

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 11) Odluke o osnivanju Javnog komunalnog poduzeća za obavljanje dimnjačarskih usluga „Dimnjačar“ Subotica („Službeni list Grada Subotice“, br. 29/21-pročišćeni tekst),

Skupština Grada Subotice, na sjednici održanoj dana 2026. godine, donijela je

RJEŠENJE

o davanju suglasnosti na Izvješće o stupnju realizacije Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Dimnjačar“ Subotica za 2025. godinu

I.

Daje se suglasnost na Izvješće o stupnju realizacije Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Dimnjačar“ Subotica za 2025. godinu, usvojeno od strane Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća „Dimnjačar“ Subotica dana 26. lipnja 2026. godine.

II.

Ovo rješenje objaviti u „Službenom listu Grada Subotice”.

Obrazloženje

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 Javnog komunalnog poduzeća za obavljanje dimnjačarskih usluga „Dimnjačar“ Subotica („Službeni list Grada Subotice“, br. 29/21-pročišćen 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 utvrđeno je da izvješće o stupnju realizacije programa poslovanja donosi Nadzorni odbor uz suglasnost Skupštine.

Na program poslovanja poduzeća za 2025. godinu Skupština grada dala je suglasnost, a Izvješće o stupnju realizacije programa poslovanja usvojio je Nadzorni odbor. Izvješće, uz osnovne podataka o poduzeću, sadrži stupanj realizacije planiranih prihoda i rashoda, bilancu uspjeha i bilancu stanja, fizičkog opsega izvršenih usluga, troškova zaposlenika, 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 u skladu sa Zakonom 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 „Dimnjačar“ Subotica

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

JKP „Dimnjačar“ Subotica
Broj: 128/2026
Dana: 26.06.2026.

IZVADAK IZ ZAPISNIKA

Sa 120. sjednice Nadzornog odbora Javnog komunalnog poduzeća „Dimnjačar“ Subotica, održane dana 26. lipnja 2026. godine, u poslovnim prostorijama u sjedištu poduzeća, Braće Radić br. 50 s početkom u 11,00 sati.

NEPOTREBNO IZOSTAVLJENO

Usvajanje Izvješće o stupnju realizacije Programa poslovanja JKP „Dimnjačar“ Subotica za 2025. godinu

Jednoglasno je donijeta sljedeća:

ODLUKA

Usvaja se Izvješće o stupnju realizacije Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Dimnjačar“ Subotica za 2025. godinu.

Izvješće čini sastavni dio ove Odluke.

Izvješće o stupnju realizacije Programa poslovanja JKP „Dimnjačar“ Subotica za 2025. godinu dostavlja se osnivaču radi pribavljanja suglasnosti.

NEPOTREBNO IZOSTAVLJENO

Zapisničar

Marija Marčetić

Predsjednik

Nadzornog odbora

Dobрила Relić, v.r.

**IZVJEŠĆE O STUPNJU REALIZACIJE PROGRAMA POSLOVANJA JKP
„DIMNJAČAR“ ZA 2025. GODINU**

Poslovno ime:	JKP „DIMNJAČAR“ SUBOTICA
Sedište:	Subotica, Braće Radić 50
Osnovna djelatnost:	Čišćenje dimnjaka 81.22
Matični broj:	08681767
PIB:	100961060
JBBK:	81511
Nadležno tijelo lokalne samouprave:	Skupština Grada Subotica

Subotica, srpanj 2026.

SADRŽAJ:

1.1. STATUS I PRAVNI OBLIK PODUZEĆA.....	3
1.2. DJELATNOST PODUZEĆA	3
1.3. AKTIVNOSTI PODUZEĆA U 2025. GODINI	4
2. ANALIZA POSLOVANJA ZA 2025. GODINU PLAN I REALIZACIJA PRIHODA I RASHODA I FIZIČKOG OPSEGA IZVRŠENIH AKTIVNOSTI	5
2.1. PLAN I REALIZACIJA FIZIČKOG OPSEGA IZVRŠENIH AKTIVNOSTI.....	5
2.2. PRIHODI PLAN I REALIZACIJA ZA 2025. GODINU	7
2.3. RASHODI PLAN I REALIZACIJA ZA 2025. GODINU.....	9
3. BILANCA USPJEHA PLAN I REALIZACIJA ZA 2025. GODINU	14
4. BILANCA STANJA PLAN I REALIZACIJA ZA 2025. GODINU.....	19
5. PLANIRANI I REALIZIRANI INDIKATORI POSLOVANJA ZA 2025. GODINU	27
6. TROŠKOVI UPOSLENIKA PLAN I REALIZACIJA ZA 2025. GODINU	30
6.1 RASPON PLANIRANIH I ISPLAĆENIH PLAĆA	33
7. DINAMIKA UPOSLENIKA.....	34
8. SUBVENCije I OSTALI PRIHODI IZ PRORAČUNA	34
9. SREDSTVA ZA POSEBNE NAMJENE	35
10. KREDITNA ZADUŽENOST.....	36
11. IZVJEŠĆE O INVESTICIJAMA.....	37

1.1. STATUS I PRAVNI OBLIK PODUZEĆA

Javno komunalno poduzeće za obavljanje dimnjačarskih usluga „Dimnjačar“ Subotica upisano je u Registar kod Agencije za gospodarske registre temeljem rješenja br. 84065/05 od 10. kolovoza 2005. godine.

Na temelju članka 22. stavak 1. točka 7. Zakona o javnim poduzećima i članka 15. stavak 1. točka 7. Odluke o osnivanju Javnog komunalnog poduzeća za obavljanje dimnjačarskih usluga „Dimnjačar“ Subotica, Nadzorni odbor Javnog komunalnog poduzeća za obavljanje dimnjačarskih usluga „Dimnjačar“ Subotica, na sjednici održanoj dana 14. listopada 2021. godine, donio je Odluku o izmjenama i dopunama Statuta Javnog komunalnog poduzeća za obavljanje dimnjačarskih usluga „Dimnjačar“ Subotica, kojim se uređuju pitanja od značaja za ustroj i rad, a na koju je Skupština Grada Subotice dala suglasnost Rješenjem broj: I-00-110-28/2021.

Osnivač Javnog poduzeća je Grad Subotica u čije ime osnivačka prava vrši Skupština, Subotica, Trg slobode 1, mat.br. 08070695. Grad Subotica jedini je vlasnik poduzeća sa 100% udjelom u vlasništvu nad kapitalom.

Pravni položaj i status poduzeća regulirani su Odlukom o osnivanju „Javnog komunalnog poduzeća za obavljanje dimnjačarskih usluga Dimnjačar“ Subotica („Sl. list Grada Subotice“ broj 28/2020-prečišćen tekst) i Statutom „Javnog komunalnog poduzeća za obavljanje dimnjačarskih usluga Dimnjačar“ Subotica. Poduzeće posluje u pravnom obliku „javno poduzeće“.

Nadzor nad radom Javnog poduzeća vrši osnivač.

Na temelju „Zakona o računovodstvu“ („Službeni glasnik RS” broj 73/2019 i 44/2021 – dr. zakon), a sukladno odredbi članka 6. Zakona, JKP „Dimnjačar“ razvrstava se kao mikro pravna osoba.

1.2. DJELATNOST PODUZEĆA

JKP „Dimnjačar“ osnovano je radi obavljanja djelatnosti od općeg interesa - dimnjačarske usluge, na području Grada Subotice, sukladno Zakonu i odluci kojom se uređuje ova komunalna djelatnost.

Osnovna djelatnost Javnog poduzeća je: Usluge ostalog čišćenja zgrada i opreme. Javno poduzeće osim poslova osnovne djelatnosti, može obavljati i druge djelatnosti utvrđene Statutom Javnog poduzeća.

Osnovna djelatnost poduzeća je:

- usluge ostalog čišćenja zgrada i opreme
- vanjsko čišćenje svih tipova objekata, uključujući urede, tvornice, trgovine i druge poslovne objekte i zgrade za stanovanje;
- specijalizirano čišćenje zgrada, kao što su pranje prozora i staklenika, čišćenje dimnjaka, kamina, kotlovnica, velikih peći, kotlova, ventilacijskih prolaza i izpušnih uređaja;
- čišćenje industrijskih strojeva;
- ostalo čišćenje objekata i industrijske opreme.

Javno poduzeće osim poslova iz osnovne djelatnosti, može obavljati i djelatnosti kako slijede:

- usluge ostalog čišćenja;
- čišćenje i održavanje bazena;
- čišćenje vlakova, autobusa i zrakoplova;
- čišćenje cisterni i tankera;
- dezinficiranje objekata i uništavanje štetnika;
- prikupljanje i uklanjanje boca s ulica;
- čišćenje ulica, uklanjanje snijega i leda.

Javno poduzeće dužno je delatnost za čije je obavljanje osnovano, obavljati kontinuirano i kvalitetno, sukladno usvojenim standardima za obavljanje te djelatnosti, radi urednog zadovoljavanja potreba korisnika proizvoda i usluga Javnog poduzeća, osiguranja tehničkog, tehnološkog i ekonomskog jedinstva sustava i usklađenosti njegovog razvoja, stjecanja dobiti i ostvarivanja drugog zakonom utvrđenog interesa.

1.3. AKTIVNOSTI PODUZEĆA U 2025. GODINI

Program poslovanja javnog poduzeća za 2025. godinu usvojio je Nadzorni odbor na sjednici održanoj 08. siječnja 2025. godine. Na temelju članka 59. stavak 7. Zakona o javnim poduzećima („Službeni glasnik RS“, br. 15/16 i 88/19) i članka 33. stavak 1. točka 9. Statuta Grada Subotice („Službeni list Grada Subotice“, br. 27/19 – pročišćeni tekst) i članka 22. stavak 1. točka 9) Odluke o osnivanju Javnog komunalnog poduzeća za obavljanje dimnjačarskih usluga „Dimnjačar“ Subotica („Službeni list Grada Subotice“, br. 29/21- pročišćeni tekst), na usvojeni Program poslovanja za 2025. godinu Skupština Grada Subotice, dala je suglasnost na 7. sjednici održanoj 06. veljače 2025. godine. Rješenje o davanju suglasnosti na Program poslovanja Javnog komunalnog poduzeća za obavljanje dimnjačarskih usluga „Dimnjačar“ Subotica za 2025. godinu broj I-022-50/2025.

Prvu izmjenу Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća „Dimnjačar“ Subotica dana 08. listopada 2025. godine, usvojio je Nadzorni odbor. Na usvojenu Prvu izmjenу Programa poslovanja za 2025. godinu, Skupština Grada Subotice, dala je suglasnost na 37. sjednici održanoj 29. listopada 2025. godine. Rješenje o davanju suglasnosti na Prvu izmjenу Programa poslovanja Javnog komunalnog poduzeća za obavljanje dimnjačarskih usluga „Dimnjačar“ Subotica za 2025. godinu broj 04294158-2025-09693-001-000-022-045.

Javno komunalno poduzeće za obavljanje dimnjačarskih usluga „Dimnjačar“ je u razdoblju siječanj - prosinac 2025. godine obavljalo sve poslove koji proizlaze iz djelatnosti za koju je poduzeće osnovano.

Čišćenja su tijekom godine na području naseljenog mesta Subotica i Palić obavljana u tri navrata, što predstavlja onaj dio područja našeg grada koji je obuhvaćen objedinjenom naplatom.

U prigradskim naseljima koja nisu u sustavu objedinjene naplate, čišćenje dimnjaka obavlja se sukladno pojedinačnim pozivima građana, kao i pozivima predstavnika mjesnih ureda koji prikupljaju zahtjeve građana za čišćenje dimnjaka u njihovom naselju.

Kontinuiranom akcijom, građani su putem medija i plakata, obavještavani o iznimnoj važnosti redovitog održavanja dimnjaka.

Poduzeće je tijekom 2025. godine pružilo svoje usluge različitim pravnim osobama, njih 107 i javnim ustanovama posebnog značaja, njih 29.

2. ANALIZA POSLOVANJA ZA 2025. GODINU, PLAN I REALIZACIJA PRIHODA I RASHODA I FIZIČKOG OPSEGA IZVRŠENIH AKTIVNOSTI

2.1. PLAN I REALIZACIJA FIZIČKOG OPSEGA IZVRŠENIH AKTIVNOSTI

Tablica br.1. - Fizički opseg proizvodnje – usluge pretežite djelatnosti

Redni broj	Naziv proizvoda - usluge	Jedinica mjere	Plan 2025	Realizacija 2025	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	Usluga čišćenja i kontrole dimovodnih objekata	kućanstvo	22.500	21.543	96
2.	Usluga čišćenja i kontrole dimovodnih objekata za korisnike plinskih trošila	kućanstvo	5.100	4.885	96

U posljednjih nekoliko godina ne postoje veća odstupanja glede broja korisnika. Odstupanja su se javila glede vrste energenta koja kućanstva koriste. Praksa također govori da tijekom sezone grijanja, građani istodobno koriste kako plinske, tako i dimnjake na kruto gorivo.

Fizički opseg čišćenja i kontrole dimovodnih kanala realiziran je 96% u odnosu na plan, dok je fizički opseg usluga čišćenja i kontrole dimovodnih objekata za korisnike plinskih trošila, realiziran 96% u odnosu na planirani fizički opseg.

Tijekom godine vršeno je čišćenje i kontrola svih dimnjaka na području grada, neovisno o vrsti goriva koje se koristi.

U okviru obveznih dimnjačarskih usluga izvršeno je oko 45.000 čišćenja, pregleda i kontrole dimovodnih kanala. Poduzeće izdaje potvrde o ispravnosti dimovodnih kanala za odvod produkata izgaranja kod korisnika prirodnog plina (dimovodni kanal plinskog ložišta tipa B). Intenzivno se vršila kontrola plinskih dimnjaka „tipa C“, uređajem kojim se mjeri emisija dimnih plinova, potrošnja kisika prilikom izgaranja, temperatura dimnih plinova i ambijetalnog zraka i stupanj učinkovitosti kotla.

Kontrolirano je 4.885 dimnjaka „tipa B“ i „tipa C“, koji odvođe produkte izgaranja plina.

Tablica br.1a - Fizički opseg proizvodnje – usluge prateće djelatnosti

Redni broj	Naziv proizvoda - usluge	Jedinica mjere	Plan 2025	Realizacija 2025	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	Čišćenje i kontrola ložišnih objekata i uređaja	Ložišni objekat	72	92	128
2.	Vađenje i spaljivanje čađe u dimovodnim objektima	Dimovodni kanal	48	70	146
3.	Pregled novoizgrađenog dimovodnog objekta (dimnjaka)	Dimovodni kanal	4	2	50
4.	Provjera ispunjenosti uvjeta za odjavu dimnjačarskih usluga zbog stavljanja izvan uporabe dimovodnog objekta	Podnesen zahtjev	31	16	52

Izvršeno je 92 postupaka čišćenja i kontrole ložišnih objekata i uređaja, 70 postupka vađenja i spaljivanja čađe u dimovodnim objektima, 2 pregleda novoizgrađenih dimovodnih objekata i 16 provjera ispunjenosti uvjeta za odjavu dimnjačarskih usluga zbog stavljanja izvan uporabe dimovodnog objekta. U odnosu na planirani fizički opseg usluga prateće djelatnosti sukladno

podnesenim zahtjevima od strane korisnika imali smo veću realizaciju za usluge pod rednim brojem 1. i 2., a manju za usluge pod rednim brojem 3. i 4.

Tablica br. 1b - Fizički opseg proizvodnje – usluge servisne djelatnosti

Redni broj	Naziv proizvoda - usluge	Jedinica mjere	Plan 2025	Realizacija 2025	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	Kemijsko i mehaničko čišćenje kuhinjskih napa	Podnesen zahtev	82	85	104
2.	Servisiranje plamenika	Podnesen zahtev	7	8	114
3.	Pregled funkcionalne ispravnosti dimovodnog kanala u funkciji uporabe prirodnog plina kao energenta	Podnesen zahtev	150	154	103
4.	Čišćenje ventilacije	Podnijesen zahtjev	9	4	44

Servisna djelatnost u okviru poduzeća podrazumijeva servis naftnih i mazutnih plamenika, kemijsko i mehaničko čišćenje kuhinjskih napa, bravarsko remontne radove u kotlovnica, kemijsko i mehaničko skidanje naslaga kamenca i čađe, te šamoterske radove. Također, poduzeće u objektima od javnog interesa vrši usluge redovitog godišnjeg servisiranja ili hitnih intervencija, servisiranje naftnih plamenika i kuhinjskih napa.

Tijekom godine izvršeno je 85 kemijskih i mehanička čišćenja kuhinjskih napa u restoranima i u manjim ugostiteljskim objektima, 8 srvisiranja plamenika na lako ulje (nafta) na malim kućnim plamenicima i plamenicima industrijskih kotlovnica, 154 pregleda funkcionalne ispravnosti dimovodnih kanala u funkciji uporabe prirodnog plina kao energenta i 4 čišćenja ventilacije.

U okviru servisne djelatnosti, sve usluge, osim usluge čišćenja ventilacije, bilježe veću realizaciju u odnosu na plan.

2.2. PRIHODI PLAN I REALIZACIJA ZA 2025. GODINU

Tablica br.2.– ukupni prihodi s Pdv-om

Redni broj	Vrsta prihoda - usluge	Plan 2025.	Realizacija 2025.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Usluga kontrole i čišćenja dimovodnih kanala svih vrsta trošila (kruto gorivo, plin)	81.000.000	80.872.315	100
2.	Usluge servisiranja	6.500.000	6.697.576	103
	Ukupno:	87.500.000	87.569.891	100

U strukturi prihoda dominiraju poslovni prihodi koji se najvećim dijelom ostvaruju od usluga i to: čišćenje dimnjaka, kamina, kotlovnica, kuhinjskih napa, velikih peći, kotlova, ventilacijskih prolaza i ispušnih uređaja, čišćenje industrijskih strojeva i čišćenje objekata i industrijske opreme.

Opseg usluga varira, ovisno o potrebama korisnika naših usluga. Za 2025. godinu planirani ukupni prihodi iznose 87.500.000 dinara, realizacija iznosi 87.569.891 dinara. Realizacija je ostvarena 100% u odnosu na plan.

Od ukupno izvršenih svih usluga, u okviru objedinjene naplate ostvaren je prihod od 80.872.315 dinara, 6.697.576 su prihodi od usluga servisiranja.

Poduzeće je obračunalo svoje usluge na temelju cjenika odobrenog od strane osnivača, Grada Subotice prema rješenju III-352-55/2025 s primjenom od 01. ožujka 2025. godine.

Prihodi od usluga servisiranja prikazani su u sljedećim tablicama:

Tablica br. 2a usluge prateće djelatnosti

Redni broj	Vrsta prihoda - usluge	Plan 2025	Realizacija 2025	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Čišćenje i kontrola ložošnih objekata i uređaja	150.000	191.950	128
2.	Čišćenje i kontrola dimovodnog objekta po posebnom zahtjevu	300.000	240.602	80
3.	Vađenje i spaljivanje čađe u dimovodnim objektima	250.000	367.906	147
4.	Pregled novoizgrađenog dimovodnog objekta	20.000	11.195	56
5.	Provjera ispunjenosti uvjeta za odjavu dimnjačarskih usluga	60.000	31.194	52
	Ukupno	780.000	842.847	108

Prihodi od usluga prateće djelatnosti realizirani su u iznosu od 842.847 dinara, što je za 62.847 dinara u nominalnom iznosu više u odnosu na plan, a u skladu s potrebama korisnika dimnjačarskih usluga.

Tablica br. 2b – usluge servisne djelatnosti s Pdv-om

Redni broj	Vrsta prihoda - usluge	Plan 2025.	Realizacija 2025.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Kemijsko i mehaničko čišćenje kuhinjskih napa	4.270.000	4.447.415	104
2.	Servisiranje plamenika	450.000	454.841	101
3.	Pregled funkcionalne ispravnosti dimovodnog kanala u funkciji uporabe prirodnog plina kao energenta	900.000	909.153	101
4.	Čišćenje ventilacije	100.000	43.320	43
	Ukupno:	5.720.000	5.854.729	102

Prihodi od usluga servisne djelatnosti realizirani su u iznosu od 5.854.729 dinara, što je u nominalnom iznosu za 134.729 dinara više u odnosu na plan. Veća realizacija u odnosu na planiranu, posljedica je većeg opsega servisnih usluga – čišćenja kuhinjskih napa, uslijed revizije postojećih ugovora, kao i sklapanja novih, servisiranje većeg broja naftnih plamenika, kao i veći broj pregleda funkcionalne ispravnosti dimovodnih kanala, poslovnih korisnika koji koriste plin kao energent.

Tablica br. 3 – ukupni prihodi i rashodi

Pozicija Bilanca uspjeha	Plan 2025.	Realizacija 2025.	Indeks 3/2
1	2	3	4
Ukupan prihod	87.500.000	87.569.891	100,08
Porez na dodanu vrijednost	14.600.000	14.582.403	99,88
Ukupan prihod (bez PDV-a)	72.900.000	72.987.488	100,12
Ukupni rashodi	72.840.000	72.787.866	99,93
Dobit	60.000	190.347	317,24

Realiziran ukupni prihod za 2025. godinu je u okviru planiranih vrijednosti.

Realizacija ukupnih rashoda je u okviru planske kategorije, odnosno realizacija je izvršena 99,93% u odnosu na planiranu.

Dobit Poduzeća realizirana je u visini od 190.347 dinara, što je za 130.347 dinara više u odnosu na planirano, odnosno realizirano je 317% u odnosu na plan.

2.3. RASHODI PLAN I REALIZACIJA ZA 2025. GODINU

Tablica br. 4 – Rashodi

Broj konta	Vrsta rashoda	Plan 2025	Realizacija 2025	Indeks 3/2
	1	2	3	4
512	Troškovi ostalog materijala	3.470.000	2.579.594	74,34
5120	Troškovi mater. za održ. higijene	270.000	258.758	95,84
51201	Troš. režijskog mater.- servis i ugradnja	950.000	468.438	49,31
5121	Troškovi uredskog mater.	350.000	258.276	73,79
51208	Troškovi opreme zaštite na radu	950.000	949.935	99,99
5129	Drugi troškovi materijala	950.000	644.187	67,81
513	Troškovi goriva i energije	3.330.000	3.465.283	104,06
5130	Troškovi električne energije	400.000	229.998	57,50
5132	Troškovi toplinske energije	150.000	149.310	99,54
5133	Troškovi goriva za vozila	2.400.000	2.821.869	117,58
5134	Troškovi goriva - propan butan	80.000	45.881	57,35
5135	Troškovi prirodnog plina	300.000	218.225	72,74
520	Bruto zarada (neto zarada i porezi i doprinosi iz zarada uposlenika)	37.207.000	35.573.901	95,61
521	Doprinosi na teret poslodavca	6.432.000	6.161.576	95,80
524	Privremeno povremeni poslovi	1.000.000	1.000.000	100,00
526	Naknade Uprav. i Nadzor. odboru	1.204.000	1.203.704	99,98
529	Ostali osobni rashodi i naknade	6.349.000	5.208.965	82,04
52930	Dnevnice na službenom putu	200.000	200.000	100,00
52950	Naknada troškova na službenom putu	183.000	165.312	90,33
52960	Troškovi prijevoza na radno mjesto	1.800.000	1.671.711	92,87
52990	Troškovi jubilarnih nagrada	1.648.000	1.076.531	65,32
52992	Ostali osobni rashodi	100.000	99.988	99,99
52993	Solidarna pomoć	310.000	307.040	99,05
52993	Solidarna pomoć djelatnicima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja	1.208.000	1.207.555	99,96
52994	Otpremnina	900.000	480.828	53,43
531	Troškovi transportnih usluga	1.440.000	1.278.002	88,75
53100	Troškovi dostave pošiljki	40.000	4.583	11,46
53130	Troškovi PTT usluga u zemlji	1.400.000	1.273.419	90,96
532	Troškovi usluga održavanja	700.000	683.870	97,70
53201	Troškovi usluž. održ. osnovnih sred.	700.000	683.870	97,70
533	Troškovi zakupnina	80.000	73.287	91,61
5331	Troškovi zakupa poslovnog prostora	80.000	73.287	91,61
535	Troškovi reklame i promidžbe	29.000	28.992	99,97
53500	Trošk. reklame i promidžbe	29.000	28.992	99,97
539	Troškovi ostalih usluga	620.000	511.937	82,57
53900	Troškovi zaštite na radu	400.000	321.500	80,38

Broj konta	Vrsta rashoda	Plan 2025	Realizacija 2025	Indeks 3/2
	1	2	3	4
53901	Troškovi komunalnih usluga	220.000	190.437	86,56
540	Troškovi amortizacije	2.000.000	3.317.580	165,88
550	Troškovi neproizvodnih usluga	3.990.000	3.380.735	84,73
55000	Troškovi zdravstvenih usluga	20.000	-	-
55010	Troškovi odvjetničkih usluga	440.000	280.000	63,64
55020	Troškovi usluga čišćenja	400.000	399.700	99,93
55030	Troškovi revizije	130.000	150.000	115,38
55040	Trošk.intelektualnih usluga i savjetov.	2.050.000	1.690.830	82,48
55090	Trošk.drugih neproizvod.usluga	950.000	860.205	90,55
551	Troškovi reprezentacije	160.000	152.367	95,23
552	Troškovi osiguranja	410.000	368.422	89,86
553	Troškovi platnog prometa	200.000	165.778	82,89
554	Troškovi članarina	30.000	9.659	32,20
555	Troškovi poreza na imovinu i naknada	300.000	193.348	64,45
55500	Troškovi poreza na imovinu	250.000	179.090	71,64
55590	Drugi troškovi - prostojbe	50.000	14.258	28,52
559	Ostali nematerijalni troškovi	2.521.000	2.396.383	95,06
55900	Sudski troškovi			
55990	Drugi nemat.tr.-objedinjena naplata	2.500.000	2.375.383	95,02
55994	Ostali nepom.troškovi - sport	21.000	21.000	100,00
562	Rashodi kamata	350.000	182.410	52,12
56201	Rashodi kamata	340.000	179.459	52,78
563	Negativne tečajne razlike	10.000	2.951	
569	Ostali financijski rashodi	100.000	75	0,08
56990	Drugi financijski rashodi	100.000	75	0,08
570	Gubici temeljem rashoda osn.sr.	150.000	-	-
574	Manjkovi			
57410	Manjkovi materijala			
576	Otpis drugih obrtnih sredstava			
57600	Otpis drugih obrtnih sredstava			
579	Ostali navedeni rashodi	50.000	-	-
585	Rashodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilancu uspjeha	718.000	4.852.000	675,77
589	Ostali navedeni rashodi			
592	Rashodi temeljem ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne			
	UKUPNI RASHODI	72.840.000	72.787.868	99,93

Ukupni rashodi na razini 2025. godine realizirani su 100% u odnosu na plan, a u nominalnom iznosu razlika između planiranih i realiziranih rashoda iznosi 52.132 dinara manje.

Kto 512 - Troškovi ostalog materijala realizirani su 74% u odnosu na plan, odnosno u nominalnom iznosu za 890.406 dinara manje od planiranih. U strukturi ovih troškova pad bilježe svi troškovi materijala i realizirani su u skladu s potrebama poduzeća.

Kto 513 - Troškovi goriva i energije realizirani su 104% u odnosu na plan, odnosno u nominalnom iznosu za 135.283 dinara više u odnosu na planirano. Najveće odstupanje, na više, između planiranih i realiziranih troškova goriva nastalo je zbog drugačije strukture potrošnje od planirane, odnosno većeg udjela goriva za putnička vozila za koje se ne ostvaruje pravo na odbitak prethodnog PDV-a. Realizacija nije dovela do prekoračenja ugovorenih vrijednosti, niti postupaka javne nabave. Povećanje rashoda ne predstavlja povećanje fizičke potrošnje goriva u istoj mjeri, već je dijelom uvjetovana poreznim tretmanom goriva za putnička vozila, kod kojeg se PDV uključuje u trošak. Troškovi električne energije, realizirani su 57% u odnosu na plan, jer su cijene po kojima opskrbljivač prodaje električnu energiju krajnjim kupcima formirane na temelju Metodologije za određivanje cijena električne energije, a suglasnost na njihovu primjenu daje Agencija za energetiku Republike Srbije. Također, manju realizaciju bilježe troškovi potrošnje prirodnog plina, koji su realizirani 73% u odnosu na plan, odnosno u nominalnom iznosu su manji za 81.775 dinara.

Kto 520 - Troškovi plaća i naknada plaća realizirani su 96% u odnosu na plan, odnosno u nominalnom iznosu za 1.633.099 dinara manje u odnosu na planirano. Manji troškovi plaća rezultat su odsustva djelatnika zbog odlaska na bolovanje.

Kto 521 - Troškovi poreza i doprinosa na plaće i naknade plaća na teret poslodavca realizirani su 96 % u odnosu na plan, odnosno u nominalnom iznosu 270.424 dinara manje od planiranih.

Kto 529 - Ostali osobni rashodi i naknade realizirani su 82% u odnosu na plan, odnosno u nominalnom iznosu 1.140.035 dinara manje od planiranih. Razlog odstupanja realizacije ostalih osobnih rashoda u odnosu na planirane vrijednosti u prvom redu su manji troškovi prijevoza na radno mjesto i troškovi cestarina i službenih putovanja koji su realizirani u skladu s potrebama poduzeća. Također, neisplaćen dio jubilarnih nagrada uposlenicima i neodlazak jednog djelatnika u mirovinu, utjecali su na manju realizaciju ovih troškova.

Kto 531 - Troškovi transportnih usluga realizirani su 89% u odnosu na plan, odnosno u nominalnom iznosu su za 161.998 dinara manji od planiranih. Razlog odstupanja od planiranih vrijednosti su manje realizirani troškovi PTT usluga.

Kto 532 - Troškovi usluga održavanja realizirani su 98% u odnosu na plan, odnosno u nominalnom iznosu 16.130 dinara u odnosu na planirano, ovisno od stvarnih potreba poduzeća. Ovo su troškovi koji se odnose na održavanje voznog parka.

Kto 533 - Troškovi zakupnina realizirani su 92% u odnosu na plan, odnosno u nominalnom iznosu 6.713 dinara manje u odnosu na planirano. Razlog odstupanja od planiranih vrijednosti su manji pripadajući režijski troškovi koji se plaćaju uz sam zakup.

Kto 539 - Troškovi ostalih usluga realizirani su 83% u odnosu na plan, odnosno u nominalnom iznosu za 108.063 dinara manje u odnosu na planirano. Rezultat manjih

troškova ostalih usluga su manje realizirani troškovi komunalnih usluga i troškovi usluga zaštite na radu sukladno stvarnim potrebama poduzeća.

Kto 540 - Troškovi amortizacije realizirani su 166% u odnosu na plan, odnosno u nominalnom iznosu 1.317.580 dinara više. U skladu sa MRS i računovodstvenim politikama svake godine vrši se preispitivanje korisnog vijeka osnovnih sredstava, što utječe na obračun i visinu amortizacije, te se ova pozicija ne može precizno planirati.

Kto 550 - Troškovi neproizvodnih usluga realizirani su 95% u odnosu na plan, odnosno u nominalnom iznosu 609.265 dinara manje u odnosu na predviđeno planom. Razlog odstupanja od planiranih vrijednosti su nerealizirani troškovi zdravstvenih usluga i smanjeni troškovi savjetovanja i manje potrebe za intelektualnim uslugama i kotizacijama za seminare.

Kto 552 - Troškovi premije osiguranja realizirani su 90% u odnosu na plan, odnosno u nominalnom iznosu 41.578 dinara manji od planiranih.

Kto 553 - Troškovi platnog prometa realizirani su 83% u odnosu na plan, odnosno u nominalnom iznosu 34.222 dinara manje u odnosu na planirano, a sukladno potrebama poduzeća.

Kto 554 - Troškovi članarina realizirani su 32% u odnosu na planirane. U nominalnom iznosu, realizacija je manja za 20.341 dinar.

Kto 555 - Troškovi poreza na imovinu i naknada realizirani su 64% u odnosu na plan, odnosno u nominalnom iznosu su za 106.652 dinara manji u odnosu na planirano. Troškovi poreza na imovinu realizirani su u skladu s rješenjem o utvrđivanju poreza na imovinu za 2025. godinu.

Kto 559 - Ostali nematerijalni troškovi realizirani su 95% u odnosu na plan, odnosno u nominalnom iznosu su za 124.617 dinara manji od planiranih. Ostali nematerijalni troškovi obuhvaćanu troškove objedinjene naplate i troškove namijenjene sportskim aktivnostima. Troškovi objedinjene naplate ovise o stupnju naplate potraživanja od građana za dimnjačarske usluge i obračunavaju se na temelju Ugovora o reguliranju međusobnih odnosa o objedinjenoj naplati između JKP „Vodovod i kanalizacija“, JKP „Čistoća i zelenilo“ i JKP „Dimničar“ koji se tereti troškovima od 3.2% od pripadajućih fakturisanih potraživanja za dimnjačarske usluge.

Kto 562 - Rashodi kamata realizirani su 52% u odnosu na plan, odnosno u nominalnom iznosu 167.590 dinara manje u odnosu na planirano, i posljedica su uzetog revolving kredita, koji je korišten u manjem iznosu u odnosu na planirano.

Kto 570 – Gubici temeljem rashodovanja osnovnih sredstava nisu realizirani, jer nije bilo potrebe za realizacijom istih.

Kto 579 - Ostali navedeni rashodi nisu realizirani, jer nije bilo potrebe za realizacijom istih.

Kto 585 - Rashodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha realizirane su u iznosu od 4.852 tisuća dinara, sa stanjem na dan 31. prosinca 2025. U pitanju je neizravni otpis potraživanja od kupaca ne starijih od

godinu dana. Ukoliko neizravno otpisana potraživanja budu naplaćena u 2026. godini, u skladu s pozitivnim računovodstvenim propisima, bit će evidentirana kao prihod od naplaćenih otpisanih potraživanja i izravno će utjecati na rezultat poduzeća za tekuću poslovnu godinu.

3. BILANCA USPJEHA PLAN I REALIZACIJA ZA 2025. GODINU

(u tisućama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	01.01-31.12.2025		Postotak realizacija
			Plan	Realizacija	
1	2	3	6	7	8
	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	72.900	72.975	100
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002			
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1003			
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu	1004			
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1005	72.900	72.975	100
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1006	72.900	72.975	100
611, 613 i 615	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inozemnom tržištu	1007			
62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1008			
630	IV. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009			
631	V. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010			
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011			
68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (OSIM FINACIJSKE)	1012			
	B. POSLOVNI RASHODI (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	71.472	67.754	95
50	[I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE]	1014			
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	6.800	6.045	89
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1016	52.192	49.148	94
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017	37.207	35.574	96
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018	6.432	6.161	96
52, osim 520 i 521	3. Ostali osobni rashodi i naknade	1019	8.553	7.413	87
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020	2.000	3.318	166
[58, osim 583, 585 i 586]	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (OSIM FINACIJSKE)	1021			
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	2.869	2.576	90
54, osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVIRANJA	1023			
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	7.611	6.667	88
	V. POSLOVNA DOBIT (1001 - 1013) ≥ 0	1025	1.428	5.221	366
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026			0
	D. FINACIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	-	4	-

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	01.01-31.12.2025		Postotak realizacija
			Plan	Realizacija	
1	2	3	6	7	8
660 i 661	I. FINANCIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA S MATIČNIM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1028			
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029			
663 i 664	III. POZITIVNE TEČAJNE RAZLIKE I POZITIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE	1030			
665 i 669	IV. OSTALI FINANCIJSKI PRIHODI	1031	-	4	-
	D. FINANCIJSKI RASHODI (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	450	182	40
560 i 561	I. FINANCIJSKI RASHODI IZ ODNOSA S MATIČNIM, OVISNIM I OSTALIM POVEZANIM OSOBAMA	1033			
562	II. RASHODI KAMATA	1034	340	179	53
563 i 564	III. NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE I NEGATIVNI UČINCI VALUTNE KLAUZULE	1035	10	3	30
565 i 569	IV. OSTALI FINANCIJSKI RASHODI	1036	100	-	-
	E. DOBIT IZ FINANCIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ž. GUBITAK IZ FINANCIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0	1038	450	178	40
683, 685 i 686	Z. PRIHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI FINANCIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1039			
583, 585 i 586	I. RASHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI FINANCIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA	1040	718	4.852	676
67	[J. OSTALI PRIHODI]	1041	-	9	-
57	[K. OSTALI RASHODI]	1042	200	-	-
	L. UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	72.900	72.988	100
	LJ. UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	72.840	72.788	100
	M. DOBIT IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045	60	200	333
	N. GUBITAK IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	NJ. POZITIVAN NETO UČINAK NA REZULTAT TEMELJEM DOBITI POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1047	-	25	-
59- 69	O. NEGATIVAN NETO UČINAK NA REZULTAT TEMELJEM GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	1048			
	P. DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	60	225	375
	R. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	S. POREZ NA DOBIT				
721	[I. POREZNI RASHOD RAZDOBLJA]	1051	-	126	-
[722 dug. saldo]	II. ODLOŽENI POREZNI RASHODI RAZDOBLJA	1052			

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	01.01-31.12.2025		Postotak realizacija
			Plan	Realizacija	
1	2	3	6	7	8
[722 pot. saldo]	[III. ODLOŽENI POREZNI PRIHODI RAZDOBLJA]	1053	-	91	-
723	T. ISPLAĆENA OSOBNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054			
	Č. NETO DOBIT (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	60	190	317
	U. NETO GUBITAK (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. NETO DOBIT KOJA PRIPADA SUDJELOVANJU BEZ PRAVA KONTROLE	1057			
	II. NETO DOBIT KOJA PRIPADA MATIČNOJ PRAVNOJ OSOBI	1058			
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA SUDJELOVANJU BEZ PRAVA KONTROLE	1059			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOJ PRAVNOJ OSOBI	1060			
	[V. ZARADA PO DIONICI]				
	1. Osnovna zarada po dionici	1061			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po dionici	1062			

Bilanca uspjeha JKP „Dimnjačar” Subotica predstavlja pregled prihoda, rashoda i rezultata poslovanja za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2025. godine. Za navedeno razdoblje Poduzeće je ostvarilo neto dobit u visini od 190.347 dinara.

JKP „Dimnjačar“ Subotica, je u razdoblju siječanj - prosinac 2025. godine, obavljalo sve poslove koji proizlaze iz djelatnosti za koju je osnovano.

AOP 1001 – POSLOVNI PRIHODI

Ostavareni poslovni prihodi realizirani su 100% u odnosu na planirane. U strukturi poslovnih prihoda 92,35% prihoda proizlazi od prihoda od prodaje proizvoda i usluga iz osnovne-komunalne djelatnosti, a 7,65% su prihodi od servisnih poslova koje Poduzeća obavlja kao sporednu djelatnost.

AOP 1013 – POSLOVNI RASHODI

Poduzeće je u 2025. godini planiralo poslovne rashode na razini 71.472 tisuća dinara, što je za 3.718 tisuća dinara manje u odnosu na realiziranu sumu, odnosno za 5% manje od planiranih. U okviru poslovnih rashoda do odstupanja je došlo na sljedećim pozicijama:

AOP 1015 – TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

Odstupanje realizacije u odnosu na plan za 11% (manja realizacija), posljedica je manje realizacije od planirane troškova materijala koji se koristi u okviru servisnih poslova, čiji je opseg iznimno velik, pa ih je radi toga iznimno teško unaprijed predvidjeti zbog specifičnosti i velikog opsega dimnjačarskih usluga. Također na manju realizaciju ovih troškova su utjecali su manji troškovi električne i toplinske energije.

AOP 1016 – TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI OSOBNI RASHODI

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali osobni rashodi - realizacija odstupa od planirane kategorije za 6% (manja realizacija, u nominalnom iznosu za 755.000 dinara) zbog isplata koje nisu izvršene ili su izvršene u manjem iznosu od planiranih i to troškovi prijevoza na radno mjesto i s radnog mjesta, troškovi otpremnina i jubilarnih nagrada, i manji troškovi zarada kao posljedica bolovanja uposlenika i manje naknade troškova na službenim putovanjima, a u skladu s potrebama Poduzeća.

AOP 1020 – TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije realizirani su 166% u odnosu na plan, odnosno u nominalnom iznosu 1.318.000 dinara više. U skladu sa MRS i računovodstvenim politikama svake godine vrši se preispitivanje korisnog vijeka osnovnih sredstava, što utječe na obračun i visinu amortizacije, te se ova pozicija ne može precizno planirati.

AOP 1022– TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga realizirani su 90% u odnosu na plan. Realizacija je u nominalnom iznosu manja za 246.000 dinara. Na manju realizaciju proizvodnih usluga utjecali su manji troškovi transportnih usluga koji obuhvaćaju troškove dostave pošiljki i PTT usluga (troškovi telekomunikacija i troškovi pismonosnih usluga), manji troškovi komunalnih usluga, manji troškovi za usluge održavanje osnovnih sredstava, manji troškovi zakupa poslovnih prostorija, komunalnih usluga i usluga zaštite na radu.

AOP 1024– NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi realizirani su 88% u odnosu na plan. U nominalnom iznosu realizacija je manja za 944.000 dinara. Razlog odstupanja od planiranih vrijednosti su nerealizirani troškovi zdravstvenih usluga i smanjeni troškovi savjetovanja i manje potrebe za intelektualnim uslugama i kotizacijama za seminare, kao i manji realizirani troškovi u okviru troškova objedinjene naplate.

AOP 1025 – POSLOVNA DOBIT

Poslovna dobit za 2025. godinu realizirana je u iznosu od 5.221 tisuća dinara.

AOP 1032 – FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi realizirani su 40% u odnosu na plan. Realizacija je u nominalnom iznosu manja za 268.000 dinara. Financijski rashodi odnose se na kamate temeljem korištenja revolving kredita i kamata temeljem korištenja financijskog leasinga. Manja realizacija financijskih rashoda rezultat je korištenja revolving kredita za tekuću likvidnost, u manjem iznosu od planiranog.

AOP 1040 – RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI FINANCIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANCU USPJEHA

Ovu kategoriju rashoda nije moguće precizno planirati zbog neizvjesnosti naplate, a odnose se na otpis potraživanja iz prethodnih razdoblja. Obezvrjeđenje potraživanja i kratkoročnih financijskih sredstava realizirano je u iznosu od 4.852.000 dinara na dan 31. prosinca 2025. U pitanju je neizravni otpis potraživanja od kupaca ne starijih od godinu dana. Ukoliko neizravno otpisana potraživanja budu naplaćena u 2026. godini, sukladno pozitivnim računovodstvenim propisima, bit će evidentirana kao prihod od naplaćenih otpisanih potraživanja i izravno će utjecati na rezultat poduzeća za tekuću poslovnu godinu.

AOP 1043 - UKUPNI PRIHODI

Ukupni prihodi u 2025. godini planirani su na razini od 72.900 tisuća dinara. Realizacija u odnosu na plan u promatranom razdoblju veća je 88 tisuća dinara, što je realizacija u okviru planirane vrijednosti.

AOP 1044 – UKUPNI RASHODI

Ukupni rashodi planirani su u iznosu od 72.840 tisuća dinara, realizacija je u odnosu na plan manja za 52.000 dinara, i realizacija je izvršena u okviru planirane.

AOP 1045 – DOBIT IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA

Dobit iz redovitog poslovanja iznosi 200.000 dinara.

AOP 1047 – POZITIVAN NETO UČINAK NA REZULTAT TEMELJEM DOBITI POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

Pozitivan neto učinak na rezultat u iznosu od 25.000 dinara nastao je temeljem prihoda evidentiranih izvan redovitog poslovanja, prije svega temeljem odobrenja dobavljača, usklađivanja potraživanja i ukidanja ispravke vrijednosti potraživanja.

AOP 1051 - POREZNI RASHODI RAZDOBLJA

Nakon obračuna poreznih rashoda na računu 721 iskazan je porezni rashod razdoblja u iznosu od 126.000 dinara. Plaćanje poreza vrši se akontativno tijekom godine s tekućeg računa. Nakon sastavljanja porezne bilance iznos utvrđene konačne obveze za porez iz rezultata može biti veći ili manji u odnosu na plaćene akontacije.

AOP 1053 – ODLOŽENI POREZNI PRIHODI RAZDOBLJA

Kategorija nije planirana, a realizirana je u iznosu od 91 tisuća dinara. Odloženi porezni prihod razdoblja, je učinak privremenih razlika između računovodstvene i porezne amortizacije.

AOP 1055 - NETO DOBIT

Neto dobit je 190 tisuća dinara.

4. BILANCA STANJA PLAN I REALIZACIJA ZA 2025. GODINU

(u tisućama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan 01.01-31.12.2025	Realizacija 01.01-31.12.2025	Postotak realizacija
	Aktiva				
00	A. Upisani a neuplaćeni kapital	0001			
	B. Stalna imovina (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	28.439	27.237	96
01	I. Nematerijalna imovina (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	60	68	113
010	1. Ulaganja u razvitak	0004			
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0005	60	68	113
013	3. Gudvil	0006			
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u leasing i nematerijalna imovina u pripremi	0007			
017	5. Avansi za nematerijalnu imovinu	0008			
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	28.045	26.840	96
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010	15.045	15.531	103
023	2. Postrojenja i oprema	0011	13.000	11.309	87
024	3. Investicijske nekretnine	0012			
025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u leasing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013			
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014			
029(dio)	6. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015			
029(dio)	7. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inozemstvu	0016			
03	III. Biološka sredstva	0017			
04 i 05	IV. Dugoročni financijski plasmani i dugoročna potraživanja (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	334	329	99
040(dio), 041(dio), 042(dio)	1. Udjeli u kapitalu pravnih lica (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)	0019			
040(dio), 041(dio), 042(dio)	2. Udjeli u kapitalu koja se vrednuju metodom sudjelovanja	0020			
043, 050(dio) i 051(dio)	3. Dugoročni plasmani matičnim, ovisnim i ostalim povezanim osobama i dugoročna potraživanja od tih osoba u zemlji	0021			
044(dio), 050(dio), 051(dio)	4. Dugoročni plasmani matičnim, 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 (dni krediti i zajmovi) u inozemstvu	0024			
046	7. Dugoročni financijska ulaganja (vrijednosni papiri koji se vrednuju temeljem amortizirane 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	334	329	99
28(deo) osim 288	V. Dugoročna aktivna vremenska razgraničenja	0028			
288	V. Odložena porezna sredstva	0029	41	-	-

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan 01.01-31.12.2025	Realizacija 01.01-31.12.2025	Postotak realizacija
	G. Obrtna imovina (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	5.971	5.512	92
Klasa 1, osim grupe računa 14	I. Zalihe (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	600	452	75
10	1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar	0032	500	387	77
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033			
13	3. Roba	0034			
150, 152 i 154	4. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	0035	100	65	65
151, 153 i 155	5. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inozemstvu	0036			
14	II. Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja	0037			
20	III. Potraživanja temeljem prodaje (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	1.200	1.230	103
204	1. Potraživanja od kupaca u zemlji	0039	1.200	1.230	103
205	2. Potraživanja od kupaca u inozemstvu	0040			
200 i 202	3. Potraživanja od matičnih, ovisnih i ostalih povezanih osoba u zemlji	0041			
201 i 203	4. Potraživanja od matičnih, ovisnih i ostalih povezanih osoba u inozemstvu	0042			
206	5. Ostala potraživanja temeljem prodaje	0043			
21, 22 i 27	IV. Ostala kratkoročna potraživanja (0045 + 0046 + 0047)	0044	2.500	2.974	119
21, 22 osim 223 i 224 i 27	1. Ostala potraživanja	0045	2.500	2.555	102
223	2. Potraživanja za više plaćen porez	0046	-	388	-
224	3. Potraživanja temeljem preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0047	-	31	
23	V. Kratkoročni financijski plasmani (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048			
230	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matične 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			
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			
24	VI. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	0057	1.571	713	45
28 (dio), osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058	100	143	143
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	34.451	32.749	95
88	[D. IZVANBILANČNA AKTIVA]	0060			
	[PASIVA]				
	A. KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	23.237	22.483	97
30, osim 306	I. OSNOVNI KAPITAL	0402	2.966	2.966	100
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403			

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan 01.01-31.12.2025	Realizacija 01.01-31.12.2025	Postotak realizacija
306	III. EMISIJSKA PREMIJA	0404			
32	[IV. PRIČUVE]	0405	321	321	100
330 i potražni saldo računa 331,332, 333, 334, 335, 336 i 337	V. POZITIVNE REVALORIZACIJSKE PRIČUVE I NEREALIZIRANI DOBICI TEMELJEM FINACIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0406	12.129	10.310	85
dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	VI. NEREALIZIRANI GUBICI TEMELJEM FINACIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0407			
34	VII. NERASPOREĐENA DOBIT (0409 + 0410)	0408	7.821	8.886	114
340	1. Neraspoređena dobit ranijih godina	0409	7.761	8.696	112
341	2. Neraspoređena dobit tekuće godine	0410	60	190	317
	VIII. UDIO 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	734	678	92
40	I. DUGOROČNA REZERVIRANJA (0417+0418+0419)	0416			
404	1. Rezerviranja za naknade i druge beneficije uposlenika	0417			
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	734	678	92
410	1. Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	0421			
411 (dio) i 412 (dio)	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obveze prema matičnim, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0422			
411 (dio) i 412 (dio)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obveze prema matičnim, ovisnim i ostalim povezanim osobama u inozemstvu	0423			
414 i 416 (deo)	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obveze temeljem leasinga u zemlji	0424	734	678	92
415 i 416 (di)	5. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze temeljem leasinga u inozemstvu	0425			
413	6. Obveze temeljem emitiranih vrijednosnih papira	0426			
419	7. Ostale dugoročne obveze	0427			
49 (dio), osim 498 i 495 (dio)	III. DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0428			
498	[IV. ODLOŽENE POREZNE OBVEZE]	0429	-	1.423	-
495 (deo)	G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430			
	D. KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	10.480	8.165	78
467	I. KRATKOROČNA REZERVIRANJA	0432			
42, osim 427	II. KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	4.000	1.363	34

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Plan 01.01-31.12.2025	Realizacija 01.01-31.12.2025	Postotak realizacija
420 (dio) i 421 (dio)	1. Obveze temeljem kredita prema matičnim, ovisnim i ostalim povezanim osobama u zemlji	0434			
420 (dio) i 421 (dio)	2. Obaveze po osnovu kredita prema matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0435			
422 (dio), 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	3. Obveze temeljem kredita i zajmova od osoba koje nisu domaće banke	0436			
422 (dio), 424 (dio), 425 (dio) i 429 (deo)	4. Obveze temeljem kredita od domaćih banaka	0437	4.000	1.363	34
423, 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	5. Krediti, zajmovi i obveze iz inozemstva	0438			
426	6. Obveze temeljem kratkoročnih vrijednosnih papira	0439			
428	7. Obveze temeljem financijskih derivata	0440			
430	III. PRIMLJENI AVANSI, POLOZI I KAUCIJE	0441	-	17	-
43, osim 430	IV. OBVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	1.580	2.215	140
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	1.580	2.215	140
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	4.900	4.371	89
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obveze	0450	3.700	3.945	107
47,48 osim 481	2. Obveze temeljem poreza na dodanu vrijednost i ostalih javnih prihoda	0451	1.200	426	36
481	3. Obveze temeljem poreza na dobit	0452			
427	VI. OBVEZE TEMELJEM SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	0453			
49 (dio) osim 498	VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454	-	199	-
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455			
	E. UKUPNA PASIVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	34.451	32.749	95
89	Ž. IZVANBILANČNA PASIVA	0457	0		0

Bilanca stanja predstavlja trenutačnu sliku veličina i strukture sredstava, kao i veličine i strukture izvora sredstava Poduzeća.

Na kraju 2025. godine ukupna aktiva, kao vrijednosni prikaz sredstava po namjeni, na dan 31. prosinca 2025. godine iznosila je 32.749 tisuća dinara.

U okviru aktive, udio stalne imovine je 83% , a obrtne imovine 17 %.

Na strani pasive, udio kapitala je 69 %, dugoročnih obveza 2%, odloženih poreznih obveza 4% i kratkoročnih obveza 25 %.

AOP 0059 UKUPNA AKTIVA

Za izvještajno razdoblje za ukupnu aktivu planirano je 34.451.000 dinara, realizacija iznosi 32.749.000 dinara, odnosno 95% u odnosu na planiranu vrijednost, tj. manja je za 1.702.000 dinara. Do manje realizacije došlo je zbog odstupanja sljedećih kategorija:

AOP 0002 STALNA IMOVINA

Vrijednost stalne imovine iznosi 27.237 tisuća dinara, što je realizacija od 96% u odnosu na planiranu, odnosno u nominalnom iznosu manja je za 1.202 tisuća dinara. Odstupanja u vrijednosti stalne imovine rezultat su promjena na sljedećim pozicijama:

AOP 0003 NEMATERIJALNA IMOVINA

Odstupanje na poziciji nematerijalne imovine nastalo je radi manjeg obračuna amortizacije od planiranog, prije svega zbog drugačije dinamike stavljanja sredstava u uporabu i strukture nematerijalne imovine tijekom godine. Navedeno je uvjetovalo veću neto vrijednost imovine na kraju izvještajnog razdoblja u odnosu na plan.

AOP 0010 ZEMLJIŠTE I GRAĐEVINSKI OBJEKTI

Vrijednost građevinskih objekata planirana je u iznosu od 15.045 tisuća dinara, a realizacija u odnosu na plan veća je za 486 tisuća dinara, odnosno 3%, a radi promjene termina izvođenja radova na poslovnoj zgradi za kasnije razdoblje, radi čega je obračunata manja amortizacija vrijednosti građevinskog objekta od prethodno planirane.

AOP 0011 POSTROJENJA I OPREMA

Realizacija odstupa od planske kategorije za 13 % (manja realizacija), u nominalnom iznosu manja je za 1.691 tisuća dinara, zbog revidiranja roka trajanja i stope amortizacije određenog broja sredstava ove skupine, a u skladu sa stvarnim rokom korištenja sredstava. Također, Poduzeće je, u skladu s financijskim mogućnostima nabavilo manje opreme, u odnosu na predviđeno prvotnim planom.

AOP0018 DUGOROČNI FINACIJSKI PLASMANI

Nakon revalorizacije dugoročnih financijskih plasmana utvrđena je njihova vrijednost u iznosu od 545.684 dinara na dan 31. prosinca 2020. Mjesečna vrijednost dugoročnih financijskih plasmana smanjuje se za 3.662 dinara svakog mjeseca. Na kraju izvještajnog razdoblja vrijednost dugoročnih finacijskih plasmana iznosi 329.000 dinara, što je realizacija 99% u odnosu na plan.

AOP 0030 OBRTNA IMOVINA

Za izvještajno razdoblje za račun obrtna imovina realizacija je 92% u odnosu na plan. Realizacija je u nominalnom iznosu manja za 459.000 dinara. Odstupanja u vrijednosti stalne imovine rezultat su promjena na sljedećim pozicijama:

AOP 0031 ZALIHE

Zbog većeg opsega servisnih poslova, došlo je i do povećane potrošnje u okviru kategorije materijala, što je izravno utjecalo na smanjenje zaliha materija, koje su planirane u iznosu od 600 tisuća dinara, dok je realizacija u odnosu na plan manja za 148 tisuća dinara, odnosno za 75%. Također, plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji - smanjenje kategorije, u iznosu od 65 tisuća dinara nastalo je kao posljedica ugovorenog avansnog plaćanja dijela obveza temeljem sklopljenog ugovora o reviziji financijskih izvješća za 2025. godinu.

AOP 0038 POTRAŽIVANJA TEMELJEM PRODAJE

Za izvještajno razdoblje za potraživanja temeljem prodaje planirano je 1.200 tisuća dinara, a realizacija iznosi 1.230 tisuća dinara, odnosno realizacija je veća za 30 tisuća dinara. Realizacije je ostvarena 103% u odnosu na plan. Odstupanja kod potraživanja nastala su zbog većih potraživanja i slabije naplate za izvršene usluge prema pravnim osobama za usluge iz područja servisnih poslova.

AOP 0044 OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Za izvještajno razdoblje za potraživanja temeljem prodaje planirano 2.500 tisuća dinara, a realizacija iznosi 2.974 tisuća dinara, odnosno realizacija je veća za 474 tisuća dinara. Realizacije je ostvarena 119% u odnosu na plan. Odstupanja kod potraživanja nastala su zbog većih potraživanja od naplaćenih usluga u JKP Čistoća i zelenilo za dimnjačarske usluge na dan 31. prosinca 2025. godine.

AOP 0057 GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Za izvještajno razdoblje gotovinski ekvivalenti i gotovina realizirani su 45% u odnosu na plan. Realizacija je u nominalnom iznosu manja za 858.000 dinara, kao rezultat unaprijed plaćenih obveza koje prismjevaju na početku 2026. godine.

AOP 0058 KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja realizirana su 143% u odnosu na plan. Realizacija je u nominalnom iznosu veća za 43.000 dinara. Razgraničeni iznos odnosi se na pdv na kamatu po finansijskom leasingu koji se srazmjerno raspoređuje na trošak financiranja tijekom cijelog razdoblja trajanja ugovora o finansijskom leasingu.

AOP 0456 UKUPNA PASIVA

Za izvještajno razdoblje za ukupnu pasivu planirano je 34.451 tisuća dinara, realizacija iznosi 32.749 tisuća dinara, što je realizacija 95% u odnosu na planiranu vrijednost, odnosno u nominalnom iznosu manja je za 1.702.000 dinara. Do manje realizacije došlo je zbog odstupanja sljedećih kategorija:

AOP 406 POZITIVNE REVALORIZACIJSKE REZERVE

Odstupanje na poziciji revalorizacijskih rezervi nastalo je zbog smanjenja knjigovodstvene vrijednosti građevinskih objekata i usklađivanja vrijednosti imovine s izvršenim procjenama i knjigovodstvenim evidencijama. Navedene promjene uvjetovale su smanjenje revalorizacijskih rezervi za 1.819 tisuća dinara u odnosu na prethodno razdoblje.

AOP 0408 NERASPOREĐENA DOBIT

Za izvještajno razdoblje neraspoređena dobit, realizirana je 114% u odnosu na plan. U nominalnom iznosu razlika je veća za 1.065.000 dinara. Veća realizacija rezultat je razlika prihoda i rashoda razdoblja i poreznog rashoda i prihoda razdoblja.

AOP 415 DUGOROČNA REZERVIRANJA I DUGOROČNE OBVEZE

Dugoročna rezerviranja i obveze planirane su u iznosu od 734 tisuća dinara. Realizacija je manja za 56 tisuća dinara, odnosno 92%. Pozicija je planirana kao obveza temeljem financijskog leasinga. Manja realizacija na poziciji obveza temeljem leasinga u odnosu na plan posljedica je brže otplate obveza i smanjenja preostalog duga temeljem sklopljenih ugovora o financijskom leasingu u odnosu na pretpostavke korištene prilikom izrade plana.

AOP 429 ODLOŽENE POREZNE OBVEZE

Odložene porezne obveze evidentirane su u iznosu od 1.423.000 dinara i predstavljaju iznos poreza na dobit koje će poduzeće platiti u 2026. godini, zbog privremenih razlika između računovodstvenog i poreznog obračuna, jer se rashod priznaje u različitim razdobljima za računovodstvene i porezne svrhe.

AOP 0431 KRATKOROČNA REZERVIRANJA I KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne financijske obveze realizirane su 78% u odnosu na plan, odnosno u nominalnom iznosu manje su za 2.315.000 dinara, a rezultat su manjih obveza temeljem revolving kredita.

AOP 441 PRIMLJENI AVANSI, POLOZI I KAUCIJE

Primljeni su avansi od strane kupaca za izvršene servisne usluge u iznosu od 17.000 dinara.

AOP 442 OBVEZE IZ POSLOVANJA

Obveze iz poslovanja odnose se na obveze prema dobavljačima i realizirane su 140% u odnosu na plan. Realizacija odstupa od planske kategorije uslijed promjene termina određenih nabava u posljednjem mjesecu izvještajnog razdoblja i rokova plaćanja obveza po toj osnovi.

AOP 449 OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

Ostale kratkoročne obveze manje su za 529 tisuća dinara i one se odnose na obveze za plaće, obveze za PDV i obveze za porez na dobit i iste se ne mogu precizno planirati jer su obračunska kategorija.

AOP 0454 KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Ova kategorija nije planirana, ali je realizirana u iznosu od 199.000 dinara i odnosi se na unaprijed plaćene troškove premija osiguranja.

5. PLANIRANI I REALIZIRANI INDIKATORI POSLOVANJA ZA 2025. GODINU

		2025. godina
Ukupni kapital	Plan	23.237
	Realizacija	22.483
	% odstupanja realizacije od plana	-3%
Ukupna imovina	Plan	34.380
	Realizacija	32.749
	% odstupanja realizacije od plana	-5%
Poslovni prihodi	Plan	72.900
	Realizacija	72.975
	% odstupanja realizacije od plana	+0%
Poslovni rashodi	Plan	71.472
	Realizacija	67.754
	% odstupanja realizacije od plana	-5%
Poslovni rezultat	Plan	1.428
	Realizacija	5.221
	% odstupanja realizacije od plana	+266%
Neto rezultat	Plan	60
	Realizacija	190
	% odstupanja realizacije od plana	+217%
Broj uposlenika na dan 31.12.	Plan	26
	Realizacija	26
	% odstupanja realizacije od plana	+0%
Prosječna neto zarada	Plan	85.955
	Realizacija	82.691
	% odstupanja realizacije od plana	-4%
Investicije	Plan	1.584
	Realizacija	1.621
	% odstupanja realizacije od plana	-+2%

Planirani indikator **Kapitala** ima manju realizaciju za 3%, zbog promjena na bilančnoj poziciji pozitivnih revalorizacijskih rezervi zbog promjena fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja.

Planirani indikator **Ukupne imovine** ima manju realizaciju za 5%, zbog promjena na bilančnim pozicijama obrtne imovine (manjih zaliha materijala) i manje vrijednosti gotovine.

Planirani indikator **Poslovnih prihoda** nema odstupanja.

Odstupanje realizacije od plana u kategoriji **Poslovnih rashoda**, iznosi 5% (manja realizacija), zbog manjih troškova na pojedinim bilančnim pozicijama u okviru kategorije poslovnih rashoda.

Odstupanje realizacije od plana u kategoriji **Poslovnog rezultata**, iznosi 266% (veća realizacija), a rezultat je manjih poslovnih rashoda u promatranom razdoblju.

Indikator **Neto rezultata**, ostvaren je 217% u odnosu na plan. Veća neto dobit od planirane rezultat je povoljnijeg odnosa između ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane veličine, kao i pozitivnih učinaka evidentiranih temeljem odloženih poreznih prihoda i naplate, odnosno usklađivanja ranije spornih potraživanja. Navedene okolnosti pridonijele su ostvarivanju neto dobiti iznad planirane razine.

Prosječna neto plaća, kao obračunska kategorija bilježi odstupanje od 4% (manja realizacija), i posljedica je odlaska djelatnika na bolovanja.

	Plan 2025. godina	Realizacija 2025. godina
EBITDA	2.400	3.697
ROA	0.174	0.580
ROE	0.258	0.845
Operativni tok novca	-	-
Dug / kapital	48.259	39.332
Likvidnost	56.975	67.51
% zarada u poslovnim prihodima	71.594	67.35

U okviru prikazane racio analize, realizacija vrijednosti indikatora za 2025. godinu je sledeća: **EBITDA**, koja predstavlja dobit Poduzeća prije oporezivanja koji se dobija kada se oduzmu samo operativni troškovi, bez isključivanja troškova kamate i amortizacije, iznosi 3.697, i njezina vrijednost je iznad planirane vrijednosti u 2025. godini.

ROA, koja predstavlja stopu prinosa sredstava, iznosi 0.580. Vrijednost ROA je iznad planirane vrijednosti u 2025. godini.

ROE, što predstavlja stopu prinosa kapitala iznosi 0.845. Vrednost ROE je iznad planirane vrijednosti za 2025. godinu.

Vrijednost indikatora **dug/kapital**, koji predstavlja odnos ukupnog duga i kapitala iznosi 39.332, i njegova vrijednost je iznad planirane vrijednosti u 2025. godini.

Indikator **likvidnosti**, koji predstavlja odnos između obrtnih sredstava i kratkoročnih obveza, iznosi 67.51 i njegova vrijednost je iznad razine planirane vrijednosti u 2025. godini, zbog manje realizacije vrijednosti zaliha, smanjene vrijednosti potraživanja temeljem prodaje, veće realizacije ostalih kratkoročnih potraživanja, i povećane vrijednosti kratkoročnih aktivnih vremenskih razgraničenja s jedne strane, te zbog manje vrijednosti kratkoročnih financijskih obveza, veće realizacije obveza iz poslovanja, i realizacije kratkoročnih pasivnih vremenskih razgraničenja s druge strane.

Indikator **% zarada u poslovnim prihodima**, koji predstavlja odnos troškova zarada, naknada zarada i ostali osobni rashodi i poslovnih prihoda, iznosi 67.35% i njegova vrijednost je ispod planirane vrijednosti u 2025. godini.

	Planirano stanje na dan 31.12.2025.	Realizaija na dan 31.12.2025.
Kreditno zaduženje bez jamstva države	4.000	1.000
Kreditno zaduženje s jamstvom države	-	-
Ukupno kreditno zaduženje	4.000	1.000

Na dan 32. prosinca 2025. kreditno zaduženje putem revolving kredita, iznosi 1.000.000 dinara što je manje zaduženje u odnosu na planom predviđeno.

6. TROŠKOVI ZAPOSLENIKA PLAN I REALIZACIJA ZA 2025. GODINU

R. br.	Troškovi zaposlenika	Realizacija 01.01- 31.12.2024. Prethodna godina	Plan za 01.01- 31.12.2025. Tekuća godina	01.01.-31.12.2025		Postotak realizacija
				Plan	Realizacija	
1.	Masa NETO plaća (plaća nakon odbitka pripadajućih poreza i doprinosa na teret zaposlenika)	23.600.215	27.000.000	27.000.000	25.799.440	96
2.	Masa BRUTO 1 plaća (plaća s pripadajućim porezima i doprinosima na teret zaposlenika)	32.582.176	37.207.000	37.207.000	35.573.901	96
3.	Masa BRUTO 2 plaća (plaća s pripadajućim porezima i doprinosima na teret poslodavca)	38.126.252	43.639.000	43.639.000	41.735.478	96
4.	Broj zaposlenika po kadrovskoj evidenciji - UKUPNO*	26	26	26	26	100
4.1.	- na neodređeno vrijeme	23	23	23	21	91
4.2.	- na određeno vrijeme	3	3	3	5	167
5	Naknade temeljem ugovora o djelu					
6	Broj primatelja naknade temeljem ugovora o djelu*					
7	Nakanade temeljem autorskih ugovora					
8	Broj primatelja naknade po autorskim ugovorima*					
9	Naknade temeljem ugovora o privremenim i povremenim poslovima	933.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	100
10	Broj primatelja naknade temeljem ugovora o privremenim i povremenim poslovima*	1	1	1	1	100
11	Nakande fizičkim osobama temeljem ostalih ugovora					
12	Broj primatelja naknade temeljem ostalih ugovora					
13	Naknade članovima skupštine*					
14	Broj članova skupštine*					
15	Naknade članovima nadzornog odbora	1.203.704	1.204.000	1.204.000	1.203.704	100
16	Broj članova nadzornog odbora*	3	3	3	3	100
17	Naknade članovima Povjerenstva za reviziju					
18	Broj članova Povjerenstva za reviziju*					
19	Prijevoz zaposlenika na posao i s posla	1.758.400	1.800.000	1.800.000	1.671.711	93
20	Dnevnice na službenom putu	188.912	200.000	200.000	200.000	100
21	Naknade troškova na službenom putu	160.322	183.000	183.000	165.312	90
22	Otpremnina za odlazak u mirovinu	-	900.000	900.000	480.828	53
23	Broj primatelja otpremnine	-	2	2	1	50
24	Jubilarnе nagrade	223.572	1.648.000	1.648.000	1.076.531	65
25	Broj primatelja jubilarnih nagrada	1	6	6	3	50
26	Smještaj i prehrana na terenu					
27	Pomoć djelatnicima i obitelji djelatnika	25.500	1.518.000	1.518.000	1.514.595	100
28	Stipendije					
29	Ostale naknade troškova zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama	99.996	100.000	100.000	99.988	100
30	Troškovi stručnog usavršavanja zaposlenika					

Red. br.1., 2.,3.

Planirana masa sredstava za neto plaće za razdoblje 01.01. - 31.12.2025. iznosila je 27.000.000 dinara, bruto I., odnosno masa sredstava za bruto zarade na teret zaposlenika 37.207.000 dinara, dok bruto II., odnosno masa sredstava za bruto zarade na teret poslodavca 43.639.000 dinara.

Za razdoblje siječanj - prosinac 2025. godine ukupno isplaćena masa sredstava za neto plaće iznosila je 25.799.440 dinara, bruto I., odnosno masa sredstava za bruto zarade na teret zaposlenika 35.573.901 dinara, dok bruto II., odnosno masa sredstava za bruto zarade na teret poslodavca 41.735.478 dinara. Realizacija je ostvarena 96% u odnosu na plan.

Isplata plaća vrši se do razine planiranih sredstava, koja se ovjerava od strane osnivača prilikom svake isplate (ZIP obrazac).

Red.rb. 4.

Realizacija broja zaposlenika je na razini planiranog broja, i to 26 ukupno, od toga 21 na neodređeno vrijeme i 5 zaposlenika na određeno vrijeme.

Red.br. 9.

Planirana naknada temeljem ugovora o privremeno povremenim poslovima planirana je u razdoblju 01.01-31.12.2025. godine u iznosu 1.000.000. Realizacija je izvršena 100% u odnosu na plan.

Red.br. 10.

Jedan primatelj naknade temeljem ugovora o privremeno povremenim poslovima planiran je i angažiran u razdoblju 01.01.-31.12.2025. godine. Realizacija je izvršena 100% u odnosu na plan.

Red.br. 15.

Planirana sredstva za naknade članovima Nadzornog odbora za razdoblje od 01.01.-31.12.2025. godine iznose 1.204.000 dinara. Isplata je izvršena u visini 1.203.704 dinara. Realizacija je 100% izvršena u odnosu na plan.

Red.br. 16.

Broj primatelja naknade članovima Nadzornog odbora poduzeća je na razini planiranog broja. Realizacija je izvršena 100% u odnosu na plan.

Red.br. 19.

Planirani iznos naknade za troškova prijevoza na posao i s posla iznosi 1.800.000 dinara. Realizacija je manja u odnosu na planiranu vrijednost i iznosi 1.671.711 dinara. Realizacija je izvršena 93% u odnosu na plan. U nominalnom iznosu realizacija je manja za 128.289 dinara. Realizacija navedenih troškova manja je zbog bolovanja djelatnika, godišnjeg odmora i sl.

Red.br. 20.

Planirani iznos za naknade dnevnica na službenom putu planirane su u iznosu od 200.000 dinara. Realizacija je izvršena 100% u odnosu na plan.

Red.br. 21.

Planirani iznos troškova na službenom putu iznosi 183.000 dinara. Realizacija iznosi 165.312 dinara. Realizacija je manja 10% u odnosu na plan i u nominalnom iznosu je manja za 17.688 dinara, i izvršena je u skladu s potrebama poduzeća.

Red.br. 22., 23.

Planirana sredstva za isplatu otpremnina iznosila su 900.000 dinara i planirana su za odlazak u mirovinu dva uposlenika. Realizacija iznosi 480.828, što je realizacija 53% u odnosu na plan. Do odstupanja u odnosu na planiranu realizaciju došlo je jer jedan djelatnik nije otišao u mirovinu u izvještajnom razdoblju, iako je njegov odlazak bio predviđen prilikom izrade plana, zbog čega dio planiranih sredstava nije realiziran.

Red.br. 24., 25.

Planirana sredstva za isplatu jubilarnih nagrada iznosila su 1.648.000 dinara. Na temelju Kolektivnog ugovora poduzeća vrši se isplata jubilarnih nagrada. Poduzeće na temelju sporazuma s djelatnicima o isplati na rate i raspoloživim sredstvima vrši isplatu djelatnicima koji su ostvarili pravo na jubilarnu nagradu. Realizacija je izvršena 65% u odnosu na plan. Planirano je da se za 6 djelatnika izvrši isplata po toj osnovi. Realizacija je u nominalnom iznosu manja za 571.469 dinara. Odstupanje u odnosu na planiranu realizaciju nastalo je zbog ograničenih financijskih mogućnosti, radi čega isplata jubilarnih nagrada nije realizirana za sve djelatnike koji su ispunili uvjete za njihovu realizaciju, a koja će biti ostvarena u narednom razdoblju, u dogovoru s djelatnicima.

Red.br. 27.

Planirana sredstva za pomoć djelatnicima i obiteljima djelatnika realizirana je 100% u odnosu na plan.

Red.br. 29.

Ostale naknade troškova zaposlenicima i ostalim fizičkim osobama realizirane su 100% u odnosu na plan.

6.1 RASPON PLANIRANIH I ISPLAĆENIH PLAĆA

u dinarima

		Plan		Realizacija	
		Bruto 1	Neto	Bruto 1	Neto
Uposlenici bez uprave	Najniža pojedinačna plaća	85.030	62.364	78.668	57.989
	Najviša pojedinačna plaća	212.144	151.343	212.144	152.135
	Prosječna plaća	114.256	82.819	111.533	79.775
Uprava	Najniža pojedinačna plaća	217.761	156.115	216.783	154.807
	Najviša pojedinačna plaća	218.973	155.275	218.420	156.535
	Prosječna plaća	218.361	155.695	217.800	155.586

U okviru isplaćenih i planiranih plaća prikazana je ukupna plaća koja uz osnovnu plaću sadrži i ostale elemente plaće na temelju Zakona o radu: regres za korištenje godišnjeg odmora, naknadu za topli obrok i naknadu za minuli rad.

Najniža planirana pojedinačna bruto1 plaća djelatnika bez uprave iznosi 85.030 dinara, a realizirana je 78.668 dinara, dok najniža planirana pojedinačna neto plaća djelatnika bez uprave iznosi 62.364 dinara, a realizirana je 57.989 dinara. Realizacija je manja u odnosu na planiranu zbog odlaska djelatnika na bolovanje.

Najviša planirana bruto 1 pojedinačna plaća djelatnika bez uprave iznosi 212.144 dinara, a toliko je i realizirana. Najviša planirana neto pojedinačna plaća djelatnika bez uprave iznosi 151.343 dinara, a realizirano je 152.135 dinara.

Prosječna planirana bruto 1 plaća iznosi 114.256 dinara, a realizirano je 111.533 dinara. Prosječno planirana neto plaća iznosi 82.819 dinara, a realizirano je 79.775 dinara.

Najniža planirana bruto 1 pojedinačna plaća uprave iznosi 217.761, a realizirano je 216.783 dinara. Najniža pojedinačna neto plaća uprave iznosi 156.115 dinara, a realizirano je 154.807 dinara. Najviša planirana bruto 1 pojedinačna plaća uprave iznosi 218.973 dinara, a realizirano je 218.420 dinara. Najviša planirana neto plaća uprave iznosi 155.275 dinara, a realizirano je 156.535 dinara.

Prosječna planirana bruto 1 plaća uprave iznosi 218.361 dinara, a realizirano je 217.800 dinara. Prosječna planirana neto plaća uprave iznosi 155.695 dinara, a realizirano je 155.586 dinara.

7. DINAMIKA UPOSLENIKA

Kretanje broja uposlenika po mjesecima u 2025. godini

Mesec	Broj uposlenika u 2025.godini		Indeks 3/2	UKUPNA MASA PLAĆA za tekuću godinu		
	Plan	Realizacija		Plan	Realizacija	Indeks 6/7
1	2	3	4	5	6	7
Siječanj	26	26	100	3.206.000	3.167.813,57	98,81
Veljača	26	26	100	2.861.000	2.837.676,72	99,18
Ožujak	26	26	100	3.009.000	2.988.980,61	99,33
Travanj	26	26	100	3.093.000	3.079.236,42	99,56
Svibanj	26	26	100	3.093.000	3.085.481,86	99,76
Lipanj	26	26	100	2.989.000	2.975.793,10	99,56
Srpanj	26	26	100	3.229.000	3.220.400,34	99,73
Kolovoz	26	26	100	2.989.000	2.984.178,77	99,84
Rujan	26	26	100	3.109.000	3.080.677,25	99,09
Listopad	26	26	100	3.337.000	3.311.657,87	99,24
Studen	26	26	100	2.955.000	2.935.163,04	99,33
Prosinac	26	26	100	3.337.000	3.318.210,22	99,44
Prosjeck	26	26	100	37.207.000	36.985.269,77	99,40

Broj uposlenika je 26 na dan 31. prosinca 2025. godine, što je u skladu s planiranim brojem djelatnika.

8. SUBVENCije I OSTALI PRIHODI IZ PRORAČUNA

Sredstva subvencija za 2025. godinu nisu planirana.

9. SREDSTVA ZA POSEBNE NAMJENE

Programom poslovanja poduzeća planirani su izdaci za sportske aktivnosti, reprezentaciju i reklamu i promidžbu

R. br.	Pozicija	Plan za 01.01-31.12.2024. Prethodna godina	Realizacija 01.01-31.12.2024. Prethodna godina	Plan za 01.01-31.12.2025. Tekuća godina	01.01-31.12.2025.		Postotak realizacije 01.01-31.12.2025./Plan 01.01-31.12.2025
					Plan	Realizacija	
1.	Sponzorstvo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Donacije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Humanitarne aktivnosti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Sportske aktivnosti	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	100,00
5.	Reprezentacija	160.000,00	159.813,00	160.000,00	160.000,00	152.367,00	95,23
6.	Reklama i promidžba	29.000,00	28.992,00	29.000,00	29.000,00	28.992,00	99,97
7.	Ostalo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Sredstva namijenjena sportskim aktivnostima realizirana su u izvještajnom razdoblju u iznosu od 21.000 dinara, što je realizacija 100% u odnosu na plan.

Sredstva namijenjena reprezentaciji realizirana su 95,23% u odnosu na planom predviđena.

Sredstva namijenjena reklamama i promidžbi realizirana su 99,97% u odnosu na plan.

Korištenje sredstava za reklamu i promidžbu vrši se sukladno ugovorima sklopljenim s medijskim kućama za objavljivanje informacija od općeg društvenog značaja, a u okviru planiranih sredstava za ove namjene po kvartalima. Planirana sredstva za reklamu i promidžbu ne uključuju komercijalno reklamiranje.

Sredstva za reprezentaciju obuhvaćaju kupnju kave, čajeva i sokova za reprezentaciju u Poduzeću, te usluge u restoranima.

10. KREDITNA ZADUŽENOST

Kreditör	Naziv kredita / Projekta	Valuta	Ugovoreni iznos kredita	Jamstvo države Da/Ne	Stanje kreditne zaduženosti na 31. 12. 2025. godine* u izvornoj valuti	Stanje kreditne zaduženosti na 31. 12. 2025. godine* u dinarima	Godina povlačenja kredita	Rok otplate bez razdoblja počeka	Razdoblje počeka (Grace razdoblje)	Datum prve otplate	Kamatna stopa	Broj otplate tokom jedne godine	Plan plaćanja po kreditu za tekuću godinu u dinarima				
													Glavnica prvi kvartal	Glavnica drugi kvartal	Glavnica treći kvartal	Glavnica četvrti kvartal	Kamata 2025.
Domaći kreditor																	149.120,38
NLB Komercijalna banka	revolving	RSD	5.000.000	NE	1.000.000	1.000.000	2025.	2026.			7 %						149.120,38
Ukupno domaći kreditor						1.000.000											
Strani kreditor																	
.....																	
Ukupno strani kreditor																	
Ukupno kreditno zaduženje						1.000.000											
<i>od čega za likvidnost</i>						1.000.000											
<i>od čega za projekte</i>																	

Poduzeće JKP „Dimnjačar“ je tijekom 2025. godine sklopilo ugovor s NLB Komercijalnom bankom o korištenju revolving kredita, za potrebe tekuće likvidnosti do 5.000.000 dinara, po kamatnoj stopi od 7 %. Do 31. prosinca 2025. godine za održavanje tekuće likvidnosti je povučeno 1.000.000 dinara. Na ime kamata u razdoblju od 01.01.- 31.12.2025. plaćeno je 149.120,38 dinara.

11. IZVJEŠĆE O INVESTICIJAMA

Redni broj	Naziv investicije	Godina početka financiranja projekta	Godina završetka financiranja projekta	Ukupna vrijednost projekta	Realizirano zaključno s 31.12.2025	Struktura financiranja	Plan 01.01-31.12.2025	Realizacija 01.01-31.12.2025	Indeks realizacije
1.	radovi na poslovnom objektu-adaptacija dela krova 2.faza i unutrašnjeg-dvorišnog dela fasade	2025	2025	1.584.000	1.621.000	Pozajmljena sredstva			
						Sredstva proračuna			
						Ostalo			
						Vlastita sredstva	1.584.000	1.621.000	102.33
						Total	1.584.000	1.621.000	102.33

Programom poslovanja poduzeća za 2025. godinu planirane su investicije u iznosu od 1.584.000 dinara za investicijsko održavanje dijela krova iznad poslovnih ureda i adaptaciju dvorišnog dijela pročelja. Nakon provedenog postupka o nabavama na koje se Zakon o javnoj nabavi ne primjenjuje, ugovor je sklopljen na iznos od 1.621.000 dinara. Odstupanje ugovorene cijene od procijenjene vrednosti iznosi svega 2,33%, što je u okvirima uobičajenih tržišnih oscilacija i daleko ispod pragova za izmjenu ugovora koje predviđa Zakon o javnoj nabavi za veće nabave, te je ovakvo odstupanje ekonomski opravdano radi realizacije posla.

Radovi su realizirani u iznosu od 1.621.000 dinara.

direktor

Predrag Mastilović