55
559	Ostali nematerijalni troškovi	4.300.000	5.839.82	135,81
562	Rashodi od kamata	250.000	133.103	53,24
563	Negativne tečajne razlike	10.000	8.709	87,09
569	Ostali financijski rashodi	10.000	0	0,00
570	Gubici po osnovi rashodovanja osnovnih sredstava	10.000	0	0,00
576	Ras.po osnovi izrav.otpisa potraživanja	2.500.000	1.787.791	71,51
579	Ostali nespomenuti rashodi	2.150.000	1.973.663	91,80
585	Obezvređenja potraživanja	2.500.000	5.930.303	237,21
592	Troškovi iz ranijih godina -materijalno neznačajni	0	34.500	0,00
UKUPNO		1.602.147.801	1.574.812.574	98,29

U analiziranom razdoblju ukupni rashodi su na razini od 98% u odnosu na planirane.

1. Konto 501- nabavna vrijednost prirodnog plina

Poduzeće je nabavljalo za potrebe javne opskrbe (udio u ukupnim troškovima nabave oko 59%), kao i za potrebe opskrbe (udio u ukupnim troškovima nabave oko 41%) prirodni plin od JP „Srbijagas“ Novi Sad, koji formira cijenu energenta temeljem svoje Metodologije. JP „Srbijagas“ tromjesečno korigira cijene prirodnog plina za opskrbu, pa je cijena, tečaj dolara i količina također utjecala na visinu ovih troškova (ostvarenje 103% u odnosu na plan).

2. Konto 511 - troškovi materijala za izradu

Visina troškova materijala za plinifikaciju ovisi o broju izvedenih priključaka, adaptacije priključaka, cijene dobivene u postupku javne nabave, načina izvođenja priključaka (veličina mjerila, vrste materijala – polietilen ili čelik, položaj i veličina mjerno-regulacionog seta) i svih drugih poslova koji utječu na sigurnu opskrbu prirodnim plinom. Dužina priključka koja je u prosjeku veća od standardne dužine definirane Metodologijom za određivanje cijene tipskog priključka također utječe na visinu troškova

materijala za plinifikaciju. Stvarno stanje drugih podzemnih instalacija (optika, ptt, elektro, vodovodne i dr. instalacije) uvjetovalo je smanjenje potrošnje materijala za plinifikaciju u smislu zaštite plinovoda kao i postojanja zakonskih odredbi vezanih za paralelno vođenje i križanje plinovoda s drugom infrastrukturom. U promatranom razdoblju Poduzeće je izvelo 335 novih priključaka od planiranih 500. Na visinu ovih troškova utjecali su pored gore navedenog i cijene materijala (planirano 50 milijuna dinara, a ostvareno 21 milijuna dinara tj. 42%). Putem javnih nabava Poduzeće je dobilo povoljnije uvjete (niže cijene) što je uvjetovalo manje troškove materijala za plinifikaciju.

3. Konto 512 -troškovi ostalog materijala

Troškovi ostalog materijala obuhvaćaju troškove uredskog materijala, materijala za higijenu kao i troškove za odorizaciju. Manji su troškovi za odorizaciju, jer su putem javne nabave dobiveni povoljniji uvjeti (niža cijena, povoljni rokovi plaćanja), a kod ostalih troškova došlo je do uštede zbog mjera štednje i racionalnijeg korištenja raspoloživih resursa (ostvarenje 67% u odnosu na plan tj. planirano je 9 milijuna dinara, a ostvareno 6 milijuna dinara).

4. Konto 513 - troškovi goriva i energije

Troškovi goriva i energije obuhvaćaju troškove električne energije, goriva i zagrijavanja poslovnih prostorija. Najveće odstupanje u odnosu na plan je nastao u dijelu troškova koji se odnose na gorivo. Na visinu ovih troškova utjecao je broj reklamacija, hitnih intervencija kao i mjera štednje koje su se primjenjivale u Poduzeću (planirano 2 milijuna dinara, a ostvareno 1,7 milijuna dinara).

Troškovi električne energije su za 43% manji u odnosu na planiranu vrijednost (planirano 1,4 milijuna dinara, a ostvareno 0,8 milijuna dinara) i rezultat su racionalnog korištenja raspoloživih resursa - mjere štednje primjenjivane su tijekom cijelog promatranog perioda.

Troškovi grijanja poslovnih prostorija su također manji u odnosu na plan zbog cijene prirodnog plina za vlastite potrebe, kao i mjera štednja (planirano 0,6 milijuna dinara, a ostvareno 0,58 milijuna dinara).

Ukupno odstupanje u odnosu na plan iznosi 29% (planirano je 4,25 milijun dinara, a ostvareno 3,04 milijuna dinara).

5. Konto 514 - troškovi rezervnih dijelova

Tijekom 2024. godine nije bilo potrebe za nabavom rezervnih dijelova (planirano 0,6 milijuna dinara).

6. Konto 515 – troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara

Ova vrsta troškova je ostvarena u visini od 115% u odnosu na plan i rezultat je većeg otpisa sitnog alata, kao i HTZ opreme (planirano je 8 milijuna dinara, a ostvareno 9 milijuna dinara).

7. Konto 520 i 521 - troškovi bruto plaća i doprinosa na plaće

Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja su manji u odnosu na plan za 3% zbog manjeg broja zaposlenika, umanjenja plaća za određeni broj zaposlenika koji su bili na bolovanju ili godišnjem odmoru (planirano 88,6 milijuna dinara, a ostvareno 85,8 milijuna dinara).

8. Konto 523 - troškovi naknada po autorskim ugovorima

Troškovi naknada po autorskim ugovorima su manji za 51% zbog manjeg potrebe za angažiranjem fizičkih osoba po ovoj osnovi (planirano 0,5 milijuna dinara, a ostvareno 0,3 milijuna dinara).

9. Konto 524 - troškovi po privremenim i povremenim poslovima

Troškovi po ugovorima za privremene i povremene poslove su manji za 75% zbog manje potrebe za angažiranjem fizičkih osoba po ovoj osnovi (planirano 0,6 milijuna dinara, a ostvareno 0,1 milijun dinara).

10. Konto 525- troškovi po ugovorima fizičkim osobama

U okviru ukupnih ugovora fizičkim osobama su ostvareni u granicama planiranih vrijednosti (planirano i ostvareno 0,7 milijuna dinara).

11. Konto 526 – troškovi naknada članovima Nadzornog odbora

Naknade članovima Nadzornog odbora ostvarene su u visini od 81% u odnosu na plan za promatrano razdoblje (planirano 2 milijuna dinara, a ostvareno 1,6 milijuna dinara). Ovi troškovi su ostvareni u manjem iznosu u odnosu na plan, i ovise o broju održanih sjednica kao i statusa članova Nadzornog odbora (svi članovi u radnom odnosu pa se ne plaćaju doprinosi za zdravstvo).

12. Konto 529 - ostali osobni rashodi

Do odstupanja u odnosu na plan došlo je u dijelu koji se odnosi na solidarnu pomoć za liječenje i smrtni slučaj, jer je bilo manje podnesenih zahtjeva za ove namjene (planirano 0,57 milijuna dinara a ostvareno 0,3 milijuna dinara tj. 53%).

Troškovi prijevoza zaposlenika s posla i na posao su ostvareni u manjem iznosu u odnosu na plan zbog bolovanja, godišnjih odmora zaposlenika i drugih vidova odsustvovanja, što je umanjilo ove troškove za dane odsutnosti (planirano 3 milijuna dinara a ostvareno 2,6 milijuna dinara, tj. 87%).

Dnevnice na službenom putu ostvarene su u manjem iznosu od planiranog i rezultat su štednje koje je Poduzeće provodilo u 2024. godini (planirano 0,7 milijuna dinara, a ostvareno 0,6 milijuna dinara tj. 79%).

Za naknade troškova na službenom putu ostvareno je 30% u odnosu na planiranu vrijednost (planirano 0,5 milijuna dinara, a ostvareno 0,15 milijuna dinara).

Solidarna pomoć za ublažavanje nepovoljnog položaja zaposlenika isplaćena je u manjem iznosu jer se isplata vršila razmjerno vremenu provedenom u poduzeću i broju zaposlenika (planirano 10,75 milijuna dinara, a ostvareno 10,56 milijuna dinara tj. 98%).

Poduzeće je tijekom 2024. godine primjenjivalo mjere štednje i racionalno koristilo raspoložive resurse što je dovelo između ostalog i do smanjenja ostalih osobnih rashoda.

13. Konto 531 - troškovi transportnih usluga

Troškovi transportnih usluga obuhvaćaju poštanske troškove i troškove telefona. Poštanski troškovi su povećani za 4% u odnosu na plan. Kada su u pitanju troškovi telefona (fiksni i mobilni), mjere štednje su utjecale na njihovo smanjenje.

Planirana vrijednost ove vrste troškova je 8,5 milijuna dinara, a ostvarena 8,8 milijuna dinara tj. 103,86%.

14. Konto 532 - troškovi usluga održavanja

Troškovi usluga održavanja obuhvaćaju troškove ispitivanja plinomjera i kalorimetara, održavanje poslovnog prostora, plinskih postrojenja i voznog parka. Troškovi ispitivanja i baždarenja plinomjera ostvareni su u manjem iznosu od planiranog. JP „Srbijagas“ je jedini ovlašten za baždarenje velikih brojila, te dinamika zamjene jednim dijelom ovisi o njima, a drugim dijelom o samim velikim poslovnim potrošačima (usklađivanje vremena zamjene da bi se održao proizvodni proces). Kada su u pitanju kalorimetri i plinometri visina troškova održavanja su manji zbog dobivanja povoljnijih uvjeta u postupku javne nabave (manja cijena, duži rok plaćanja). U promatranom razdoblju nije izvršen servis odorizatora. Kada su u pitanju troškovi održavanja voznog parka i poslovnog prostora, ostvareni su u manjem obujmu jer nije bilo većih kvarova na vozilima a bilo je samo sitnih popravaka na poslovnoj zgradi. Za usluge održavanja poduzeće planirano je 23 milijuna dinara, a ostvareno je 10,2 milijuna dinara tj. 44%.

15. Konto 533 - troškovi zakupnine

Troškovi zakupnine su manji od planiranih za 8% zbog manje potrošnje prirodnog plina od strane JKP „Subotička toplana“. Naime, između JKP „Subotičaplin“ i JKP „Subotička toplana“ sklopljen je ugovor o zakupu za dio plinsko distribucijske mreže (vlasništvo Subotičke toplane), a ukupna vrijednost zakupnine ovisi o potrošenoj količini prirodnog plina (planirano 20,6 milijuna dinara, a ostvareno 19 milijuna dinara). Ova skupina troškova obuhvaća i troškove zakupnine s Gebi doo Čantavir za lokaciju MRS-a, kao i troškovi koji se plaćaju Željeznicama Srbije za prelazak plinskih vodova kroz željezničke pružne trase u Subotici.

16. Konto 535 - troškovi reklame

Troškovi za ove namjene su ostvareni 95% od planirane vrijednosti (planirano 1,72 milijuna dinara, a ostvareno 1,63 milijuna dinara).

17. Konto 539 - troškovi ostalih usluga

Troškovi ostalih usluga obuhvaćaju troškove izmjешtanja plinovoda, troškove nadzora, uključenja i isključenja, davanja suglasnosti **nositeljima javnih ovlasti** i sl. Najveća odstupanja u odnosu na plan su u dijelu troškova nadzora, gdje su putem javne nabave dobiveni povoljniji uvjeti (niža cijena). Visina troškova nadzora ovisi o okončanom ostvarenju priključaka (ostvareno 42%).

U 2024. godini nije bilo potrebe za izmjешtanjem plinovoda tj. visina ovih troškova ovisila je o potrebi drugih pravnih osoba koja vrše npr. asfaltiranje, postavljanje optičkih kablova, drvoreda i sl.

Troškovi dobivanja suglasnosti su u promatranom razdoblju manji u odnosu na plan jer je bilo manja potreba za dobivanjem istih (planiran 5 milijuna dinara, a ostvareno 2,2 milijuna dinara tj. 44%).

Planirani iznos za troškove ostalih usluga u 2024. godini iznosio je 18,4 milijuna dinara, a ostvareni 9,2 milijuna dinara tj. za 50% manje.

18. Konto 540 – troškovi amortizacije

Kada su u pitanju troškovi amortizacije oni su veći u odnosu na plan za 6% tj. planirani su u iznosu od 43 milijuna dinara, a ostvareni u iznosu od 45,7 milijuna dinara (visina ovih troškova ovisi o nabavne vrijednosti osnovnog sredstva kao i datuma aktiviranja istih).

19. Konto 545 – rezerviranje za otpremnine i jubilarne nagrade

Poduzeće ima zakonsku obvezu rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade. Temeljem članka 59 Posebnog kolektivnog ugovora za javna i javno komunalna poduzeća Grada Subotice i Aneksa IV Kolektivnog ugovora za JKP Suboticaplin Subotica broj 603-3/2020 od 17.12.2020. godine izvršeno je rezerviranje za jubilarne nagrade za dodanih 15, 25 i 35 godina radnog staža u Poduzeću. Visina ovih troškova se utvrđuje na kraju godine pri izradi financijskog izvještaja u suradnji s eksternom revizijom. Ova kategorija troškova je teško predvidiva jer ovisi o broju zaposlenika, visini prosječne plaće, visini radnog staža (planirano 1,7 milijuna dinara a ostvareno 7 milijuna dinara).

20. Konto 550 - troškovi neproizvodnih usluga

Troškovi neproizvodnih usluga obuhvaćaju intelektualne usluge, troškove stručnog usavršavanja, interneta, stručne literature, naknade geodetskom zavodu, troškove očitavanja i sl. Najveća odstupanja su u dijelu koji se odnose na troškove očitavanja i intelektualnih usluga, jer su putem javne nabave dobiveni povoljniji uvjeti (cijena i rok plaćanja) dok će jedan dio projekata biti završen tek u planskoj 2025. godini, kao i mjera štednje koji su primijenjeni i kod stručnog usavršavanja i ostalih intelektualnih usluga. Do odstupanja je došlo i kod troškova očitavanja jer nije bilo potrebe za izvanrednim očitavanjem (planirano 11,8 milijuna dinara, a ostvareno 10,2 milijuna dinara tj. 88%).

Za troškove neproizvodnih usluga planirano je 33,8 milijuna dinara, a ostvareno 21,58 milijuna dinara tj. 64%.

21. Konto 551 – troškovi reprezentacije

Kod ove vrste troška došlo je do uštede zbog mjera štednje koje su primjenjivane u 2024. godini, pa je to uvjetovalo manje ostvarenje u odnosu na plan za 1% (planirano je 0,55 milijuna dinara, a ostvareno 0,54 milijuna dinara).

22. Konto 552 - troškovi premije osiguranja

Troškovi premija osiguranja su ostvareni u manjem iznosu od planiranog zbog dobivanja povoljnijih uvjeta u postupku javnih nabava (niža cijena), kao i zbog prodaje dva motorna vozila za koja nije bilo potrebe da se vrši registracija, a samim tim ni osiguranje. Planirano je 0,99 milijuna dinara, a ostvareno 0,73 milijun dinara tj. manje za 26% u odnosu na plan).

23. Konto 553 – troškovi platnog prometa

Troškovi platnog prometa su veći od planiranih za 64% iz razloga promjene visine naknade za bankarske usluge i većeg postotka naplate za utrošeni plin posredstvom platnih kartica (planirano je 0,9 milijun dinara, a ostvareno 1,5 milijuna dinara).

24. Konto 554 – troškovi članarina

JKP „Suboticaplin“ Subotica ima zakonsku obvezu ovisno o visini prihoda iz prethodne godine obračuna i platiti Privrednoj komori Srbije određeni mjesečni iznos prilikom svake mjesečne isplate plaće. Visinu ovih troškova teško je planirati jer ovisi o visini ostvarenih poslovnih prihoda.

Osim toga poduzeće je i član strukovne udruge distributera plina i po toj osnovi plaća određenu članarinu. Planirana visina sredstava za te namjene iznosi 0,9 milijuna dinara, a ostvareno je 0,7 milijuna dinara tj. manja je za 17%.

25. Konto 555 – troškovi poreza

Poduzeće je u obvezi plaćati porez na imovinu, naknadu za životni okoliš i komunalnu taksu za isticanje firme. Visina poreza na imovinu ovisi o cijeni m² za poslovnu zgradu, tako i knjigovodstvene vrijednosti plinovoda, koja se utvrđuje početkom sljedeće godine. Planirana sredstva za ove namjene iznosila su 4 milijuna dinara, a ostvarena 4,6 milijuna dinara tj. za 17% više.

26. Konto 559- ostali nematerijalni troškovi

Ostali nematerijalni troškovi obuhvaćaju razne takse (sudske, takse za izradu projekata, RAT, APR-u, javnim bilježnicima i sl), naknade za opasan otpad i sl. Planirani troškovi za ove namjene iznose 4,3 milijuna dinara, a ostvareno je 5,8 milijuna dinara (36% je veća ostvarenje). Najveće odstupanje se odnosi na više plaćene troškove za potrebe objedinjene procedure (dozvole za izgradnju projekata) kao i većeg broja postupaka (registracionih, administrativno-upravnih i sl.). Ovu vrstu troška je teško planirati s obzirom da se unapred nemaju informacije o budućim zahtjevima za plinske priključke.

27. Konto 562 - rashodi kamata

Rashodi kamata su manji u odnosu na plan jer su dospjele obveze izmirene u roku (planirano je 0,25 milijuna dinara, a ostvareno 0,13 milijuna dinara tj. 53%).

28. Konto 563 – negativne tečajne razlike

Planirani rashodi za ove namjene iznose deset tisuća dinara, a ostvareno devet tisuća dinara (87%).

29. Konto 576 - rashod po osnovi izravnog otpisa potraživanja

Rashodi po osnovi izravnog otpisa potraživanja manje su ostvareni u odnosu na plan za 28% jer je bilo manje podnesenih zahtjeva državnih ustanova, škola i sl. za besplatnim plinskim priključcima (planirano 2,5 milijuna dinara, a ostvareno 1,8 milijuna dinara). JKP Suboticaplin Subotica je društveno odgovorno poduzeće i sukladno tome, Nadzorni odbor za svaku poslovnu godinu donosi odluku o broju besplatnih plinskih priključaka koji se mogu dati ustanovama, školama i sl.

30. Konto 579 - ostali nematerijalni troškovi

Ostali nematerijalni troškovi obuhvaćaju troškove za donatorstvo, sponzorstvo, humanitarnu pomoć, troškove za sport i rekreaciju, kao i izvanredne rashode. Poduzeće je tijekom 2024. godine poduzimalo niz mjera za smanjenje troškova poslovanja, tako da je došlo do manjeg ostvarenja u visini izvanrednih troškova u odnosu na planiranu vrijednost (planirano je 2,1 milijun dinara, a ostvareno 2 milijuna dinara tj. 92%).

31. Konto 585- Obezbvredjenje potraživanja

U izvještajnom razdoblju ostvareni su veći rashodi po osnovi obezbvredjenja potraživanja u odnosu na plan. Do odstupanja je došlo zbog toga što jedan broj potrošača (najvećim dijelom korisnika proračuna republike i pokrajine) nije izmirio svoje obveze u roku od 60 dana od dana dospijeca obveza (planirano 2,5 milijuna

dinara, a ostvareno 5,9 milijuna dinara). Ova kategorija troškova je teško predvidiva i najvećim dijelom ovisi o platežnoj sposobnosti pravnih osoba.

JKP „Suboticaplin“ Subotica je u promatranom razdoblju smanjilo određene troškove, a da nije dovelo u pitanje nesmetano obavljanje djelatnosti.

III. BILANCA USPJEHA

BILANCA USPJEHA za razdoblje 1.1 - 31.12 .2024

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan 1.1- 31.12.2024.	Ostvarenje 1.1- 31.12.2024.	Postotak ostvarenja 1.1- 31.12.2024.
1	2	3	4	5	6
	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	1.617.325	1.572.994	97,26
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002	1.400.000	1.378.610	98,47
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1003	1.400.000	1.378.610	98,47
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje roba na inozemnom tržištu	1004	-	-	-
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1005	185.325	162.924	87,91
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1006	185.325	162.924	87,91
611, 613 i 615	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inozemnom tržištu	1007	-	-	-
62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1008	28.000	28.118	100,42
630	IV. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009	-	-	-
631	V. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010	-	-	-
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011	4.000	3.342	83,55
68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANCIJSKE)	1012	-	-	-
	B. POSLOVNI RASHODI (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	1.594.718	1.564.945	98,13
50	I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	1014	1.250.000	1.283.510	102,68

51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	71.845	39.324	54,73
52	III. TROŠKOVI PLAĆA, NAKNADA PLAĆA I OSTALI OSOBNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1016	110.493	104.995	95,02
520	1. Troškovi plaća i naknada plaća	1017	76.971	74.509	96,80
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na plaće i naknade plaća	1018	11.661	11.288	96,80
52 osim 520 i 521	3. Ostali osobni rashodi i naknade	1019	21.861	19.198	87,82
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020	43.000	45.671	106,21
58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (OSIM FINACIJSKE)	1021	-	-	-
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	72.233	48.906	67,71
54, osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVIRANJA	1023	1.700	7.021	413,00
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	45.447	35.518	78,15
	C. POSLOVNI DOBIT (1001 - 1013) ≥ 0	1025	22.608	8.049	35,60
	D. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026	-	-	-
	E. FINACIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	17.000	21.217	124,81
660 i 661	I. FINACIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA S MATIČNOM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1028	-	-	-
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029	17.000	21.217	124,81
663 i 664	III. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1030	-	-	-
665 i 669	IV. OSTALI FINACIJSKI PRIHODI	1031	-	-	-
	F. FINACIJSKI RASHODI (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	270	142	52,59
560 i 561	I. FINACIJSKI RASHODI IZ ODNOSA S MATIČNOM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1033	-	-	-
562	II. RASHODI KAMATA	1034	250	133	53,20
563 i 564	III. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1035	10	9	90
565 i 569	IV. OSTALI FINACIJSKI RASHODI	1036	10	-	0,00

	G. DOBIT IZ FINANCIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037	16.730	21.075	125,97
	H. GUBITAK IZ FINANCIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0	1038	-	-	-
683, 685 i 686	I. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI FINACIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1039	1.800	3.219	178,83
583, 585 i 586	J. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI FINACIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1040	2.500	5.930	237,20
67	K. OSTALI PRIHODI	1041	8.000	6.377	79,71
57	L. OSTALI RASHODI	1042	4.660	3.761	80,71
	LJ. UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	1.644.125	1.603.807	97,55
	M. UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	1.602.147	1.574.778	98,29
	N. DOBIT IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045	41.978	29.029	69,15
	NJ. GUBITAK IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1044 - 1043) ≥ 0	1046	-	-	-
69-59	O. POZITIVAN NETO EFEKT NA REZULTAT PO OSNOVI DOBITI POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVAKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1047	-	-	-
59- 69	P. NEGATIVAN NETO EFEKT NA REZULTAT PO OSNOVI GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVAKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1048	-	35	0,00
	R. DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	41.978	28.994	69,07
	S. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	-	-	-

	T. POREZ NA DOBIT		-	-	-
721	I. POREZNI RASHOD PERIODA	1051	6.150	6.838	111,19
722 dug. saldo	II. ODGOĐENI POREZN RASHODI PERIODA	1052	-	872	0,00
722 pot. saldo	III. ODGOĐENI POREZNI PRIHODI PERIODA	1053	400	-	0,00
723	U. ISPLAĆENA OSOBNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054	-	-	-
	V. NETO DOBIT (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	36.228	21.284	58,75
	Z. NETO GUBITAK (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	-	-	-
	I. NETO DOBIT KOJI PRIPADA UDJELIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057	-	-	-
	II. NETO DOBIT KOJA PRIPADA MATIČNOJ PRAVNOJ OSOBI	1058	-	-	-
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UDJELIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059	-	-	-
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOJ PRAVNOJ OSOBI	1060	-	-	-
	V. PLAĆA PO DIONICI		-	-	-
	1. Osnovna plaća po dionici	1061	-	-	-
	2. Umanjena (razvodnjena) plaća po dionici	1062	-	-	-

- AOP 1001 – POSLOVNI PRIHODI

Stupanj usklađenosti ostvarenih i planiranih poslovnih prihoda u promatranom razdoblju je 97%

Poslovni prihodi obuhvaćaju prihode od prodaje prirodnog plina (ostvareno 98%) i prihod od pristupa distribucijskom sustavu tzv. „mrežarina“ (ostvareno 88%). Visina ovih prihoda ovisi o potrošnji plina, cijeni energenta (objašnjeno ispod tabele 5).

AOP 1008-PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

Stupanj usklađenosti planiranih i ostvarenih prihoda po ovoj osnovi, u promatranom razdoblju je u granicama planiranih vrijednosti. Visina ove vrste prihoda ovisi o stupnju završetka radova. Na visinu ovih prihoda utječe veliki broj vanjskih čimbenika. Priključak se aktivira kada se dostavi sva potrebna dokumentacija, izvrše svi građevinski i strojariski radovi, tehnički prijem. Zbog neizvjesnosti o broju izvedenih plinskih priključaka, bilo je teško planirati visinu ovih prihoda i kreću se u granicama planiranih vrijednosti.

AOP 1011 – OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Stupanj usklađenosti ostvarenih i planiranih prihoda po ovoj osnovi, u promatranom razdoblju je 84%. Radi se o obračunskoj kategoriji koja se izračunava sukladno odredbama MRS 20 i ostalim relevantnim MRS, riječ je o primljenim donacijama – ulaganjima u osnovna sredstva – priključke Poduzeća, koje se priznaju kao prihod perioda u razmjeru s amortizacijom. Poduzeće ne može precizno planirati ovu vrstu prihoda jer njihova visina ovisi o budućim korisnicima naših usluga tj. jesu li su se i u kom vremenskom razdoblju ostvarile sve potrebne aktivnosti kako bi se moglo pristupiti priključenju na plinsku mrežu (manji broj korisnika). U 2024. godini planirano je 4 milijuna dinara, a ostvareno 3,3 milijuna dinara tj. 84%.

- AOP 1013 – POSLOVNI RASHODI

Stupanj usklađenosti ostvarenih i planiranih poslovnih rashoda u promatranom razdoblju je 98%.

Poslovni rashodi obuhvaćaju:

- AOP 1014 - nabavnu vrijednost robe (ostvareno 103%),
- AOP 1015 - troškove materijala, goriva i energije (realizovan 55%),
- AOP 1016 - troškove plaća, naknada plaća i ostali osobni rashodi (ostvareno 95%),
- AOP 1022 - troškove proizvodnih usluga (ostvareno 68%),
- AOP 1020 - troškove amortizacije (ostvareno 106%),
- AOP 1023 - troškove rezerviranja (ostvareno 413%),
- AOP 1024 - nematerijalne troškove (ostvareno 78%).

Agencija za energetiku Republike Srbije dala je suglasnost za korekciju cijene prirodnog plina za javnu opskrbu s primjenom od studenoga 2023. godine što je s vremenskim uvjetima utjecalo na troškove nabavne vrijednosti prirodnog plina za skupinu potrošača stambeni i mali poslovni potrošači. Troškovi nabave prirodnog plina za opskrbu ovise o obujmu poslovne aktivnosti i cijene koju JP Srbijagas Novi Sad korigira tromjesečno.

Odstupanje u ostvarivanju gore navedenih troškova (materijala, goriva, proizvodnih usluga) došlo je dijelom zbog dobivanja povoljnijih uvjeta u postupcima javnih nabava (cijene i rokovi plaćanja), a dijelom zbog manjeg broja izvedenih priključaka (manji utrošak materijala za plinifikaciju, manji broj reklamacija, hitnih intervencija i sl.), kao i mjera štednje koje su primjenjivane tijekom 2024. godine.

Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja su manji u odnosu na plan zbog umanjjenja plaća za određeni broj zaposlenika koji su bili na bolovanju ili godišnjem odmoru, kao i manje potrebe za određenim vidovima solidarne pomoći i sl.

Troškovi proizvodnih usluga su manji i rezultat su ušteda u postupcima javnih nabava, manjih troškova telefona, kao i troškova tiska. Poduzeće je poduzimalo razne aktivnosti oko naplate potraživanja (veći broj opomena, reprograma i sl.) što je uvjetovalo i povećane troškove poštanskih usluga.

Povećani su troškovi poštanskih usluga zbog većeg broja poslanih opomena

Jednom broju potrošača računi se šalju elektronički i to je utjecalo na visinu poštanskih troškova.

Troškovi održavanja su također manji u odnosu na planirane vrijednosti zbog dobivanja povoljnijih uvjeta u postupcima javnih nabava, kao i manje potrebe za određenim vidovima održavanja (poslovna zgrada, baždarenja, vozni park i sl.).

Troškovi zakupnine su manji od planiranih vrijednosti zbog manje potrošnje prirodnog plina od strane JKP Subotička toplana Subotica.

U promatranom razdoblju u odnosu na planirane vrijednosti odstupanje je nastalo u dijelu koji se odnosi na nadzor, izradu projekata i izmještanje plinovoda.

Kada su u pitanju dugoročna rezerviranja odstupanje je posljedica primjene Međunarodnih računovodstvenih standarda u dijelu koji se odnosi na otpremnine i jubilarne nagrade. Poduzeće ima zakonsku obvezu rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade. Temeljem članka 75. Kolektivnog ugovora za JKP Subotica i Subotica broj 37-8/21 od 8.4.2022. godine izvršeno je rezerviranje za jubilarne nagrade za dodanih 15, 25 i 35 godina radnog staža u Poduzeću. Ova kategorija troškova je teško predvidiva jer ovisi o broju zaposlenika, visini prosječne plaće, dužine radnog staža. **Obračun dugoročnih rezerviranja je zakonska obveza i utvrđuje se na kraju godine pri izradi financijskog izvještaja u suradnji s eksternim revizorima.**

• AOP 1027 - FINANCIJSKI PRIHODI

Stupanj usklađenosti ostvarenih i planiranih financijskih prihoda u promatranom razdoblju je 125%.

Financijski prihodi obuhvaćaju :

- AOP 1029 – prihodi od kamata od trećih osoba (ostvareno 125%),

Financijski prihodi obuhvaćaju prihode od kamata od trećih osoba, kao i prihode od kamata na oročena sredstva. Na visinu prihoda od kamata je utjecala kamatna stopa i visina oročenih sredstava. Poduzimanjem svih raspoloživih zakonskih mjera poduzeće je značajno povećalo stupanj naplate, što je omogućilo da se značajna slobodna novčana sredstva oroče pod povoljnim uvjetima (kratki rokovi oročenja, mogućnost razoročenja).

• AOP 1032 – FINANCIJSKI RASHODI

Stupanj usklađenosti ostvarenih i planiranih financijskih rashoda u promatranom razdoblju je 53%.

Financijske rashode obuhvaćaju:

- AOP 1034 – rashodi kamata prema trećim osobama (53%),

- AOP 1035-negativne tečajne razlike (90%).

Rashodi kamata su manji u odnosu na plan jer se dospjele obveze izmiruju u rokovima.

• AOP 1039 – PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE IZKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA

Stupanj usklađenosti ovih ostvarenih i planiranih prihoda je 179%.

Visina ovih troškova ovisi o platežnoj sposobnosti stambenih potrošača i stupnju likvidnosti poslovnih potrošača. Planirana vrijednost iznosi 1,8 milijuna dinara, a ostvareno 3,2 milijuna dinara. Poduzeće je poduzimalo niz mjera kojima bi naplatilo potraživanja od potrošača koji u predhodnom razdoblju nisu izmirili u roku svoje obveze, tj. naplaćena su nenaplaćena potraživanja iz ranijih perioda.

- **AOP 1040 – RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE KOJA SE IZKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA**

Stupanj usklađenosti ovih ostvarenih i planiranih rashoda je 237%.

Do odstupanja je došlo zbog toga što jedan broj potrošača (korisnici proračuna republike i pokrajine) nije izmirio svoje obveze u roku od 60 dana od dana dospijeca istih.

- **AOP 1041 –OSTALI PRIHODI**

Ova skupina prihoda obuhvaća sljedeće prihode: od prodaje osnovnih sredstava, ukidanja dugoročnih rezerviranja, naplaćenih taksi po tužbenim zahtjevima i sl. (stupanj usklađenosti 80%).

- **AOP 1042 – OSTALI RASHODI**

Stupanj usklađenosti ostvarenih i planiranih ostalih rashoda je 81%.

U ovu skupinu troškova spadaju: rashodi po osnovi izravnog otpisa, kao i ostali nespomenuti rashodi.

U promatranom periodu broj podnesenih zahtjeva od strane školskih i predškolskih ustanova za besplatnim priključcima je utjecao na visinu troškova izravnog otpisa (manji broj podnesenih zahtjeva).

Ostali nematerijalni troškovi obuhvaćaju troškove za donacije, sponzorstva, humanitarnu pomoć i izvanredni rashod (kretali su se u granicama planiranih vrijednosti).

Poduzeće je tijekom 2024. godine primjenjivalo mjere štednje koje su u mnogim segmentima dovele do smanjenja troškova s tim da proces gospodarskih aktivnosti nije bio ugrožen.

- **AOP 1064 - NETO DOBIT**

Stupanj usklađenosti ostvarene i planirane dobiti je 59%.

Ostvarena neto dobit u 2024. godini iznosi 21 milijuna dinara (planirano 36 milijuna dinara) i manja je u odnosu na plan najvećim dijelom zbog toga što su ostvareni prihodi u promatranom razdoblju u odnosu na rashode manji u odnosu na plan. Na visinu dobiti u promatranom razdoblju utjecali su najvećim dijelom:

1. količina i cijena energenta,
2. cijena ulaznog inputa,
3. obujam pruženih usluga,
4. većih troškova kod izrade plinskih priključaka (na cijenu priključka suglasnost daje Agencija za energetiku Republike Srbije).

Raspodjela dobiti za 2024. godinu

Tabela 7: raspodjela dobiti

r.br.	Elementi	Iznos
01.	Ukupan prihod	1.603.807.091,56
02.	Ukupan rashod	1.574.812.574,24
03.	Dobit	28.994.517,32

04.	Porez na dobit i rashod perioda	7.710.527,50
	NETO DOBIT	21.283.989,82

- Osnivaču 50% neto dobiti u iznosu od 10.641.994,91 dinara, usmjerava se osnivaču i uplaćuje na račun propisan za uplatu javnih prihoda,
- Preostalih 50% sredstava u iznosu od 10.641.994,91 dinara se raspoređuje u osnovni kapital Poduzeća i isti se u visini likvidnih sredstava koristi za financiranje investicija po Programu poslovanja poduzeća.

IV. BILANCA STANJA

BILANCA STANJA na dan 31.12. 2024.

u 000 dinara

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan na dan 31.12.2024.	Ostvarenje na dan 31.12.2024.	Postotak ostvarenja na dan 31.12.2024.
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001			
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	817.700	822.525	100,59
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4.000	4.395	109,88
010	1. Ulaganja u razvoj	0004	-	-	-
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, zaštitni znakovi i znakovi usluga, softver i ostala nematerijalna imovina	0005	4.000	4.395	109,88
013	3. Gudvil	0006	-	-	-
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u najam i nematerijalna imovina u pripremi	0007	-	-	-
017	5. Predujmovi za nematerijalnu imovinu	0008	-	-	-
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	813.700	818.130	100,54
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010	663.700	648.279	97,68

023	2. Postrojenja i oprema	0011	30.000	28.336	94,45
024	3. Investicijske nekretnine	0012	-	-	-
025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u najam i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013	120.000	141.515	91,51
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014	-	-	-
029 (dio)	6. Predumjovi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015	-	-	-
029 (dio)	7. Predumjovi za nekretnine, postrojenja i opremu u inozemstvu	0016	-	-	-
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA	0017	-	-	-
04 i 05	IV. DUGOROČNI FINACIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	-	-	-
040 (dio), 041 (dio) i 042 (dio)	1. Udjeli u kapitalu pravnih osoba (osim udjela u kapitalu koji se vrednuju metodom udjela)	0019	-	-	-
040 (dio), 041 (dio), 042 (dio)	2. Udjeli u kapitalu koji se vrednuju metodom udjela	0020	-	-	-
043, 050 (dio) i 051 (dio)	3. Dugoročni plasmani matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama i dugoročna potraživanja od tih osoba u zemlji	0021	-	-	-
044, 050 (dio), 051 (dio)	4. Dugoročni plasmani matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama i dugoročna potraživanja od tih osoba u inozemstvu	0022	-	-	-
045 (dio) i 053 (dio)	5. Dugoročni plasmani (dani krediti i zajmovi) u zemlji	0023	-	-	-
045 (dio) i 053 (dio)	6. Dugoročni plasmani (dani krediti i zajmovi) u inozemstvu	0024	-	-	-
046	7. Dugoročna financijska ulaganja (vrijednosni papiri koji se vrednuju po amortiziranoj vrijednosti)	0025	-	-	-
047	8. Otkupljene vlastite dionice i otkupljeni vlastiti udjeli	0026	-	-	-
048, 052, 054, 055 i 056	9. Ostali dugoročni financijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	0027	-	-	-
28 (dio) osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028	-	-	-

288	C. ODGOĐENA POREZNA SREDSTVA	0029	25.500	23.335	91,51
	D. OBRTNA IMOVINA (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	606.600	700.352	115,46
Klasa 1, osim skupine računa 14	I. ZALIHE (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	75.000	69.657	92,88
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0032	72.500	67.391	92,95
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033	-	-	-
13	3. Roba	0034	-	-	-
150, 152 i 154	4. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u zemlji	0035	2.500	2.266	90,64
151, 153 i 155	5. Plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u inozemstvu	0036	-	-	-
14	II. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	0037	-	-	-
20	III. POTRAŽIVANJA PO OSNOVI PRODAJE (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	230.000	363.249	157,93
204	1. Potraživanja od kupaca u zemlji	0039	230.000	363.249	157,93
205	2. Potraživanja od kupaca u inozemstvu	0040	-	-	-
200 i 202	3. Potraživanja od matične, ovisnih i ostalih povezanih osoba u zemlji	0041	-	-	-
201 i 203	4. Potraživanja od matične, ovisnih i ostalih povezanih osoba u inozemstvu	0042	-	-	-
206	5. Ostala potraživanja po osnovi prodaje	0043	-	-	-
21, 22 i 27	IV. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (0045 + 0046 + 0047)	0044	104.000	121.240	116,58
21, 22 osim 223 i 224, i 27	1. Ostala potraživanja	0045	100.000	111.167	111,17
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	0046	4.000	10.064	251,60
224	3. Potraživanja po osnovi preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0047	-	9	0,00

23	V. KRATKOROČNI FINACIJSKI PLASMANI (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	121.600	102.859	84,59
230	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matična i ovisne pravne osobe	0049	-	-	-
231	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostale povezane pravne osobe	0050	-	-	-
232, 234 (dio)	3. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	0051	1.600	2.859	178,69
233, 234 (dio)	4. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u inozemstvu	0052	-	-	-
235	5. Vrijednosni papiri koji se vrednuju po amortiziranoj vrijednosti	0053	-	-	-
236 (dio)	6. Financijska sredstva koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha	0054	-	-	-
237	7. Otkupljene vlastite dionice i otkupljeni vlastiti udjeli	0055	-	-	-
236 (dio), 238 i 239	8. Ostali kratkoročni financijski plasmani	0056	120.000	100.000	83,33
24	VI. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	0057	75.000	42.891	57,19
28 (dio), osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058	1.000	455	45,50
	E. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	1.449.800	1.546.211	106,65
88	F. VANBILANČNA AKTIVA	0060	55.229	55.229	100,00
	PASIVA		-	-	-
	A. KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	1.184.058	1.149.402	97,07
30, osim 306	I. OSNOVNI KAPITAL	0402	846.210	846.210	100,00
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403	-	-	-
306	III. EMISIJSKA PREMIJA	0404	-	-	-
32	IV. REZERVE	0405	12.063	12.063	100,00

330 i potražni saldo računa 331,332, 333, 334, 335, 336 i 337	V. POZITIVNE REVALORIZACIJSKE REZERVE I NEOSTVARENI DOBICI PO OSNOVI FINANCIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0406	-	-	-
dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	VI. NEOSTVARENI GUBICI PO OSNOVI FINANCIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0407	-	-	-
34	VII. NERASPOREĐENA DOBIT (0409 + 0410)	0408	325.785	291.134	89,36
340	1. Neraspoređena dobit ranijih godina	0409	289.558	269.850	93,19
341	2. Neraspoređeni dobit tekuće godine	0410	36.227	21.284	58,75
	VIII. UDJELI BEZ PRAVA KONTROLE	0411	-	-	-
35	IX. GUBITAK (0413 + 0414)	0412	-	-	-
350	1. Gubitak ranijih godina	0413	-	-	-
351	2. Gubitak tekuće godine	0414	-	-	-
	B. DUGOROČNA REZERVIRANJA I DUGOROČNE OBVEZE (0416 + 0420 + 0428)	0415	21.500	27.023	125,69
40	I. DUGOROČNA REZERVIRANJA (0417+0418+0419)	0416	21.500	27.023	125,69
404	1. Rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika	0417	21.500	27.023	125,69
400	2. Rezerviranja za troškove u jamstvenom roku	0418	-	-	-
40, osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezerviranja	0419	-	-	-
41	II. DUGOROČNE OBVEZE (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	-	-	-
410	1. Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	0421	-	-	-

411 (dio) i 412 (dio)	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obveze prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0422	-	-	-
411 (dio) i 412 (dio)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obveze prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u inozemstvu	0423	-	-	-
414 i 416 (dio)	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obveze po osnovi najma u zemlji	0424	-	-	-
415 i 416 (dio)	5. Dugoročni krediti, zajmovi i obveze po osnovi najma u inozemstvu	0425	-	-	-
413	6. Obveze po emitiranim vrijednosnim papirima	0426	-	-	-
419	7. Ostale dugoročne obveze	0427	-	-	-
49 (dio), osim 498 i 495 (dio)	III. DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0428	-	-	-
498	C. ODGOĐENE POREZNE OBVEZE	0429	-	-	-
495 (dio)	D. DUGOROČNI ODGOĐENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430	-	-	-
	E. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	244.242	369.787	151,40
467	I. KRATKOROČNA REZERVIRANJA	0432	-	-	-
42, osim 427	II. KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	-	-	-
420 (dio) i 421 (dio)	1. Obveze po osnovi kredita prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0434	-	-	-
420 (dio) i 421 (dio)	2. Obveze po osnovi kredita prema matičnoj, ovisnim i ostalim povezanim osobama u inozemstvu	0435	-	-	-
422 (dio), 424 (dio), 425 (dio), i 429 (dio)	3. Obveze po osnovi kredita i zajmova od osoba koja nisu domaće banke	0436	-	-	-
422 (dio), 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	4. Obveze po osnovi kredita od domaćih banaka	0437	-	-	-
423, 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	5. Krediti, zajmovi i obveze iz inozemstva	0438	-	-	-
426	6. Obveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima	0439	-	-	-

428	7. Obveze po osnovi financijskih derivata	0440	-	-	-
430	III. PRIMLJENI PREDUJMOVI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441	10.000	22.381	223,81
27,17343, osim 430	IV. OBVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	25.000	31.378	125,51
431 i 433	1. Obveze prema dobavljačima - matične, ovisne pravne osobe i ostale povezane osobe u zemlji	0443	-	-	-
432 i 434	2. Obveze prema dobavljačima - matične, ovisne pravne osobe i ostale povezane osobe u inozemstvu	0444	-	-	-
435	3. Obveze prema dobavljačima u zemlji	0445	25.000	31.378	125,51
436	4. Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	0446	-	-	-
439 (dio)	5. Obveze po mjenicama	0447	-	-	-
439 (dio)	6. Ostale obveze iz poslovanja	0448	-	-	-
44,45,46, osim 467, 47 i 48	V. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE (0450 + 0451 + 0452)	0449	21.000	18.010	87,76
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obveze	0450	-	1.117	0,00
47,48 osim 481	2. Obveze po osnovi poreza na dodanu vrijednost i ostalih javnih prihoda	0451	20.000	16.901	84,47
481	3. Obveze po osnovi poreza na dobit	0452	-	-	-
427	VI. OBVEZE PO OSNOVI SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	0453	-	-	-
49 (dio) osim 498	VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454	188.242	298.012	158,31
	F. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455	-	-	-
	G. UKUPNA PASIVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	1.449.800	1.546.211	106,65
89	H. VANBILANČNA PASIVA	0457	55.229	55.229	100,00

- AOP 002- STALNA IMOVINA

Stalnu imovinu poduzeća čine:

- Kto 012- nematerijalna imovina (AOP 0003),
- Kto 020- zemljište (AOP 0010),
- Kto 022- nekretnine (AOP 0010),
- Kto 023 -oprema (AOP 011)
- Kto 025 - nekretnine i oprema u pripremi (AOP 0013).

Stupanj usklađenosti ostvarene i planirane stalne imovine iznosi 101% (planirano 818 milijuna dinara, a ostvareno 823 milijuna dinara).

Tabela 8: resursi poduzeća

u 000 din

red.br	Naziv stalne imovine	Knjigovodstvena vrijednost na dan 31.12.2024.godine
1.	Građevinski objekti	648.279
2.	Oprema	28.336
3.	Nekretnine i oprema u pripremi	141.515
UKUPNO		818.130

Nekretnine obuhvaćaju plinsku mrežu i građevinske objekte. Na dan 31.12.2024. godine JKP „Suboticaplin“ Subotica posjeduje izgrađenu distribucijsku mrežu u ukupnoj dužini od 657,82 km (zajedno s plinskiim priključcima).

U odnosu na plan došlo je do odstupanja u dijelu koji se odnosi na:

- nematerijalna ulaganja – Poduzeće je kupilo određeni broj računalnih modula za potrebe nesmetane obrade podataka (odjel za računovodstvene i knjigovodstvene poslove, kao i opći i tehnički odjel) što je uvjetovalo veće ostvarenje u odnosu na plan (110%),
- opremu koja je u postupku javne nabave nabavljena po povoljnijim uvjetima u postupku javne nabave (niže cijene) utjecala je zajedno s rokovima aktiviranja na vrijednost iste na dan 31.12.2024. godine (planirano 30 milijuna dinara, a ostvareno 28 milijuna dinara tj. 94%),
- na vrijednost opreme i nekretnine u pripremi, utjecao je manji broj aktiviranih priključaka tj. manji obujam završenih investicija (planirano 120 milijuna dinara, a ostvareno 142 milijuna dinara tj. 118%).

- AOP 029 – ODGOĐENA POREZNA SREDSTVA

Nakon obračuna odgođenih kumulativnih poreznih sredstava i obveza, na računu 722 je izkazan odgođeni porezni rashod u visini od 24 milina dinara (planirano 25 milijuna dinara). Navedeni prihodi se obračunavaju sukladno MRS i proistječu iz privremenih razlika između računovodstvene i oporezive amortizacije (porezne dobiti). Time se postiže da uspješnost poslovanja Poduzeća ovisi samo o poslovnim činiteljima.

- AOP 030 – OBRTNA IMOVINA

Stupanj usklađenosti ostvarene i planirane obrtne imovine iznosi 115% (planirano 607 milijuna dinara a ostvareno 700 milijuna dinara).

Obrtnu imovinu poduzeća čine:

- kto 10 - zalihe materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara (AOP 0032) ,
- kto 204 - potraživanja od kupaca (AOP 0038),
- kto 15 – plaćeni predujmovi za zalihe i usluge u zemlji (AOP 0035),
- kto 21, 22 i 27 - ostala kratkoročna potraživanja (AOP 0044),
- kto 23 - kratkoročni plasmani (AOP 00048) ,
- kto 24 - gotovinski ekvivalenti (AOP 0057),
- kto 288 – kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja (AOP 0058).

Odstupanja u odnosu na plan najvećim dijelom se odnose na zalihe materijala zbog nabave materijala za potrebe optimalnih zaliha, hitnih intervencija i poslovnih aktivnosti koje se očekuju početkom sljedeće poslovne godine (planirano je 75 milijuna dinara, a ostvareno 70 milijuna dinara tj. 93%).

U dijelu koji se odnosi na dane avanse došlo je do odstupanja u odnosu na plan iz razloga što je za potrebe odorizacije uplaćen manji iznos predujma od planiranog (planirano je 2,5 milijuna dinara, a ostvareno 2,3 milijuna dinara tj. 91%).

- **AOP 0038 – POTRAŽIVANJA PO OSNOVI PRODAJE**

Potrošnja korisnika prirodnog plina ovisi o vremenskim uvjetima i cijeni (kad je u pitanju javna opskrba, odnosno razina poslovne aktivnosti, kada je u pitanju opskrba). U odnosu na plan povećana je potrošnja prirodnog plina zbog vremenskih uvjeta što je uvjetovalo i veće potraživanje i to za 58% (veći računi za studeni i prosinac 2024. godine).

- **AOP 0044 – OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA**

Kad su u pitanju ostala potraživanja ona se najvećim dijelom odnose na potraživanja za više plaćen porez na dobit, potraživanja za kamatu od kupaca kako poslovnih tako i stambenih potrošača, (planirano je 104 milijuna dinara, a ostvareno 121 milijuna dinara). Više plaćen porez na dobit će se koristiti kao akontacija za isti u 2025. godini.

- **AOP 0048 – KRATKOROČNI FINANCIJSKI PLASMANI**

Stupanj usklađenosti ostvarenih i planiranih financijskih plasmana je 85%.

Na visinu ovih sredstava utjecao je stupanj naplate potraživanja, kao i duži rokovi plaćanja u postupcima javnih nabava. S jednom od komercijalnih banaka sklopljen je Ugovor o deponiranju slobodnih dinarskih sredstava na mjesečnoj razini uz mogućnost da se u svakom momentu sredstva mogu razoročiti.

- **AOP 0057 – GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

Visina sredstava na dinarskim računima su manja od planiranih zbog izmirenja obveza prema dobavljačima u postupcima javnih nabava koja su izmirena sa 31.12.2024. godine (planirano 75 milijuna dinara, a ostvareno 43 milijuna dinara tj. 57%). Poduzeće je u prosincu primilo veći broj računa od dobavljača, što je uvjetovalo veći obujam izmirivanja obveza, što se odrazilo na visinu sredstava na tekućim računima poduzeća.

- **AOP 0058 – AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvaćaju razgraničeni PDV i zbog manjih avansnih uplata potrošača prirodnog plina došlo je i do smanjenja ove pozicije u odnosu na plan (planirano je milijun dinara, a ostvareno 0,5 milijuna dinara tj. 46%).

- **AOP 401 – KAPITAL**

Stupanj usklađenosti ostvarene i planirane vrijednosti iznosi 97%.

Kapital poduzeća čini:

1. kto 303- državni kapital,
2. kto 32 -rezerve
3. kto 34-neraspoređena dobit .

Planirana dobit za promatrano razdoblje iznosi 36 milijuna dinara, a ostvarena je u visini od 21 milijuna dinara i rezultat je manjeg obujma prodaje prirodnog plina, kao i većih troškova kod izrade plinskih priključaka (Nadzorni odbor je u novembru 2020. godine donio odluku o visini troškova priključenja na sustav za distribuciju prirodnog plina uz obavješćavanje Agencije za energetiku Republike Srbije) s primjenom od 1.1.2021. godine.

- AOP 0415 – DUGOROČNA REZERVIRANJA I OBVEZE

Stupanj usklađenosti ostvarenih i planiranih dugoročnih obveza je 126%.

Poduzeće je u 2024. godini izvršilo rezerviranje za otpremnine i jubilarne nagrade sukladno potpisanom Posebnom kolektivnom ugovoru za javna i javno-komunalna poduzeća Grada Subotice i Kolektivnom ugovoru za JKP Suboticaplin Subotica. Visina ovih rezerviranja se utvrđuje na kraju godine pri izradi financijskog izvještaja u suradnji s eksternom revizijom. Ova kategorija troškova je teško predvidiva jer ovisi o broju zaposlenika, visini prosječne plaće, visini radnog staža (planirano je 22 milijuna dinara, a ostvareno 27 milijuna dinara).

- AOP 0431 – KRATKOROČNA REZERVIRANJA I OBVEZE

Stupanj usklađenosti ostvarenih i planiranih kratkoročnih obveza iznosi 151%.

Strukturu kratkoročnih obveza čine :

-obveze prema dobavljačima (planirano 25 milijuna dinara, a ostvareno 31 milijuna dinara tj. 126%).

Određeni broj dobavljača je ispostavio fakture krajem prosinca, pa je to uvjetovalo odstupanje u odnosu na plansku kategoriju - obveze prema dobavljačima. Poduzeće u rokovima izmiruje sve svoje obveze prema dobavljačima.

-obveze po osnovi poreza na dodanu vrijednost (planirano 20 milijuna, a ostvareno 17 milijuna tj. 85%),

-Pasivna vremenska razgraničenja odnose se jednim dijelom na primljene donacije – osnovna sredstva, a drugi na razgraničenje troškova nabave prirodnog plina za prosinac 2024. godine. Najveći utjecaj na visinu pasivnih vremenskih razgraničenja imali su troškovi nabave prirodnog plina za prosinac 2024. godine (njihova visina ovisi o o potrošnji korisnika prirodnog plina) tj. obujma gospodarskih aktivnosti kad su u pitanju poslovni potrošači.

V. POKAZATELJI POSLOVANJA

		2024. godina
Ukupni kapital	Plan	1.184.058
	Ostvarenje	1.149.402
	% odstupanja ostvarenja od plana	-3%
Ukupna imovina	Plan	1.449.800
	Ostvarenje	1.546.212
	% odstupanja ostvarenja od plana	+7%
Poslovni prihodi	Plan	1.617.325
	Ostvarenje	1.572.994
	% odstupanja ostvarenja od plana	-3%
Poslovni rashodi	Plan	1.594.717
	Ostvarenje	1.564.945
	% odstupanja ostvarenja od plana	-2%
Poslovni rezultat	Plan	22.608
	Ostvarenje	8.049
	% odstupanja ostvarenja od plana	-64%
Neto rezultat	Plan	356.228
	Ostvarenje	21.284

% odstupanja ostvarenja od plana		-41%
Broj zaposlenika na dan 31.12.	Plan	45
	Ostvarenje	45
	% odstupanja ostvarenja od plana	0%
% odstupanja ostvarenja u odnosu na realizaciju prethodne godine		
Prosječna neto plaća	Plan	102.314
	Ostvarenje	99.260
	% odstupanja ostvarenja od plana	-3%
Investicije	Plan	63.990
	Ostvarenje	32.397
	% odstupanja ostvarenja od plana	-49%

Analiza planiranih i ostvarenih pokazatelja za 2024. godinu

- Ukupan kapital – manji za 3% u odnosu na plan, zbog manje neraspoređene dobiti,
- Ukupna imovina – veća za 7% u odnosu na plan, zbog povećanja vrijednosti nekretnina i potraživanja po osnovi prodaje,
- Poslovni prihodi – manji su za 3% u odnosu na plan, zbog smanjenja prihoda od prodaje prirodnog plina,
- Poslovni rashodi – manji su u odnosu na plan za 2% zbog smanjenja najvećim dijelom troškova za nabavu prirodnog plina, troškova materijala za plinifikaciju i nematerijalnih troškova,
- Poslovni rezultat – manji je za 64% zbog većih poslovnih rashoda u odnosu na poslovne prihode,
- Neto rezultat – manji u odnosu na plan za 41% najvećim dijelom zbog **manjeg rasta prihoda u odnosu na rashode**, kao i povećanja cijena materijala za plinske priključke,
- Broj zaposlenika kreće se u granicama planiranih vrijednosti,
- Prosječna plaća – manja je za 3% u odnosu na planiranu vrijednost, zbog manje isplaćenih plaća (visina isplaćenih plaća ovisila je od prisutnosti na radu, godišnjih odmora, bolovanja ili plaćenih odsustva),
- Investicije – manje su u odnosu na plan za 49% najvećim dijelom zbog manjeg ostvarenja nabava za građevinske radove (što za priključke, što po odobrenim projektima).

	2024. godina plan	2024. godina ostvarenje
EBITDA	65.607	61 .608
ROA	2,48	1,37
ROE	2,5	1,85
Operativni novčani tijek	56.000	56.498
Dug / kapital	15,93	16,55
Likvidnost	2,48	3,89
% plaća u poslovnim prihodima	6,83	6,67

EBITDA: u odnosu na plan ima tendenciju pada zbog smanjenja ostvarene dobiti u odnosu na plan.

ROA (Return on ASSETS) – ROA je manja i odnosi se na smanjenje neto dobiti u odnosu na smanjenje ukupne imovine.

ROA – ROA je manja u odnosu na plan i odnosi se na manje dobiti.

Operativni novčani tijek -odstupanje ostvarene i planirane vrijednosti je posljedica većeg postotka naplate dospjelih potraživanja.

Dug/kapital : na odstupanje planiranih u odnosu na ostvarenu vrijednost utjecala je visina kratkoročnih obveza koja je veća od planirane vrijednosti.

Likvidnost – u odnosu na plan ima tendenciju rasta iz razloga što su veća obrtna sredstva u odnosu na plan.

% plaća u poslovnim prihodima zbog manjih poslovnih prihoda.

VI. TROŠKOVI ZAPOSLENIKA

u dinarima

R. br.	Troškovi zaposlenika	1.1. - 31.12 .2024		Indeks ostvarenja 1.1. -31.12 .2024./ plan 1.1. - 31.12.2024.
		Plan	Ostvarenje	
1.	Masa NETO plaća (plaća po odbitku pripadajućih poreza i doprinosa na teret zaposlenika)	41.413.126	40.087.906	96,80
2.	Masa BRUTO 1 plaća (plaća s pripadajućim porezom i doprinosima na teret zaposlenika)	76.971.489	74.509.147	96,80
3.	Masa BRUTO 2 plaća (plaća s pripadajućim porezom i doprinosima na teret poslodavca)	88.632.661	85.797.282	96,80
4.	Broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji - UKUPNO*	45	45	100,00
4.1.	- na neodređeno vrijeme	38	37	97,37
4.2.	- na određeno vrijeme	7	8	114,29
5.	Naknade po ugovoru o djelu	-	-	-
6.	Broj primatelja naknade po ugovoru o djelu	-	-	-
7.	Naknade po autorskim ugovorima	550.000	271.789	49,42
8.	Broj primatelja nakande po autorskim ugovorima	3	2	66,67
9.	Naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	600.000	147.839	24,64
10.	Broj primatelja naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	3	2	100,00
11.	Naknade fizičkim osobama po osnovi ostalih ugovora	750.000	750.000	100,00
12.	Broj primatelja nakande po osnovi ostalih ugovora	1	1	100,00
13.	Naknade članovima skupštine	-	-	-
14.	Broj članova skupštine	-	-	-
15.	Nakande članovima nadzornog odbora	1.988.808	1.613.000	81,10
16.	Broj članova nadzornog odbora	3	3	100,000

17.	Naknada članovima Povjerenstva za reviziju	-	-	-
18.	Broj članova Povjerenstva za reviziju	-	-	-
19.	Prijevoz zaposlenika na posao i s posla	3.000.000	2.596.844	86,56
20.	Dnevnice na službenom putu	750.000	595.090	79,35
21.	Naknade troškova na službenom putu	500.000	147.542	29,51
22.	Otpremnine za odlazak u mirovinu	2.100.000	1.820.498	86,69
23.	Broj primatelja otpremnine	3	2	66,67
24.	Jubilarne nagrade	550.000	356.995	64,91
25.	Broj primatelja jubilarne nagrade	3	3	100,00
26.	Smještaj i prehrana na terenu	-	-	-
27.	Pomoć radnicima i obitelji radnika	570.000	301.860	52,96
28.	Stipendije	-	-	-
29.	Ostale naknade troškova zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama	950.000	949.871	99,99
30.	Troškovi stručnog usavršavanja	1.045.000	650.836	62,28
31.	Prevenција radne invalidnosti	900.000	105.259	11,70
32.	Solidarna pomoć za ublažavanje nepovoljnog položaja zaposlenika	10.751.332	10.562.705	98,25

NAPOMENA:

pozicije od 5 do 32 koje se izkazuju u novčanim jedinicama prikazane su u bruto iznosu.

U tabeli troškovi zaposlenika u kojoj se prikazuje masa bruto i neto plaće ostvarenje u odnosu na plan je u manjem iznosu za 3%. Na visinu ovih troškova najviše je utjecao broj zaposlenika, zatim odsustvovanja zbog bolovanja, godišnjih odmora i sl.

Troškovi naknada po autorskim ugovorima su ostvareni za 51% manje u odnosu na plan, zbog manje potrebe za ovim vidom radnog angažiranja u 2024. godini (planirana 0,55 milijuna dinara, a ostvareno 0,27 milijuna dinara).

Troškovi po ugovorima za privremene i povremene poslove ostvareni su u odnosu na plan za 75% manje, jer je poduzeće imalo manje potrebe za ovim vidom radnog angažiranja (planirano 0,60 milijuna dinara, a ostvareno 0,15 milijuna dinara).

U okviru ukupnih ugovora fizičkim osobama ostvarenje je u granicama planiranih vrijednosti (planirano i ostvareno 0,75 milijuna dinara).

Naknade članovima Nadzornog odbora ostvarene su u visini od 81% u odnosu na plan za promatrano razdoblje (planirano 2 milijuna dinara, a ostvareno 1,6 milijuna dinara, tj. 81%). Ovi troškovi su ostvareni u manjem iznosu u odnosu na plan, iz razloga što je održan manji broj sjednica Nadzornog odbora, kao i manje plaćenih doprinosa za zdravstvo jer su članovi osigurani po drugoj osnovi.

Do odstupanja u odnosu na plan došlo je u dijelu koji se odnosi na solidarnu pomoć za liječenje i smrtni slučaj, zbog manjeg broja podnesenih zahtjeva za ove namjene (planirano 0,57 milijuna dinara, a ostvareno 0,3 milijuna dinara tj. 53%).

Troškovi prijevoza zaposlenika s posla i na posao su ostvareni u manjem iznosu u odnosu na plan zbog manjeg broja zaposlenika, bolovanja, godišnjih odmora i sl., što je umanjilo ove troškove za dane odsutnosti (planirano 3 milijuna dinara, a ostvareno 2,6 milijuna dinara tj. 87%).

Dnevnice na službenom putu ostvareni su u manjem iznosu od planiranog i rezultat su štednje koje je Poduzeće je provodilo u 2024. godini (planirano 0,75 milijuna dinara, a ostvareno 0,6 milijuna dinara tj. 79%).

Za naknade troškova na službenom putu ostvareno je 30% u odnosu na planiranu vrijednost (planirano 0,5 milijuna dinara, a ostvareno 0,15 milijuna dinara) i rezultat su racionalnog raspolaganja resursima poduzeća.

Poduzeće je tijekom 2024. godine primjenjivalo mjere štednje i racionalno koristilo raspoložive resurse što je dovelo između ostalog i do smanjenja ostalih osobnih rashoda.

Ostale naknade troškova zaposlenima u odnosu na plan za promatrano razdoblje ostvareni u granicama planiranih vrijednosti (planirana i ostvarena vrijednost 0,95 milijuna dinara).

Troškovi prevencije radne invalidnosti ostvarene su u visini od 12% u odnosu na plan.

Troškovi stručnog usavršavanja su manji za 38% u odnosu na plan, zbog prisustvovanja većem broju besplatnih vebinara.

Solidarna pomoć za ublažavanje nepovoljnog položaja zaposlenika ostvarena je 98% tj. planirano je 10,75 milijuna dinara, a ostvareno 10,56 milijuna dinara. Odstupanje gore navedenih troškova u odnosu na planirane veličine su rezultat isplate ovog vida pomoći razmjerno vremenu provedenom u Poduzeću i broju izvršitelja.

6.1 PLANIRANA I ISPLAĆENA MASA SREDSTAVA ZA PLAĆE, BROJ ZAPOSLENIKA I PROSJEČNA PLAĆA PO MJESECIMA

2024	PLAN			OSTVARENJE		
	broj radnika	masa plaća	prosječna plaća	broj radnika	Masa plaća	prosječna plaća
I.	43	6.383.138	148.445	43	6.151.295	143.053
II.	43	6.368.274	148.099	43	6.059.257	140.913
III.	43	6.399.229	148.819	43	6.172.019	143.535
IV.	43	6.318.500	146.942	43	6.155.115	143.142
V.	43	6.414.035	149.164	43	6.325.273	147.099
VI.	43	6.215.656	144.550	43	5.891.873	137.020
VII.	43	6.310.681	146.760	43	6.207.625	144.363
VIII.	43	6.275.680	145.946	43	6.239.742	145.110
IX.	43	6.249.615	145.340	43	6.139.844	142.787
X.	45	6.657.279	147.940	45	6.269.570	139.324
XI.	45	6.681.054	148.468	45	6.435.526	143.012
XII.	45	6.698.348	148.852	45	6.462.009	143.600
UKUPNO	522	76.971.489	1.769.325	522	74.509.148	1.712.960
PROSJEK	44	6.414.291	147.444	44	6.209.096	142.747

NAPOMENA: podaci se odnose na BRUTO I.

Raspon isplaćenih i planiranih plaća

Tabela 9: raspon plata

		Planirana u 2024. godini		Isplaćena u 2024. godini	
		Bruto I	Neto	Bruto 1	Neto
Zaposlenici bez posloводства	Najniža plaća	87.508	63.843	80.195	59.059
	Najviša plaća	250.225	177.908	255.773	184.058

	Prosječne plaće	168.867	120.876	167.984	121.559
Poslovodstvo	Najniža plaća	274.421	194.869	274.421	195.211
	Najviša plaća	274.421	194.869	274.421	195.211
	Prosječne plaće	274.421	194.869	274.421	195.211

Visina isplaćenih pojedinačnih bruto plaća ovisi o visini utvrđenog koeficijenta, visini neoporezovanog dijela, visini regresa (podatak zavod za statistiku objavljuje u veljači tekuće godine za prosinac prethodne godine), od prosječnih pojedinačnih plaća za svakog zaposlenika ovisno o mjesecu kada koristi godišnji odmor i sl. Jedan dio plaća za prosinac 2024. godine isplaćen je u siječnju 2025. godine, da je počela primjena većeg neoporezovanog iznosa (za 13,69%), što je dovelo do odstupanja u odnosu na plan.

Poduzeće je tijekom 2024. godine za svaki mjesec isplaćivalo plaće u okvirima planiranih vrijednosti.

VII. DINAMIKA ZAPOSLENIKA

Planirani broj zaposlenika u 2024. godini je 45, i to 38 na neodređeno vrijeme i 7 na određeno vrijeme.

Na kraju 2024. godine u Poduzeću je radno angažirano 45 zaposlenika i to 37 na neodređeno i 8 na određeno vrijeme.

Struktura po spolu

Redni broj	Opis	Zaposlenici
		Broj na dan 31.12.2024.
1	Muški	24
2	Ženski	21
UKUPNO		45

Kvalifikacijska struktura

Redni broj	Kvalifikacijska struktura	Zaposlenici Broj na dan 31.12.2024.
1.	VSS	14
2.	VS	2
3.	VKV	5
4.	SSS	21
5.	KV	2
6.	PK	-
7.	NK	1
UKUPNO		45

**Broj zaposlenika po sektorima / organizacijskim jedinicama
na dan 31.12.2024. godine**

Redni broj	Sektor / Organizacijska jedinica	Broj sistematiziranih radnih mjesta	Broj izvršitelja	Broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji	Broj zaposlenika na neodređeno vrijeme	Broj zaposlenika na određeno vrijeme
1.	DIREKTOR	1	1	1		1
2.	IZVRŠNI DIREKTOR	1	1	1	1	
3.	SAVJETNIK DIREKTORA	1	1	1	1	
4.	INTERNI REVIZOR	1	1	1	1	
5.	RAZV. TEHNIČKO ODJEL.	21	21	21	19	2
6.	ODJEL.EK.FIN. I RAČUNOV. POSLOVA	13	13	12	11	1
7.	PRAV.KADROV. I OPĆI ODJEL.	5	6	8	4	4
UKUPNO:		43	43	45	37	8

VIII. PRIHODI IZ PRORAČUNA

JKP „Suboticaplin“ Subotica nije koristio subvencije u 2024. godini.

IX. SREDSTVA ZA POSEBNE NAMJENE

Tabela 10: sredstva posebnih namjena

Red. Broj	Pozicija	Plan za 2024. godinu	Ostvarenje u 2024. godini	Postotak ostvarenja 31.12.2024 / plan 31.12.2024.
1.	Sponzorstvo	400.000	350.000	87,50
2.	Donacije	600.000	600.000	100,00
3.	Humanitarne aktivnosti	550.000	550.000	100,00

4.	Sporske aktivnosti	500.000	473.663	94,73
5.	Reprezentacija	550.000	544.611	99,02
6.	Reklama i promidžba	1.720.000	1.627.680	94,63
7.	Ostalo			

Temeljem Pravilnika o odobrenju donacija i sponzorstva broj 130/18 od 27.02.2018. godine i Uredbe o utvrđivanju elemenata godišnjeg Programa poslovanja za 2024. godinu, odnosno trogodišnjeg Programa poslovanja za razdoblje 2024-2026. godine javnih poduzeća i drugih oblika organiziranja koji obavljaju djelatnost od općeg interesa broj 11—9912/2023 od 20.10.2023. godine, Poduzeće je u 2024. godini sponzoriralo i doniralo sredstva raznim udrugama koje se bave masovnim sportom omladine i mladih, kao i sporskim klubovima s dugom tradicijom, organizacijama koje pružaju pomoć prvenstveno bolesnoj djeci, zatim udrugama koja njeguju kulturno naslijeđe, i sl.

Ujedno JKP Suboticaplin Subotica, kao društveno odgovorno poduzeće preko humanitarnih organizacija pomaže socijalno ugrožene građane.

Kada su u pitanju izdaci za reprezentaciju, primjenjivane su mjere štednje i manje su utrošena sredstva u odnosu na plana.

X. KREDITNA ZADUŽENOST

Poduzeće nije bilo kreditno zaduženo u 2024. godini.

XI. IZVJEŠTAJ O INVESTICIJAMA

PLAN INVESTICIJA

Tabela 11: investicije

u tisućama dinara

Redni broj	Naziv investicijskog ulaganja	Izvor sredstava	Godina početka financiranja	Godina završetka financiranja	Ukupna vrijednost	Plan 1.1.-31.12.2024.	Ostvarenje 1.1.-31.12.2024.
1	Građevinski radovi na izradi plinskih priključaka na DGM (tipskih i individualnih), s materijalom	Vlastita sredstva	2005	∞	29.000	29.000	10.996
2	Građevinski i strojariski radovi na izgradnji plinovoda po odobrenim projektima	Vlastita sredstva	2023	2024	24.000	24.000	12.945
3	Nabava dva laka teretna vozila	Vlastita sredstva	2024	2024	6.000	6.000	5.911
4	Izrada nadstrešnice	Vlastita sredstva	2024	2024	2.990	2.990	2.545
5	Nabava računalne opreme	Vlastita sredstva	2024	2024	2.000	2.000	-
Ukupno:					63.990	63.990	32.397

Obrazloženje za investicije:

1. Građevinski radovi na izradi plinskih priključaka na DGM (tipskih i individualnih) s materijalom:
JKP Suboticaplin u sklopu svoje djelatnosti operatera distribucijskog sustava u Subotici vrši izgradnju plinskih priključaka (tipskih i individualnih), a u cilju povećanja broja kupaca na distribucijskoj plinskoj mreži, zaštite životnog okoliša zbog smanjenja zagađenja zraka, kao i komfornosti upotrebe plina kao energenta. Povećanjem broja kupaca iskorištenost distribucijske plinske mreže se povećava, kao i potrošnja prirodnog plina, od koje JKP Suboticaplin ostvaruje prihode.
Ostvarenje u 2024. godini iznosi 38% od ugovorene vrijednosti. Ugovor je zaključen na dvanaest mjeseci kako bi se omogućio kontinuitet u nabavi. Nabava nije ostvarena u procijenjenoj vrijednosti i zbog povoljnijih cijena dobivenih putem javne nabave, kao i manjeg broja izvedenih priključaka (broj izvedenih plinskih priključaka ovisi o zainteresiranosti budućih potrošača, zatim o dinamici dostavljanja potrebne dokumentacije, kao i dinamici izvođenja građevinskih i strojarskih radova).
2. Građevinski i strojarski radovi na izgradnji plinovoda po odobrenom projektu:
JKP Suboticaplin planira izgradnju produžetaka distribucijske plinske mreže sukladno projektnim rješenjima i odobrenjem za izvođenje radova, odnosno građevinskoj dozvoli.
Izgradnjom produžetaka distribucijske plinske mreže omogućava se priključenje svih zainteresiranih osoba u navedenim dijelovima grada. Broj izvedenih priključaka je 335. Sukladno Zakonu o energetici omogućit ćemo svakom budućem kupcu pravo izbora korištenja određene vrste energenta, poštujući postojeće Urbanističke planove Subotice kojima nisu definirane zone korištenja energenta.
Ostvarenje u 2024. godini iznosi 54% od ugovorene vrijednosti.
3. Ostvarena investicija za nabavu dva teretna vozila kreće se u granicama planiranih vrijednosti.
4. Ostvarenje investicije za izradu nadstrešnice ostvarena je 85% od planirane vrijednosti, zbog dobivanja povoljnijih uvjeta u postupku nabave (niža cijena).
5. Postupak nabave računalne opreme pokrenut je krajem prosinca 2024. godine, a ostvarenje će biti provedeno početkom 2025. godine.

JKP „Suboticaplin“ Subotica
direktor