

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

**ИНФОРМАЦИЈА О СТЕПЕНУ УСКЛАЂЕНОСТИ ПЛАНИРАНИХ И  
РЕАЛИЗОВАНИХ АКТИВНОСТИ ИЗ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА КОМУНАЛАЦ**

За период од 01.01.2025. до 30.09.2025. године

Димитровград, новембар 2025

**I. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ЈЕДИНИЦИ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ**

Општина Димитровград

Балканска 2,

18320 Димитровград

**ПИБ:** 101045378

**Матични број:** 06867804

**II. СПИСАК ПРЕДУЗЕЋА ЧИЈИ ЈЕ ОСНИВАЧ ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ:**

**Пословно име:** ЈП „Комуналац“ Димитровград

**Седиште:** Димитровград, Балканска 30

**Претежна делатност:** Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде

**Матични број:** 07299974

**ПИБ:** 100610690

### III ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ОДСТУПАЊА ОД ПЛАНИРАНИХ ПОСЛОВНИХ ПОКАЗАТЕЉА – ПРИКАЗ ПО ПРЕДУЗЕЋИМА

Збирни приказ планираних и реализованих показатеља за период од 01.01. до 30.09.2025. године:

Табела 1.

Ред. бр.	Јавно предузеће/друштво капитала	Укупни приходи		Укупни расходи		Нето добитак	
		План	Реализација	План	Реализација	План	Реализација
1	ЈП „Комуналац“ Димитровград	400.875,00	334.575,00	399.246,00	251.166,00	873,00	-17.372,00
	<b>УКУПНО</b>	<b>400.875,00</b>	<b>334.575,00</b>	<b>399.246,00</b>	<b>251.166,00</b>	<b>873,00</b>	<b>-17.372,00</b>

у 000 динара

Табела 2.

Р. бр.	Јавно предузеће/друштво капитала	Број запослених		Средства за зараде (Бруто I)		Субвенције		Кредитна задуженост
		План	Реализација	План	Реализација	План	Реализација	
1	ЈП „Комуналац“ Димитровград	161	158	179.459.454	177.297.784	0,00	0,00	Стање на дан 30.09.2025.
	<b>УКУПНО</b>	<b>157</b>	<b>158</b>	<b>117.258.786</b>	<b>115.652.000</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

<sup>1</sup> Кредитна задуженост последњег дана извештајног периода

Делатности јавног предузећа/друштва капитала су:

Основна делатност којом се предузеће бави је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Од дана оснивања до данас знатно је повећан обим и врста послова, па поред основне делатности предузеће врши и следеће: јавна хигијена; пијачне услуге; уређење и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина (зеленило); гробљанске димњачарске услуге; зоо-хигијенска служба; грађевинске послове; услуге трећим лицима, одржавање јавне расвете и друге комуналне услуге. Јавно предузеће поред ових активности обавља и делатности које нису од општег интереса али за које оснивач даје сагласност.

Годишњи програм пословања:

1. Решење о давању сагласности на програм пословања ЈП „Комуналац“ Димитровград за 2025. годину са финансијским планом и ценовником услуга за 2025. годину, од 18.12.2024., број решења 06-368/2024-17/10-11 (Сл лист Општине Димитровград 39/24)
2. Решење о давању сагласности на измену програма пословања ЈП „Комуналац“ Димитровград за 2025. годину са финансијским планом и ценовником услуга за 2025. годину, од 30.06.2025., број решења 06-160/2025-17/14-20 (Сл лист Општине Димитровград 30/25)
3. Решење о давању сагласности на другу измену програма пословања ЈП „Комуналац“ Димитровград за 2025. годину са финансијским планом и ценовником услуга за 2025. годину, дана 03.10.2025. , број решења 06-275/2025-17/16-2.

## II ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПОСЛОВАЊА

Предузеће остварује приходе и реализује пословање по основу сакупљања, пречишћавања и дистрибуције воде, прихода по основу пружања услуга водовода и канализације, гробљанских услуга, пијачне таксе, чишћења и прања улица, зеленила, димњачарских услуга, рециклаже (папира, пластике, стакла), услужних делатности, грађевинских радова, комуналне таксе од граничног прелаза, прихода од ВЦ-а, украшавања града и наплате паркинга у граду. Такође, предузеће остварује приходе и по следећим основама: приходи од судских спорова, дотација (Национална служба за запошљавање, Јавни радови) и слично. Све своје активности и инвестиције предузеће финансира из сопствених средстава, односно сопствених прихода које остварује из делокруга својих делатности или краткорочним задуживањем у виду дозвољеног прекорачења по текућем рачуну.

Пословање предузећа и активности предвиђене Програмом пословања се спроводе кроз пет радних јединица подељених даље на погоне и службе. Радне јединице су: **РЈ Водовод и канализација** (ПОВ Белет) -- дистрибуција воде, одржавање водоводне мреже, канализације и пружање услуга трећим лицима; **РЈ Чистоћа** (погон јавна хигијена, погон зеленило, погон градско гробље и погон зоохигијенска служба) -- одржавање јавних и зелених површина, сакупљање и одвоз комуналног и рециклабилног отпада, пружање пијачних, гробљанских и димњачарских услуга, услуге трећим лицима и сл; **РЈ Услужне делатности** (погон машински парк и грађевински погон) -- извођење грађевинско-занатских радова; **РЈ Гранични прелаз** -- одржавање граничног прелаза; и **РЈ Заједничке службе** (општи, правни послови и служба самозаптите, служба рачуноводства и комерцијално-инкасанта и магацинска служба).

Преглед физичког обима активности по радним јединицама предвиђених Програмом и планом пословања за 2025.годину:

РЈ „Водовод и канализација“

Рбр.	Активност	Мерна јед.	План 2025	Квартал 1. (01.01.-31.03)	Квартал 2. (01.04.-30.06)	Квартал 3. (01.07.-30.09)	Квартал 4. (01.10.-31.12)	Укупно
1	Количина произведене пијаће воде	м³	1.450.000	325.845	341.045	293.526		960.416
2	Количина пречишћене отпадне воде	м³	900.000	225.000	196.000	185.000		606.000
3	Интервенције на ВиК мрежи	ком.	1.000	306	227	257		790
4	Замена водомера	ком.	110	27	24	15		66
5	Израда нових прикључака на ВиК мрежи	ком.	15	1	4	5		10
6	Дужина замењене водоводне мреже	м	900	/	348	/		348

РЈ „Чистоћа“

Рбр.	Активност	Мерна јед.	План 2025	Квартал 1. (01.01.-31.03)	Квартал 2. (01.04.-30.06)	Квартал 3. (01.07.-30.09)	Квартал 4. (01.10.-31.12)	Укупно
1	Количина сакушћеног комуналног отпада	тона	2.420	481,94	548,94	629,70		1.660,58
2	Количина одвеженог ком.отпада на Рег.депонији	тона	2.420	481,94	548,94	629,70		1.660,58
3	Површине које се ручно чисте у граду	м²	140.000	140.000	140.000	140.000		140.000
4	Одржавање јавних зелених површина	м²	50.600	50.600	50.600	50.600		50.600
5	Број ухваћених паса	ком.	30	8	10	8		26
6	Број гробних места на гробљима којима газдује ЈП „Комуналац“	ком.	3.113	3.140	3.149	3.155		3.155
7	Број сахрана на гробљима којима газдује ЈП „Комуналац“	ком.	140	34	36	30		100
8	Број извршених димњачарских услуга	ком.	12	/	/	/		/
9	Број издатих радних налога за остале услуге РЈ	ком.	70	15	15	13		43
10	Број издатих рачуна за остале гробљанске услуге	ком.	450	78	134	122		334

Напомена: Ставке под рбр. 3. и 4. представљају површине које се чисте на месечном нивоу (сваког месеца се чисте исте површине) и у табели нису приказане у збирном износу. Редни бр.6 је приказан кумулативно по периодима.

РЈ „Услужне делатности“

Рбр.	Активност	Мерна јед.	План 2025	Квартал 1. (01.01.-31.03)	Квартал 2. (01.04.-30.06)	Квартал 3. (01.07.-30.09)	Квартал 4. (01.10.-31.12)	Укупно
1	Број издатих радних налога – Грађевински погон	ком.	10	0	2	2		4
2	Број издатих окончаних ситуација – Грађевински погон	ком.	5	0	1	0		1
3	Број издатих радних налога – Машински парк	ком.	85	22	22	24		68
4	Број окончаних ситуација – Машински парк	ком.	5	0	0	0		0

РЈ „Гранични прелаз“

Рбр	Активност	Мерна јед.	План 2025	Квартал 1. (01.01.-31.03)	Квартал 2. (01.04.-30.06)	Квартал 3. (01.07.-30.09)	Квартал 4. (01.10.-31.12)	Укупно
1	Број наплаћених накнада за одржавање терминала на ГП-страни камиони	ком.	191.645	42.673	40.061	35.485		118.219
2	Број продатих жетона на јавном тоалету на ГП	ком.	125.000	11.067	14.379	67.260		92.706

РЈ „Заједничке службе“

Рбр.	Активност	Мерна јед.	План 2024	Квартал 1. (01.01.-31.03)	Квартал 2. (01.04.-30.06)	Квартал 3. (01.07.-30.09)	Квартал 4. (01.10.-31.12)	Укупно
1	Број упућених опомена корисницима	ком.	1.250	96	198	20		314
2	Број покренутих судских спорова за наплату потраживања	ком.	8	/	/	/		/
3	Број покренутих извршења	ком.	25	/	/	16		16
4	Број продатих паркинг карата путем СМС-а	ком.	9.000	2.392	2.776	3.277		8.445
5	Број продатих паркинг карата у црвеној зони	ком.	700	94	94	96		284
6	Број продатих паркинг карата у зеленој зони	ком.	370	36	53	54		143
7	Број продатих паркинг карата за станаре у црвеној и зеленој зони	ком.	355	95	90	137		322
8	Број издатих доплатних карата	ком.	150	45	62	47		154
9	Количина фактурисане воде физичким лицима	м <sup>3</sup>	370.000	75.737	87.061	85.772		248.571
10	Количина фактурисане воде правним лицима	м <sup>3</sup>	100.000	20.388	20.113	19.620		60.121

### Опис праћења планираних циљева

Производња и дистрибуција воде за пиће се у посматраном периоду одвијала са одређеним потешкоћама. Услед временских прилика односно недостатка довољних падавина, дошло је до смањивања капацитета прикупљања воде. Као мере превентиве, како не би дошло до потпуне обуставе дистрибуције воде, Јавно предузеће је спроводило мере за равномерно распоређивање воде на територији општине, пригушујући одлив воде у одређеним периодима, као и рестрикције воде у дефинисаним периодима у неким деловима општине. Због смањене и недовољне издатности изворишта са вишечасовним рестрикцијама је настављено и у октобру.

У посматраном периоду започета је реконструкција водоводне мреже у улици Омладинских бригада и до израде кварталног извештаја укупна замењена дужина је 348m.

Количина произведене воде за пиће је за око 12% испод границе планиране вредности за трећи квартал. Пратећи табеле о физичким обимима активности из добијених извештаја, постоји очигледан проблем са губитком воде (количина захваћене воде је 960.416 м<sup>3</sup>, а количина фактурисане воде кућима износи 308.692 м<sup>3</sup>). Значајна разлика између захваћене и фактурисане воде указује на потенцијалне проблеме у систему. Детаљна анализа мреже и потрошње је кључна за идентификацију узрока губитака. Имплементација савремених технологија и редовно одржавање су неопходни кораци ка ефикаснијем управљању водним ресурсима. Приоритет је идентификовати да ли су у питању физички губици воде на мрежи или неефикасност мерних инструмената самог система протока воде. Руководство предузећа предузело је активности око решавања овог проблема, кроз покретање набавке мерача

протока воде у канализационим цевима, која је дефинисана и изменом програма пословања. Набавка мерног уређаја за контролу протока воде извршена је по уговору број 1380-8/25 дана 27.08.2025.год, с тим да исти још увек није физички достављен и његово коришћење се очекује у будућем периоду. Такође, ангажована је фирма Пан инжењеринг из Чачка (уговор број 1498-1/25, склопљен дана 12.08.2025.год.) за услужно мерење протока воде. На основу извршених мерења, устаповљено је да мерни инструменти не показују реални проток и да постоје губици у застарелој водоводној мрежи како на територији града тако и у приградским насељима, што на годишњем нивоу ствара велику разлику између захваћене и фактурисане воде. Руководилац радне јединице Водовод и канализација сачинио је детаљнији извештај који је достављен Директору и Оснивачу.

Тренутни степен наплате потраживања од купаца је око 55%. Анализирајући претходне године и досадашње искуство нам указују да увек у првом кварталу долази до сезонских осцилација и смањења наплате. Главни разлог делимично ниског степена наплате у другом кварталу су и застарела потраживања (преко 365 дана), која у овом тренутку износе 23.668.579,22 динара, односно чине 59% структуре укупних потраживања према купцима. Посматрајући тренд наплате у претходним годинама, у будућим кварталима се исти повећава и до краја године степен наплате буде на планираном нивоу. Свакако је потребно детаљније анализирати саму структуру потраживања са посебним освртом на застарелим потраживањима и на основу адекватне анализе предузети све правно дозвољене активности према купцима који не измирују своје обавезе редовно.

Максимални ниво квалитета услуга се огледа у броју приспелих рекламација и жалби, и до 30.09.2025. број рекламација је 37, док жалби није било.

Иако је у првом кварталу остварен позитиван финансијски резултат, уочен је пад у односу на претходне периоде. У другом кварталу пословање је резултирало значајним одступањем од планираних финансијских циљева и остварен је нето губитак од 9.616. хиљада динара. Исти тренд је настављен и у трећем кварталу односно нето губитак је повећан на 17.372. хиљада динара. Овај резултат захтева детаљну анализу фактора који су утицали на смањење пословног резултата и остваривање губитка. Неопходно је идентификовати кључне области за побољшање пословања. Планирана нето добит износи 1.939. хиљада динара за пословну годину, док је тренутно остварење резултата драстично премашено оствареним губитком. Тренутни однос остварених прихода и расхода није на планираним вредностима. Неиспуњење планираних вредности пословних прихода представља један од главних разлога за остваривање таквог резултата, односно смањени ниво продаје првенствено најзначајнијег пословног прихода (приход од комуналне таксе) је утицало на крајњи резултат. У таквим околностима, анализа пословања често указује на комплексност изазова у постизању финансијских циљева те ће посебна пажња биће посвећена оптимизацији трошкова у свим секторима пословања. Очекује се да ће предложене мере довести да значајних уштеда и повећања профитабилности у наредном периоду.

### **Праћење ризика**

Што се тиче ризика ликвидности, предузеће је редовно прагило стање обавеза и потраживања. Слате су опомене корисницима (укупан број послатих опомена закључно са трећим кварталом је 314) али је потребно и предузети све правне радње како би се наплата побољшала. Своје обавезе, предузеће је редовно и у уговореним роковима измиривало. Финансијска средства тј. стање на текућим рачунима је позитивно на дан 30.09.2025. године, а дозвољено прекорачење по текућем рачуну је коришћено само у првом кварталу.

Што се тиче ризика недовољне количине пијаће воде и смањења нивоа на појединим извориштима, у посматраном периоду дошло је до појаве угрожености водоснабдевања те је предузеће у складу са својим могућностима деловало и предузело предвиђене мере како би исте ублажило и отклонило. Предвиђене редовне активности у случају појаве овог ризика су нпр.: контрола количине захваћене воде на извориштима, евиденција података, комуникација са дежурним на црпним станицама, манипулација регулационом опремом за контролу нивоа воде у резервоарима, обавештење потрошачима путем локалних медија о рационалној потрошњи воде, наставак активности на проширењу капацитета водоснабдевања и слично. Дана 18.06.2025. године проглашена је ванредна ситуација на целој територији општине Димитровград због несташица воде за пиће услед смањења издатности изворишта и суше, те је ЈП „Комуналац“ у склопу додатних мера покренуло набавку мерача протока воде у канализационим цевима; Наредбом Општинског штаба за ванредне ситуације извршено је ангажовање цистерни за превоз техничке воде; у посматраном периоду је настављено са вишечасовним рестрикцијама воде у нижим деловима Општине.

У оквиру процене пословања и ризика за текући период, посебна пажња посвећена је финансијском ризику који може настати услед неостваривања планираних прихода. Предузеће је препознало потенцијалну претњу коју ова ситуација може имати по ликвидност и укупну финансијску стабилност, те је у складу са тим предузело конкретне активности и мере ради ублажавања наведеног ризика.

Међу кључним мерама ублажавања финансијског ризика издвајају се следеће активности:

- Рационализација пословања – кроз унапређење интерних процеса и ефикасније коришћење расположивих ресурса, предузеће тежи оптимизацији трошкова и побољшању оперативне ефикасности;
- Смањење расхода – идентификоване су позиције у оквиру трошкова који се могу редуковати без утицаја на кључне функције и квалитет пословања;
- Одређивање приоритета у делу трошкова – сви трошкови се преиспитују и категоришу по приоритетима, при чему се неопходни трошкови стављају у први план, док се одређене активности одлажу или укидају у складу са проценом њихове важности.

Ове мере имају за циљ очување финансијске стабилности предузећа, смањење потенцијалних негативних последица и обезбеђивање континуитета у пословању уколико планирани приходи не буду у потпуности реализовани.

Иако нису уочени додатни пословни ризици у анализираном раздобљу, важно је континуирано пратити и идентификовати потенцијалне ризике, који су кључни за одрживост. Непредвиђене околности и променљива тржишна динамика, могу имати утицај на пословање. Проактивне мере и флексибилност у стратегији су неопходне за ублажавања потенцијалних негативних утицаја, што је од суштинског значаја за пословање.

### III ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ОБРАЗАЦА

#### 1. Биланс успеха

Предузеће је закључно са трећим кварталом 2025. године, остварило нето губитак у износу од 17.372.000,00 динара. Напомињемо да је нето губитак утврђен на основу тренутног стања и реализације прихода и расхода из закључног листа за период од 01.01. до 30.09.2025. године, са укалкулисаним појединим већим трошковима. Ово се може сматрати лошим резултатом и захтева праћење и детаљнију анализу прихода и расхода у даљем периоду.

**Укупни приходи** до 30.09.2025. год. износе **334.575.000,00 динара** (остварење 83%), док **укупни расходи** износе **351.166.000,00 динара** (остварење 88%), и можемо рећи да нема прекорачења од износа предвиђених Програмом пословања за 2025. годину.

Укупни приходи се састоје од пословних прихода (333.761.000,00 дин.), финансијских прихода (100.000,00 дин.) и осталих прихода (714.000,00 дин.).

Приходи од продаје производа и услуга чине највећи део пословних прихода (остварење ових прихода у односу на план износи 83%), од чега је највише остварено прихода од одржавања граничног прелаза Градина и јавног ВЦ-а (процент ових прихода у пословним приходима износи око 74%, у претходном кварталу проценат је био 81%). Остали пословни приходи односе се на приходе од доплати Националне службе за запошљавање и прихода од доплати локалне самоуправе за активности услед проглашења ванредне ситуације, исти не представљају значајнију ставку у билансу успеха. Финансијски приходи се односе на приходе од камата, и немају значајније учешће у укупним приходима. Остали приходи су углавном остварени од добитака од наплате трошкова извршитеља, накнада штете и сл.

Укупни расходи се састоје од пословних расхода (350.570.000,00 дин.), финансијских расхода (10.000,00 дин.) и осталих расхода (586.000,00 дин.).

Значајнију ставку код пословних расхода чине трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (257.294.000,00 дин.) и чине 73% пословних расхода. У делу пословних расхода предузеће нема прекорачења реализације у односу на планиране вредности. Приметно је смањење свих трошкова, те реализација износи: трошкови материјала, горива и енергије 59%, трошкови зарада 97%, трошкови производних услуга 65%, нематеријални трошкови 79%, остали расходи 27%. Трошкови производних услуга, састоје се од трошкова услуга на изради учинака, трошкови услуга одржавања основних средстава, трошкови комуналних услуга (регионална депонија Пирот) и трошкови одржавања граничног прелаза Градина и они су у границама планираних вредности за овај квартал. Финансијски расходи (расходи камата) и остали расходи (накнаде штете трећим лицима и казне за привредне преступе и прекршаје) су испод границе планираних вредности.

Остварен нето губитак је 17.372.000,00 динара. Нето губитак је утврђен на основу тренутног стања односа укупних прихода и расхода са даном 30.09.2025. године, те укалкулисаним већим трошковима који се првенствено односе на трошкове зараде радника за месец септембар 2025. год. Највећи утицај на овај резултат имају слабији приходи од продаје производа и услуга. Иако су укупни расходи испод плана, уштеда није довољна да покрије пад прихода. Потребно је предузети активности око ревизије продајне стратегије (пад најзначајнијег прихода, преиспитати цене услуга и слично), наставити рационализацију пословања (прецизно дефинисати приоритете у трошковима, пажљиво размотрити и евентуално променити стратегију трошкова зарада услед повећања минималне цене рада), размотрити увођење нових извора прихода и слично.

## 2. Биланс стања

Пословна имовина односно актива биланса стања за трећи квартал 2025. године показује остварење од 97% (актива је једнака пасиви), те можемо сматрати да је предузеће остварило у потпуности планирану вредност.

Као и у претходним кварталима и пословним годинама тренутно стање залиха материјала захтева детаљну анализу. Присуство велике количине застарелих залиха указује на потребу за ревизијом стратегије набавке. Континуирана набавка нових материјала, уз истовремено не трошење старих, ствара додатне трошкове. Неопходно је пронаћи баланс између оптималних залиха и потребе за утрошом истих. За проналажење решења потребна је сарадња свих служби нарочито службе набавке и магацина, појединаца и руководиоца радних јединица односно одговорних лица за даљу набавку и утрошак материјала. Ефикасно управљање залихама кључно је за стабилност и профитабилност пословања, и најзначајнија ставка реалне ликвидности предузећа. Као један од разлога повећаних залиха је и последица набавке материјала за реконструкцију водоводне мреже (набавка извршена у претходним годинама) која још увек није реализована, те се материјал налази на стању у магацину. Исти ће бити утрошен у наредном периоду приликом стицања услова за обављање поменутих радова.

У трећем кварталу приметно је повећање потраживања од купаца. Тренутни степен наплате износи око 65% што свакако није на планираном нивоу. Смањење стопе наплате можда указују на неликвидност код самих купаца или игтерних проблема у наплати потраживања. Потребно је детаљније анализирати старосну структуру потраживања, идентификовати купце са највећим дуговањима, интензивирати јасни контакт са дужницима (слање опомена, покретање извршења) и предузети све мере како би се наплата побољшала.

Остала краткорочна потраживања се првенствено односе на потраживања за више плаћени порез односно аконтације пореза на добит, које се плаћају месечно. На крају године по добијању коначног завршног рачуна исти ће бити смањен или прекњижен.

Јавно предузеће је својим пословним активностима регулисало прилив и одлив готовине, те стање готовине позитивно премашује планирану вредност.

Краткорочна активна временска разграничења су у границама планираних вредности.

У делу пасиве биланса стања на позицији Нераспоређени добитак текуће године Предузеће нема остварење, јер је забележен нето губитак, са напоменом да је ово резултат из биланса успеха по тренутним књижењима у главној књизи. Може се очекивати промена висине оствареног резултата. Али свакако са оваквом реализацијом прихода предузеће не може очекивати позитиван резултат на крају године.

Обавезе према добављачима су изнад планираних за око 21%, што представља сигнал за бољу контролу токова готовине и усклађивање куповне политике са финансијским могућностима. Овај однос приказује обавезе на одржењу дац, и узимајући у обзир да предузеће редовно измирује своје обавезе без кашњења, можемо закључити да у овом тренутку не постоји превелики ризик за паровање односа са добављачима и одржавање ликвидности.

На осталим позицијама биланса стања нема значајнијих одступања.

## 3. Извештај о токовима готовине

Усвојеним програмом пословања за 2025. годину дат је план кретања новчаних токова који је заснован на наплати планираних прихода и измиривању доспелих обавеза у складу са законским прописима и закљученим уговорима.

Предузеће је углавном прилив готовине остварило из пословних активности од продаје и примљених аванса за своје услуге. Реализација ових прилива је на остварених 84% али није на очекиваном нивоу. Упоређујући проценат реализације са претходном годином (реализација износила 107%) приметно је смањење односно не остваривање довољних прилива од продаје из пословних активности.

Остали приливи из редовног пословања се односе на приливе остварене од наплате потраживања према запосленима, потраживања према РФЗО за боловање преко 30 дана, део прихода за извршени јавни рад из 2024. године, приходи од полиса осигурања и слично.

Одлив готовине из пословних активности је испод планираног износа за 19%. Ови одливи се односе на исплате добављачима, исплате зарада, накнада зарада и остали лични расходи, плаћене камате у земљи, порез на добитак, одливи по основи осталих јавних прихода.

Предузеће је из основног пословања остварило позитиван новчани ток (прилив 7.665 хиљада), што указује на стабилно пословање и способност да се трошкови покривају из редовних прихода. Остварење плана у делу нето прилива готовине из пословних активности није на задовољавајућем нивоу (реализација 26%), јер имамо умерено заостајање у приходима, али такође расходи су добро контролисани.

Одлив готовине из активности инвестирања представља одлив готовине за куповину основних средства односно нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме као и плаћања добављачима за улагања која извршимо на туђим некретностима односно водоводној мрежи, а ради несметаног обављања пословних активности. У овом кварталу ови одливи су испод планиране вредности, њихова реализација треба се очекивати у будућем периоду.

Негативан ток прилива готовине из активности инвестирања (-7.755 хиљада) указује на улагање у опрему или одржавање постојећих капацитета. Средства су финансирана из сопствених извора, што је позитиван показатељ финансијске самосталности. Није било продаје имовине, што указује на стабилну структуру основних средства (очекује се продаја у будућем периоду).

Није било токова из активности финансирања, што указује да предузеће није користило кредите и постиже независност од спољних извора финансирања као и способност да се пословања одвија без додатног задуживања.

Стање готовине на дан 30.09.2025. године износи 21.141.883,40 динара. Иако је остварен књиговодствени губитак у билансу успеха (што нема материјални утицај на готовину), готовински ток је стабилан и потврђује финансијску одрживост. Континуирано праћење и анализа токова готовине су кључни за одржавање финансијске стабилности и дугорочни успех.

#### **4. Трошкови за запослене**

Трошкови запослених су на нивоу или испод планираних износа, сем у делу броја запослених на одређено време из разлога запошљавања радника на одређено време и попуне радних места радника који су привремено одсутни по неком основу.

Током ревизије података о радном стажу, утврђено је да је један запослени додатно испунио услове за стицања права на јубиларну награду, те самим тим и овај трошак је повећан. Исплата је извршена у складу са интерним актима и законским обавезама.

## 5. Динамика запослених

У односу на стање од 30.06.2025. године имамо одлив од 1 запосленог на неодређено време услед смрти запосленог (инкасант). У делу броја запослених на одређено време имамо повећање од 1 радника на пословима одржавања јавних и зелених површина. Код осталих ангажованих лица имамо одлив од 5 радника услед завршетка јавног рада (уговор о привременим и повременим пословима).

Укупан број запослених на дан 30.09.2025. године износи 158, и то 128 запослених на неодређено време, 30 запослених на одређено време (од којих је 6 радника због замене привремено одсутних радника), и 1 радник по уговору о делу.

На основу предвиђеног броја запослених на неодређено време од 141 радника Програмом пословања 2025. годину за трећи квартал, можемо константовати да предузеће са тренутним бројем радника на неодређено време од 128 не прати динамику запошљавања у потпуности, док се у делу запослених на одређено време бележи повећање у односу на планиран број, те је уместо планираних 20 радника запослених на одређено време, тренутно запослено 30.

## 6. Распон планираних и исплаћених зарада

Распон исплаћених просечних зарада за запослене без пословодства (брutto 1 и нето) је у границама планираних вредности, сем у делу најниже појединачне зараде која је већа за око 6% (повећање вредности бода услед усклађивања са планираном бруто масом зараде за 2025. годину). У делу Пословодства предузећа (директор) имамо повећање највише појединачне зараде за око 2%, такође из разлога усклађивања вредности бода са планираном појединачном бруто зарадом пословодства. Приликом исплате односно реализације зараде предузеће поштује предвиђени трошак за зараде и не прекорачује планиране вредности.

Приказани подаци се односе само на основну зарату, која се добија множењем вредности бода за дати месец и коефицијента сваког запосленог, водећи рачуна да укупна бруто маса за све запослене не прелази планиране вредности и да најнижа појединачна зарада не буде испод прописане минималне зараде. Табела у Програму пословања која се односи на распон исплаћених зарада се израђује за период од 01.01. до 31.12.2025. године, и односи се на целу пословну годину, а не по кварталима, те је могуће да у појединим кварталним извештајима дође до незнатног одступања од планираних вредности. Поред основне зараде, запосленима се у складу са Законом о раду исплаћују и остале накнаде и додаци, који се у овој табели не приказују.

Напомињемо да се појединачна зарада запослених не може прецизно исплаћивати, већ је ограничена планираном масом на месечном и годишњем нивоу.

## 7. Субвенције и остали приходи из буџета

ЈП „Комуналац“ Димитровград се финансира из сопствених прихода те субвенције у виду државне, односно општинске помоћи нису планиране програмом пословања. Планирани остали приходи из буџета у овом кварталу, односе се на извршење услуга чишћења и одржавања хигијене, одржавања зеленила у граду, зимско одржавање путева по уговору, летње одржавање локалних и махалских путева, комуналне услуге (вода и извоз комуналног отпада), као и дотација општине Димитровград по Уговору о преносу средстава за обезбеђивање техничке воде угроженом становништву током трајања ванредне ситуације на територији општине Димитровград бр. 400-695/2025-16 од 24.07.2025. године и Анекса 1 овог уговора бр. 400-695/2025-16/1 од 31.07.2025. године, који је ЈП „Комуналац“ Димитровград потписао са Општином Димитровград, а као предмет уговора су повчана средства која се

Општина Димитровград обавезује да обезбеди ЈП „Комуналац“ Димитровград ради обезбеђивања техничке воле угроженом стаповништву.

Ове услуге фактуришу се и редовно измирују од стране општине Димитровград. Планирана средства за трећи квартал су 29.800.000,00 динара, а реализовано је и пренето из буџета 25.506.230,00 динара.

## **8. Средства за посебне намене**

У периоду од 01.01.-30.09.2025. године, по одлуци Н.О. ЈП „Комуналац“ Димитровград упућена су средства од 50.000,00 динара на име организоване хуманитарне активности Фондације „Буди хуман“, док су на име донација одлуком Надзорног одбора упућена средства у износу од 32.824,00 динара, матурантима Гимназије, за прославу матурске вечери, као и износ од 29.500,00 динара у виду набавке батерија за дрон Полицијској станици у Димитровграду. Трошкови репрезентације су доста смањени, те је остварење за други квартал 43,78%. Трошкови рекламе и пропаганде у овом кварталу су реализовани у износу од 283.400,00 динара, што је доста мање у односу на планиране вредности.

## **9. Расподела остварене добити/покриће губитка**

Јавно предузеће је Редован годишњи финансијски извештај за 2024. годину предало у складу са Законом о рачуноводству до 31.03.2025. године Агенцији за привредне регистре. Јавно предузеће је предало и осталу документацију уз редован годишњи финансијски извештај. Одлука о расподели добити за 2024. годину донета је од стране Надзорног одбора предузећа у другом кварталу (дапа 27.06.2025, број 1138-2/25), а Скупштина општине Димитровград је дала сагласност дана 18.09.2025, број акта 06-248/2025-17/15-12.

Јавно предузеће је по Завршном рачуну за 2024. годину остварило нето добит од 5.087.000,00 динара, од којих ће 4.886.976,00 динара распоредити на нераспоредјену добит из рацијих година, а 200.000,00 динара уплатити у буџет Оснивача.

## **10. Кредитна задуженост**

Одлуком о задужењу за краткорочну текућу ликвидност донету од стране директора и сагласношћу Надзорног одбора на исту одлуку, а све у складу са чланом 26. Статута ЈП „Комуналац“ Димитровград, код ОТП банке а.д. предузеће се кредитно задужило са дозвољеним прекорачењем по текућем рачуну у износу од 30.000.000,00. Каматна стопа је променљива, а њено рачунање дефинисано је Уговором.

Уговор о одобравању кредита у виду позајмице по динарском текућем рачуну потписан је 10.01.2025. год. У трећем кварталу, предузеће није користило дозвољено прекорачење по текућем рачуну.

## **11. Извештај о инвестицијама**

У првом кварталу 2025. године Предузеће нема реализоване инвестиције предвиђене Програмом пословања за 2025. годину.

У другом кварталу од предвиђених инвестиција од 23.992.000,00 динара реализовано је 3.853.980,00 динара (16%) и то су следеће:

- контејнери метални 1,1 м<sup>3</sup> и ПВЦ канте 120 л. 1,1 – износ 2.505.800,00 динара, уговори закључени 19.05.2025. године, бр.уговора 654-10/25 и 654-11/25;

- компјутерска опрема – износ 803.180.000,00 динара, уговори закључени 21.05.2025. године, бр. уговора 718-6/25 и 718-7/25;
- набавка нових тримера, косачица и моторних тестера – износ 545.000,00 динара, уговор закључен 22.05.2025. године, бр.уговора 788-6/25;  
У трешем кварталу реализоване су следеће инвестиције:
- набавка нових клима уређаја – износ 192.400,00 динара, уговор закључен 25.08.2025, бр. уговора 1441-6/25;
- опрема за хлорисање воде – износ 577.755,00 динара, уговор закључен 26.09.2025., бр. уговора 1618-6/25;
- набавка мерних уређаја за контролу протока воде – износ 1.298.000,00 динара, уговор закључен 27.08.2025., бр. уговора 1380-8/25.

Закључно са трећим кварталом од предвиђених укупних инвестиција од 35.200.000,00 динара, реализовано је 13.920.135,00 динара односно 39%. Један део реализованих инвестиција је из претходних година.

## 12. Потраживања, обавезе и судски спорови

Због техничких немогућности самог рачуноводственог програма рачуноводство предузећа не може разврстати потраживања са потпуном тачношћу по задатој табели у обрасцу 11 тј. по извештајним периодима, укупан износ представља стваран дуг, док је разврставање до 3 месеца и од 3 месеци до 12 месеци приказано на основу процене. Потраживања старија од 12 месеци приказују се кроз исправку вредности потраживања сачињену на дан 31.12.2024.године.

Увидом у аналитичким евиденцијама купаца можемо закључити да су потраживања ЈП „Комуналац“ Димитровград доста велики проблем, јер су већином старија од 12 месеци. Део ових потраживања су призната у стечајним поступцима, међутим још увек нису наплаћена и вероватноћа за наплату је све мања. Исправка вредности потраживања од купаца закључно са 30.09.2025. године износи 23.668.579,00 динара (износ потраживања старија од 12 месеци) и у односу на први квартал имамо незнатно смањење. Што се тиче потраживања која су до једне године, редовно се врши актуализација потраживања и шаљу опомене купцима и потписују вансудска поравнања.

Обавезе ЈП „Комуналац“ Димитровград се редовно измирују у року од 45 дана од дана пријема фактуре, те не постоји кашњење у плаћању добављачима.

У делу судских спорова не постоји могућност великог утицаја на пословање и резултате предузећа. На основу података добијених од стране правне службе Јавног предузећа, број предмета где је Јавно предузеће страна која тужи су 3 и то:

- Пбр.-762/21 -- ожалбен Апелациони суд Београд, вредност спора 797.428,86 динара.
- Пбр.86/24 - завршен – делимично вансудско поравнање, вредност спора 101.919,22 динара.
- Пбр.88/24 - у току – очекује се позитивна пресуда, вредност спора 42.986,24 динара.

Спор где је јавно предузеће тужена страна :

- Пбр.47/25 – у току – заказано рочиште, делимично усвојена тужба за накнаду штете, вредност спора 736.026,00 динара.

#### IV ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА И НАПОМЕНЕ

##### Индикатори

На основу прегледа свих параметара у овом кварталном извештају, и увидом у биланс успеха долазимо да закључка да је Јавно предузеће пословало са нето губитком у износу од 17.372.000,00 динара, за исти квартал планирана је добит. У овом кварталу као и у претходним се назире проблем недовољног остварења планираних прихода. Уштеда у виду нереализације одређених расхода није довољна да покрије пад прихода, те је потребно и даље радити на још већу рационализацију трошкова. Приказан губитак је резултат тренутне рачуноводствене евиденције исказане кроз закључни лист у периоду од 01.01. до 30.09.2025. године и подложен је променама. Коначни обрачун ће бити доступан након завршетка пословне године. Због тога, приказани губитак треба тумачити са резервом.

Предузеће је почетком пословне године закључило уговор о дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну са ОТП банком. Као и претходних година дозвољено прекорачење предузеће ће користити за одржавање текуће ликвидности, настојећи да искључиво наменски употребљава новчана средства за покриће најбитнијих обавеза. Дозвољено прекорачење је коришћено само у првом кварталу. Стање готовине последњег дана трећег тромесечја за који се извештај саставља је 21.141.883,40 динара. Иако је остварен књиговодствени губитак у билансу успеха (што нема материјални утицај на готовину), готовински ток за сада је стабилан и потврђује финансијску одрживост.

Поред одржавања текуће ликвидности, предузеће детаљно анализира своја потраживања, и спроводи све неопходне активности како би се и сама наплата заосталих потраживања побољшала.

Предузеће све своје пословне обавезе измирује редовно, без потешкоћа, у законским и уговореним роковима.

Значајан проблем представља несклад између захваћене и фактурисане количине воде, што захтева детаљну анализу и проверу. Анализом (услуге мерења протока воде извршене од стране другог предузећа) идентификовани су одређени узроци који доводе до губитка воде. Јавно предузеће ће у складу са својим могућностима спроводити правовремене реакције у решавању ефикаснијег управљања овим ресурсом.

Што се тиче залиха материјала, неопходно је пронаћи биланс између оптималних залиха и потребе за утрошком истих. За проналажење решења потребна је сарадња свих одговорних служби и лица која учествују у процесу руковања залихама, што ће сигурно довести до ефикаснијег управљања и смањења трошкова.

Своје пословне активности Јавно предузеће спроводи у складу са Планом и програмом пословања за 2025. годину, као и Изменама програма пословања, поштујући договоре и препоруке Оснивача у појединим сегментима пословања. Осцилације на билансним позицијама су уобичајена појава у пословању. Иако се тежи прецизном пламирању, одређена одступања су неминовна. Позитивна одступања могу указивати на боље пословне резултате од очекиваних. С друге стране, негативна одступања захтевају детаљну анализу и корективне мере. Праћење и анализа ових одступања су кључни за одржавање финансијске стабилности.

Руководство ће у наредном периоду и даље пратити утицаје различитих фактора и ризика на пословање Предузећа и настојаће да минимизира потенцијалне негативне ефекте, обезбеђујући да се одржава финансијска и пословна стабилност.

Напомена: Иако је у претходним кварталима спроведена детаљна анализа финансијских индикатора пословања, обавештавамо Вас да је Министарство привреде Р. Србије (апликација РЕЛЮФ 2) укинуло овај вид извештавања/анализе. Стога, у будућим периодима неће бити рађена и достављана у овом формату.