



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД ЗРЕЊАНИН
ГРАДСКО ВЕЋЕ
Број: 020-3/22-89-III
Дана: 04.07.2022. године
З р е њ а н и н

СКУПШТИНИ ГРАДА ЗРЕЊАНИНА

На основу члана 57. став 1. тачка 1. Статута града Зрењанина ("Службени лист града Зрењанина", бр. 17/20 – пречишћен текст) и члана 6. и 10. Пословника Градског већа града Зрењанина ("Службени лист града Зрењанина", бр. 16/14 – пречишћен текст, 17/14, 20/14, 25/19 и 30/20) Градско веће града Зрењанина је дана 04.07.2022. године разматрало **Извештај о реализацији програма пословања ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин за 2021. годину**, који је усвојио Надзорни одбор овог предузећа на седници одржаној дана 27.06.2022. године Одлуком број: 1998, на исти нема примедби, утврдило је Предлог Закључка о прихватању наведеног Извештаја о реализацији програма пословања и предлаже Скупштини града Зрењанина да донесе Закључак у датом тексту.

За известиоца по овој тачки одређује се Горан Миливојевић.

ПРЕДСЕДНИК
ГРАДСКОГ ВЕЋА
Симо Салапура

JX/

На основу члана 36. став 1. тачка 68. Статута града Зрењанина ("Службени лист града Зрењанина", број 17/20 - пречишћен текст), Скупштина града Зрењанина, на седници одржаној дана _____ 2022. године, донела је

ЗАКЉУЧАК

1. ПРИХВАТА СЕ Извештај о реализацији програма пословања ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин за 2021. годину који је усвојио Надзорни одбор предузећа на седници одржаној дана 27.06.2022. године, Одлуком заведеном под бројем: 1998.

2. ЗАКЉУЧАК ДОСТАВИТИ:

- ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин,
- Одељењу за финансије,
- Одсеку за послове Скупштине града, Градоначелника и Градског већа,
- А р х и в и.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД ЗРЕЊАНИН
СКУПШТИНА ГРАДА
Број:
Дана:
ЗРЕЊАНИН

ПРЕДСЕДНИК
СКУПШТИНЕ ГРАДА
Чедомир Јањић

На основу члана 20 Статута ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин Надзорни одбор предузећа, на 138. седници одржаној дана 27.06.2022. године, доноси следећу:

ОДЛУКУ

О УСВАЈАЊУ ИЗВЕШТАЈА О РЕАЛИЗАЦИЈИ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА ЈКП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" ЗРЕЊАНИН

Усваја се Извештај о реализацији програма пословања ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин за 2021. годину, заведен под деловодним бројем 1953 од дана 22.06.2022. године.

Председник Надзорног одбора

Секулић Владо

Мастер менаџ. индустријско економског менаџмента



ЈКП "Водовод и канализација"
Зрењанин
Број: 1998
Дана: 27.06.2022. Зрењанин

Извештај о реализацији програма пословања 2021.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА

БРОЈ

1953

ДАТУМ

22.06.2022

ЗРЕЊАНИН

Образац 12

ЈКП „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ Ј.П. ЗРЕЊАНИН

ИЗВЕШТАЈ О РЕАЛИЗАЦИЈИ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА ЗА 2021. ГОДИНУ

Зрењанин, 22.6.2022.

I ОСНОВНИ СТАТУСНИ ПОДАЦИ

Пословно име: **ЈКП „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ Ј.П. ЗРЕЊАНИН**
Седиште: **23000 Зрењанин, Петефијева 3**

Претежна делатност:

36.00 САКУПЉАЊЕ, ПРЕЧИШЋАВАЊЕ И ДИСТРИБУЦИЈА ВОДЕ

Матични број: **08049637**

ПИБ: **101162753**

Надлежно министарство: **МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ**

ЈКП „Водовод и канализација“ ј.п. Зрењанин је регистровано за обављање следећих делатности:

36.00 Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде

37.00 Уклањање отпадних вода

42.21 Изградња цевовода

42.91 Изградња хидротехничких објеката

43.00 Специјализовани грађевински радови

43.12 Припрема градилишта

43.22 Постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизованих система

49.41 Друмски превоз терета

71.00 Архитектонске и инжењерске делатности, инжењерско испитивање и анализе

74.90 Остале стручно, научно и техничке делатности

Програм пословања за 2021. годину је усвојен од стране Надзорног одбора предузећа на 118 седници одржаној дана 30.11.2020. године (Одлука о усвајању бр. 3254), као и од стране оснивача, Скупштине града Зрењанина, на седници одржаној 18.12.2020. године. Скупштина је донела Закључак о усвајању истог (број: 06-116-38/20-I).

Измене и допуне програма пословања за 2021. годину су усвојене од стране Надзорног одбора предузећа на 121 седници одржаној дана 10.2.2021. године (Одлука о усвајању бр. 423), као и од стране оснивача, Скупштине града Зрењанина, на седници одржаној 19.2.2021. године. Скупштина је донела Закључак о усвајању истог (број: 06-28-11/21-I).

Измене и допуне програма пословања за 2021. годину су усвојене од стране Надзорног одбора предузећа на 123 седници одржаној дана 28.4.2021. године (Одлука о усвајању бр. 1267/1), као и од стране оснивача, Скупштине града Зрењанина, на седници одржаној 7.5.2021.године.Скупштина је донела Закључак о усвајању истог (број:06-57-16/21-I).

Измене и допуне програма пословања за 2021. годину су усвојене од стране Надзорног одбора предузећа на 124 седници одржаној дана 7.5.2021. године (Одлука о усвајању бр. 1326), као и од стране оснивача, Скупштине града Зрењанина, на седници одржаној 10.5.2021.године.Скупштина је донела Закључак о усвајању истог (број:06-62-1/21-I).

Измене и допуне програма пословања за 2021. годину су усвојене од стране Надзорног одбора предузећа на 128 седници одржаној дана 9.8.2021. године (Одлука о усвајању бр. 2349/1), као и од стране оснивача, Скупштине града Зрењанина, на седници одржаној 19.8.2021.године.Скупштина је донела Закључак о усвајању истог (број:06-107-6/21-I).

Измене и допуне програма пословања за 2021. годину су усвојене од стране Надзорног одбора предузећа на 130 седници одржаној дана 1.10.2021. године (Одлука о усвајању бр. 2916), као и од стране оснивача, Скупштине града Зрењанина, на седници одржаној 13.10.2021.године.Скупштина је донела Закључак о усвајању истог (број:06-141-7/21-I).

Измене и допуне програма пословања за 2021. годину су усвојене од стране Надзорног одбора предузећа на 132 седници одржаној дана 29.11.2021. године (Одлука о усвајању бр. 3535), као и од стране оснивача, Скупштине града Зрењанина, на седници одржаној 17.12.2021.године.Скупштина је донела Закључак о усвајању истог (број:06-168-27/21-I).

II ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПОСЛОВАЊА

Реализација пословних активности

ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин је током 2021.године вршило услугу дистрибуције воде на територији града, укључујући и насељена места. Предузеће је вршило одвођење отпадних вода за град, као и насељена места у којима је изграђена канализациона мрежа (Клек, Елемир, Ечка и Меленци), док се у насељеним местима Лазарево, Стајићево и Лукићево гради канализациона мрежа.

У 2021. години корисницима је испоручено 6.477.786 м³ воде и канализационом мрежом одведено 4.837.541 м³ отпадне воде (фактурисане количине). У односу на 2020. годину више је фактурисано воде за 1,25%, док је отпадне воде више фактурисано за 1,53%. Реализоване количине у 2021. години су у складу са планираним.

ФАКТУРИСАНЕ КОЛИЧИНЕ ВОДЕ И ОТПАДНЕ ВОДЕ

м³

Година	Вода	Отпадна вода
2016	6.766.120	4.924.950
2017	6.673.516	4.881.827
2018	6.687.254	4.795.283
2019	6.395.341	4.837.026
2020	6.397.675	4.764.803
2021	6.477.786	4.837.541

Редни број	Назив производа / услуге	јединица мере	План 2021	Реализација 2021	% остварења
1	Дистрибуција воде - грађани	м3	5.620.174	5.658.703	100,68
2	Дистрибуција воде - привреда	м3	521.244	535.243	102,68
3	Дистрибуција воде - установе и остале организ.	м3	281.726	283.840	100,75
	УКУПНО ДИСТРИБУЦИЈА ВОДЕ	м3	6.423.144	6.477.786	100,85
1	Одвођење отпадне воде грађани	м3	3.763.460	3.815.307	101,38
2	Одвођење отпадне воде привреда	м3	708.513	759.615	107,21
3	Одвођење отпадне воде установе и остале организ.	м3	261.767	262.619	100,32
	УКУПНО ОДВОЂЕЊЕ ВОДЕ	м3	4.733.740	4.837.541	102,19

Предузеће је поред својих претежних делатности, услуге дистрибуције воде и одвођења отпадних вода, пружало и услугу редовног одржавања атмосферске канализације, одржавало водоводну и канализациону мрежу, изводило инвестиције као главни извођач радова.

Предузећу су од стране оснивача поверени радови за комунално опремање Радне зоне „Југоисток II“ у Зрењанину који обухватају реконструкцију и изградњу водоводне мреже, фекалне и атмосферске канализације са пратећом инфраструктуром.

Управљање ризицима

Предузеће ради на изради стратегије управљања ризицима, регистра ризика, као и увођењу финансијског управљања и контроле.

На основу члана 81. став 5 и члана 82. став 10 Закона о буџетском систем прописано је да руководица корисника јавних средстава извештава Министарство финансија до 31. марта текуће године за претходну годину о адекватности и функционалности система Финансијског управљања и контроле и функционалности система интерне ревизије (Г-Фук извештај). Предузеће је Централној јединици за хармонизацију поднело за 2021. годину извештај о успостављању система Финансијског управљања и контроле.

Циљеви јавног предузећа са кључним индикаторима остварења циљева

Предузеће је дефинисало четири основна циља:

- Бољи квалитет услуге и информисаности потрошача
- Континуирана испорука воде и одвођење отпадне воде
- Континуирано одржавање водоводне мреже
- Континуирано одржавање канализационе мреже

Циљеви су мерљиви, временски уоквирени, реални, јасно одређени и достижни. Дефинисани су извори провере, индикатори којима се мери остваривање циљева, као и кључне активности које је неопходно спроводити да би се достигли дефинисани циљеви.

Бољи квалитет услуге и информисаности потрошача – је општи циљ који директно утиче на имиџ предузећа. Да би се циљ остварио служба информисања свакодневно ради на унапређењу комуникације са потрошачима путем правовременог информисања потрошача о свим битним догађајима, кваровима, планираним искључењима. Индикатор којим ће се мерити остварење циља је број жалби потрошача (које ће се решавати у што краћем року), као и годишња анкета о задовољству потрошача.

Током 2021. године било је 372 жалбе потрошача, док их је у 2020. години било 396. Индикатор показује да је смањен број жалби потрошача у 2021/2020 годину.

Испитивање задовољства корисника услугама предузећа је спроведено у периоду од 1. - 30. децембра 2021. године на територији Града Зрењанина (Зрењанин и 21 насељено место). Анкетни упитник је садржао питања о свим услугама предузећа које се односе на водоснабдевање, прикупљање и одвођење фекалних отпадних вода, као и о успостављеним каналима комуникације са корисницима. Укупно је прикупљено 1413 попуњених анкета (од тога 420 у електронском облику и 993 у папирном - уз помоћ анкетара, 4 градске месне заједнице, корисничког центра). Просечна оцена укупног задовољства корисника услугама предузећа за 2021. годину износи 3,17, док је за 2020. годину износила 3,13.

Континуирана испорука воде и одвођење отпадне воде – је општи циљ који подразумева да се потрошачима обезбеди 24/7 водоснабдевање и одвођење отпадних вода. Индикатор којим ће се мерити остварење циља је број дана обуставе у испоруци воде. Током 2021. године није било обуставе у испоруци воде.

Континуирано одржавање водоводне мреже – је неопходно да би се остварио општи циљ континуирано водоснабдевање. Дефинисани индикатор је број кварова на водоводној мрежи, које је неопходно благовремено отклонити и из године у годину смањивати. Током 2021. године отклоњено је укупно 1682 квара, од тога 978 кварова у граду (491 квар на уличној мрежи и 487 кварова у шахтовима) и 704 квара у насељеним местима које предузеће одржава.

Континуирано одржавање канализационе мреже – је предуслов континуираног одвођења отпадних вода. Дефинисани индикатор је број кварова на канализационој мрежи, које треба смањивати и благовремено отклањати. Служба одржавања канализације је током 2021. године успешно отклонила 1060 загушења фекалне канализације.

Циљ	Индикатор	Вредност индикатора 2020	Вредност индикатора 2021
Бољи квалитет услуге и информисаности потрошача	број жалби	396	372
Бољи квалитет услуге и информисаности потрошача	Анкета о задовољству потрошача (просечна оцена)	3,13	3,17
Континуирана испорука воде и одвођење отпадне воде	број дана обуставе у испоруци воде	0	0
Континуирано одржавање водоводне мреже	број кварова	1789	1682
Континуирано одржавање канализационе мреже	број кварова	1112	1060

Спроведене активности у оквиру корпоративног управљања и унапређења пословних процеса

Јединица за интерну ревизију је сачинила Стратегијски план интерне ревизије за период 2022-2024, као и годишњи план интерне ревизије за 2022. годину.

У 2021. години су по годишњем плану обрађене теме „Приходи и структура прихода“ и „Уговори“ (у ужем и уговори у ширем смислу за период 1.1-30.6.2020. године). Руководству предузећа су достављени Коначни извештаји о извршеним ревизијама, прихваћене су предложене препоруке, усаглашен је и оверен План активности за реализацију наведених препорука.

1. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је Изменама и допунама програма пословања за 2021. годину (Ребаланс V) планирало да ће посматрани период завршити са добитком од 9.308.000,00 динара (нето добитак). На крају посматраног периода предузеће је пословало са губитком од 19.449.000,00 динара (нето губитак).

Приход из редовног пословања предузећа остварен је на нивоу од 71% у односу на план. У структури пословних прихода предузећа:

1. Приход од продаје роба и услуга – је основни приход предузећа и чине га приходи од основне делатности - дистрибуције воде и одвођења отпадних вода за све категорија потрошача (грађане, привреду и установе и организације), као и приходи из споредне делатности. Приходе из споредне делатности чине: приходи од прикључака грађана и фирми, сагласности на пројекте, проширење изворишта, редовно одржавање атмосферске канализације, извођење радова на радној зони „Југоисток II“ Зрењанин. Приход од продаје роба и услуга износи 679.788.000,00 динара и остварен је на нивоу од 69%. Разлог одступања су радови на комуналном опремању радне зоне „Југоисток II“ Зрењанин који ће бити завршени у 2022. години.
2. Остали пословни приходи - чине их приходи од премија, субвенција, дотација, донација, приходи од закупа пословног простора и приходи од адвоката и извршитеља. Реализовани су у складу са планираним и износе 102.203.000,00 динара.

Расходи из редовног пословања су на нивоу од 72% у односу на план. Структура пословних расхода:

1. Трошкови материјала, горива и енергије износе 189.551.000,00 динара. Одступају због померања рока за завршетак радова на Радној зони „Југоисток II“ Зрењанин.
2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи износе 346.294.000,00 динара и у складу су са планираним. Зараде се обрачунавају поштујући планирану масу.
3. Трошкови производних услуга износе 91.759.000,00 динара и одступају од планираних за планиране трошкове подизвођача за извођење радова на комуналном опремању Радне зоне „Југоисток II“ Зрењанин.
4. Трошкови амортизације износе 78.776.000,00 динара. У складу су са планираним.
5. Нематеријални трошкови износе 54.385.000,00 динара. У складу су са планираним.

Предузеће је остварило пословни добитак у износу од 13.075.000,00 динара, што је мање од планираног због померања рока завршетка радова на радној зони „Југоисток II“ Зрењанин.

Финансијски приходи износе 8.472.000,00 динара и чине их приходи од камата од трећих лица, који су већи од планираних из разлога кашњења у измирењу обавеза од стране потрошача. Финансијски расходи износе 8.599.000,00 динара и чине их расходи

камата према трећим лицима, који су у складу са планираним. У посматраном периоду предузеће је остварило губитак из финансирања у износу 127.000,00 динара, што је мање од планираног, из разлога већих приходи од камата у односу на планирање.

Остали приходи износе 3.974.000,00 динара и чине их највећим делом рефундације боловања преко 30 дана, док остали расходи износе 801.000,00 динара, а чине их трошкови принудне наплате.

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха износе 2.097.000,00 динара и чине их наплаћена радније отписана потраживања, док расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха износе 39.932.000,00 динара и чини их исправка вредности потраживања.

2.БИЛАНС СТАЊА

Стална имовина на дан 31.12.2021.године износи 1.839.845.000,00 динара и на нивоу је планираног. У оквиру сталне имовине одступање је на позицији постројења и опрема. Планирана је набавка опреме у већем износу, што није реализовано.

Обртна имовина износи 297.175.000,00 динара и већа је због већих залиха, плаћених аванса, ороченог депозита, готовинских еквивалената и краткорочних активних временских разграничења. Потраживања од купаца износе 36.811.000,00 динара. Почевши од фебруара 2017. године (односно од јануарских задужења) ЈКП“Водовод и канализација“ преузима наплату потраживања за категорију грађана од ЈП„Зрењанинска обједињена наплата“ и од тад врши наплату потраживања за све категорије потрошача (грађане, фирме, установе и организације).

Капитал предузећа износи 491.432.000,00 динара. Мањи је од планираног због оствареног губитка. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе износе 73.231.000,00 динара. Дугорочне обавезе чине обавезе по основу лизинга, које су мање од планираних због кашњења у испоруци возила и радних машина. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе износе 594.399.000,00 динара док обавезе према добављачима износе 197.078.000,00 динара . Значајно одступање је на позицији примљени аванси, који се односе на радове на Радној зони „Југоисток“ Зрењанин и реконструкцији дела водоводне мреже у Зрењанину.

Укупна Пасива једнака је укупној Активи и износи 2.141.429.000,00 динара. Ванбилансна Актива (дата јемства, гаранције и друга права) једнака је ванбилансној Пасиви (обавезе за дата јемства, гаранције и друга права) и износи 15.058.000,00 динара.

3.ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Приливи готовине из пословних активности се остварују на нивоу од 89% . У делу прилива долази до одступања на позицији продаја и примљени аванси због радова на Радној зони „Југоисток II“ Зрењанин који ће у 2022. години бити завршени. Примљене камате из пословних активности су веће у односу на планиране због кашњења потрошача у измирењу доспелих обавеза. Одливи готовине се остварују на нивоу од 77% у односу на план. Одступање је код исплата добављачима због планираних радова на Радној зони „Југоисток“ Зрењанин, зарада, накнада зарада и осталих личних расхода због измирених заосталих дуговања према запосленима, плаћених камата које су мање у односу на план и одлива по основу јавних прихода због редовног плаћања репрограма дуга ЈП“Воде Војводине“Нови Сад . Предузеће је остварило нето прилив готовине из пословних активности у износу од 157.007.000,00 динара (разлог одступања су примљени аванси за радове на доградњи водоводне мреже који су орочени).

Прилив готовине из активности инвестирања износи 109.000,00 динара, док је одлив готовине из активности инвестирања 2.076.000,00 динара. До одступања долази на позицији куповине нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме где је планирана куповина опреме у већем обиму. Предузеће је остварило нето одлив готовине из активности инвестирања у износу од 1.967.000,00 динара.

Прилив готовине из активности финансирања износи 6.000.000,00 динара (револвинг кредит) , док је одлив 127.531.000,00 динара. Предузеће је из активности финансирања остварило нето одлив готовине у износу од 121.531.000,00 динара. Разлог одступања је део примљеног аванса за радове на реконструкцији дела водоводне мреже у Зрењанину (Мала Америка, Центар, Карађорђево трг и Шумица) и унапређењу водоводне мреже уградњом мерне опреме. Средства су орочена.

У посматраном периоду предузеће је остварило укупан нето прилив готовине у износу од 33.509.000,00 динара. Стање готовине на почетку обрачунског периода је било 9.306.000,00 динара, док на крају обрачунског периода износи 42.813.000,00 динара. Предузеће у 2021. години није било у блокади.

4.ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

Трошкови запослених су у складу са планом, док је у следећим категоријама дошло до значајног смањења:

- накнаде уговора о делу - због потребе ангажовања мањег броја лица
- накнаде уговора о повремено привременим пословима – због потребе ангажовања мањег броја лица
- путни трошкови – у условима лошије финансијске ситуације предузеће је радницима обезбедило месечне карте, што је знатно мањи трошак послодавцу у односу на исплату накнаде путног трошка у готовини
- дневнице за службена путовања и накнаде трошкова на службеним путовањима су значајно смањени
- солидарна помоћ – мање исплаћен износ у односу на планирана средства. Радницима је исплаћено по 25.000,00 динара на име солидарне помоћи (у складу са Колективним уговором и финансијским могућностима предузећа).

5. ДИНАМИКА ЗАПОСЛЕНИХ

На почетку године у предузећу је било запослено 255 радника (238 на неодређено време и 17 на одређено време). На дан 31.12.2021. године у предузећу је запослено 262 радника (236 на неодређено време и 26 на одређено време).

Предузеће Програмом пословања број запослених на неодређено време планира у складу са Одлуком о максималном броју запослених на територији града Зрењанина за предузећа чији је оснивач град Зрењанин. По овој одлуци предузеће може имати максимално 251 запосленог на неодређено време. Динамика запослених је у складу са планом.

На дан 31.12.2021. године предузеће има 5 лица ангажованих по основу уговора, од чега 4 уговора о делу (3 члана Надзора и 1 члан комисије за рекламације) и 1 уговор о обављању привремено-повремених послова.

6. КРЕТАЊЕ ЦЕНА ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Цене дистрибуције воде су непромењене од 1.1.2015.године. Последње повећање цене воде је одобрено од стране Надзорног одбора (одлука бр. 2856/3 од 22.12.2014. године) и Градског већа (Одлука бр. 06-241-60/14-III од 22.12.2014.године) у износу од 5,5% за све категорије потрошача и примењује се од 1.1.2015. године. Накнада за коришћење водопривредних објеката за одвођење отпадне воде није мењана.

Последње повећање цене отпадне воде је одобрено од стране Надзорног одбора (одлука бр. 2358/1 од 18.6.2018. године) и Градског већа (Одлука бр. 06-58-4/18-III од 26.6.2018. године). Одобрено је повећање цена за отпадну воду за све категорије потрошача и исте се примењују почевши од 1.7.2018. године. Накнада за коришћење водопривредних објеката за одвођење отпадне воде није мењана.

Програм пословања за 2021. годину је рађен на бази важећег ценовника.

7. СУБВЕНЦИЈЕ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА

Наменско усмеравање буџетских средстава је у складу са планом.

Укупно пренета средста из буџета по основу субвенција износе 77.248.304,00 динара.

1. Субвенција за водоснабдевање – је реализована у износу од 14.927.468,00 динара;
2. Субвенција за набавку специјалног комуналног возила - плаћено је дванаест месечних рата у укупном износу 11.163.276,00 динара;
3. Капитална субвенција (бушење бунара извориште град) – реализована је у укупном износу од 25.221.100,00 динара (избушена су 4 бунара на изворишту град);
4. Субвенција за текућу ликвидност – реализована је у укупном износу од 19.742.917,00 динара;
5. Субвенција за испоручену пречишћену воду – реализована је у укупном износу од 6.193.543,00 динара.

У посматраном периоду пренос средстава по основу услуга по уговору износи:

1. Редовно одржавање атмосферске канализације – у укупном износу од 49.555.915,00 динара (извршене су и плаћене услуге редовног одржавања атмосферске канализације за период децембар 2020. године – новембар 2021. године).
2. Комунално опремање Радне зоне „Југоисток“ Зрењанин – примљена су средства аванса и плаћено је по ситуацијама укупно 209.944.697,00 динара . Одступање је из разлога померања рока завршетка радова за 2022. годину.

8. СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

При утврђивању средстава за посебне намене предузеће се придржавало свих упутстава и ограничења, док је динамику определило на четири једнака квартала.

1. Спонзорства и донације нису планирани (по упутству за израду програма пословања за 2021.годину), јер је предузеће претходно пословну годину завршило са губитком.
2. Хуманитарне активности - нису планиране програмом пословања за 2021. годину.
3. Спортске активности – Програмом пословања за посматрани период планиране су у износу од 300.000,00 динара, али нису реализоване због недостатка финансијских средстава.
4. Репрезентација – утрошено је 349.364,00 динара на име репрезентације, док је планирано 560.000,00 динара. Предузеће је у циљу рационализације трошкова смањило трошкове репрезентације.
5. Реклама и пропаганда - утрошено је 489.100,00 динара, а планирано је 480.000,00 динара.

Реализација средстава за посебне намене је у складу са планом.

9.НЕТО ДОБИТ

Предузеће је 2020. годину завршило са губитком у износу од 62.803.000,00 динара (нето губитак), док је у 2021. години пословало са губитком од 19.449.000,00 динара (нето губитак).

10. КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ

Јануара 2021. године предузеће је отплатило дугорочни кредит из 2017. године у износу од 55.000.000,00 динара.

Предузеће има активан уговор о краткорочном револвинг кредиту на износ од 6.000.000,00 динара.

Поред кредита отплаћивала су се возила и радне машине купљене путем финансијског лизинга по уговорима из 2017.године, 2019.године и 2021. године.

У 2017.-тој години купљена су три полутеретна возила, једно путничко возило и два камиона, путем финансијског лизинга, на период отплате од 5 година (из сопствених средстава).

У 2019.-тој години купљена су три полутеретна возила, једно путничко возило, једна комбинована грађевинска машина и специјално возило за прочишћавање канализације – Вома, путем финансијског лизинга на период отплате од 3 године. Специјално возило за прочишћавање канализације се финансира из средстава града путем субвенција, док се набавка осталих возила и радних машина финансира из сопствених средстава.

У 2021.-ој години купљени су комбинована грађевинска машина и камион, путем финансијског лизинга са периодом отплате од 5 година (из сопствених средстава).

Планом отплате планирано је да возила и радне машине купљени током 2017. и 2019. године у 2022. години буду исплаћени, изузев специјалног возила за прочишћавање канализације које ће се по плану отплате отплаћивати до фебруара 2023. године.

11. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Стање готовине на почетку обрачунског периода је износило 9.306.000,00 динара, док на крају обрачунског периода износи 42.813.000,00 динара. Стање готовине на крају 2021. године је веће од планираног због уплате аванса за радове на реконструкцији дела водоводне мреже у Зрењанину.

12. ИЗВЕШТАЈ О ИНВЕСТИЦИЈАМА

Изменама и допунама Програма пословања за 2021. годину (Ребаланс VI) предузеће је планирало инвестиције у износу од 203.000.000,00 динара .

Највећа инвестиција је Реконструкција, санација и изградња водоводне и канализационе мреже у износу од 155.000.000,00 динара, која се већински односи на радове у Радној зони „Југоисток II“ Зрењанин . Потписани су уговори са два подизвођача. Изведени су и фактурисани радови у износу од 53.373.975,00 динара. Радови се настављају у 2022. години.

У посматраном периоду реализована је набавка комбиноване грађевинске машине HIDROMEK и камиона DAF у укупном износу од 19.752.131,00 динара. Набавка је реализована путем финансијског лизинга са периодом отплате од 5 година. У складу је са планираним.

Реконструкција хлорне станице Зрењанин и Реконструкција ЦС „Центар“ се пребацију за 2022. годину.

13. БРУТО ПОТРАЖИВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ДАТЕ КРЕДИТЕНА ЗАЈМОВЕ, ПРОДАТЕ ПРОИЗВОДЕ, РОБУ И УСЛУГЕ И ДАТЕ АВАНСЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Потраживања од продаје на дан 31.12.2021. године износе 504.216.000,00 динара (од тога је исправка вредности потраживања 467.405.000,00 динара).

у хиљадама РСД

Структура потраживања на дан 31.12.2021. године	
20400001 купци фирме	106.099
20400002 купци паушалци	1.789
20400003 купци СОН	197.525
20400004 купци	134.146
20400006 купци Зона	15.100
20400007 купци грађани стари дуг	17.159
20420000 купци услуге	31.973
20420001 купци грађани прикључци	424
20420002 купци грађани Мужља	1
свега:	504.216

у хиљадама РСД

ФИРМЕ Учешће највећих појединачних потраживања у укупном износу:		
Општа болнице Др „Ђорђе Јоановић“ Зрењанин	48.336	45,56%
Фабрика шећера у стечају Зрењанин	10.579	9,97%
Југоремедија Зрењанин	9.265	8,73%
Ударник у стечају Зрењанин	6.862	6,47%
Житопродукт д.о.о Зрењанин	6.438	6,07%
остали	24.619	23,20%
свега:	106.099	100%

Општа болница – део потраживања је решен добијеним судским спором у корист ЈКП „Водовод и канализација“. Болница је у блокади. Остала већа потраживања су од фирми у стечају (потраживања су пријављена).

III ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА И НАПОМЕНЕ

Предузеће је током 2021. године пословало у оквирима планираног и није било поремећаја у пословању и поред значајно отежаних услова рада изазваних корона вирусом.

У извештајном периоду предузеће поред текућих обавеза редовно плаћа и репрограм за отплату дуга ЈП „Воде Војводине“ Нови Сад (Споразум о одлагању дуга бр. IV-37/71-20 од 24.11.2020. године).

У прилогу бр.4 дат је приказ планираних и реализованих индикатора пословања, који показују да је предузеће пословало са нето губитком од 19.449.000,00 динара (смањен губитак у односу на 2020. годину).

Од стране оснивача предузећу су поверени радови за комунално опремање радне зоне „Југоисток II“ у Зрењанину који обухватају реконструкцију и изградњу водоводне мреже, фекалне и атмосферске канализације са пратећом инфраструктуром.

За 2022. годину се поред завршетка радова на радној зони „Југоисток II“ планира и реконструкција дела водоводне мреже у Зрењанину (Мала Америка, Центар, Карађорђево трг и Шумица) и унапређење водоводне мреже уградњом мерне опреме. Поверене инвестиције представљају изазов за предузеће, које све расположиве капацитете усмерава ка успешном обављању поверених послова.

Датум: 22.6.2022.године
Обрадила: Милијана Будимир, дипл.екон.



д. директор:
Предраг Бодирога, дипл.екон.

ПРИЛОЗИ:

Образац 1- Биланс успеха 1.1.2021 - 31.12.2021. године

Образац 1 А- Биланс стања на дан 31.12.2021. године

Образац 1 Б - Извештај о токовима готовине 1.1. – 31.12.2021. године

Образац 2- Трошкови запослених

Образац 3 - Динамика запослених

Образац 4 - Кретање цена производа и услуга

Образац 5 - Субвенције и остали приходи из буџета

Образац 6 - Средства за посебне намене

Образац 7 - Нето добит

Образац 8 - Кредитна задуженост

Образац 9 - Готовински еквиваленти и готовина

Образац 10 - Извештај о инвестицијама

Образац 11-Бруто потраживања јавног предузећа за дате кредите и зајмове, продате производе, робу и услуге и дате авансе и друга потраживања

Прилог 4 – Приказ планираних и реализованих индикатора пословања

Извештај независног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја за 2021.годину

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 1.1.2021. до 31.12.2021. године

у 000 динара

Група рачуна, рачуи	П О З И Ц И Ј А	АОП	Реализација 1.1-31.12.2020 Претходна година	План 1.1-31.12.2021. Текућа година	1.1-31.12.2021		Индекс периода 1.1- 31.12.2021/план текућа година 2021
					План	Реализација	
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	685.906	1.100.446	1.100.446	781.991	0,71
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002					
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003					
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004					
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	523.827	991.200	991.200	679.788	0,69
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	523.827	991.200	991.200	679.788	0,69
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007					
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008					
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009					
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010					
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	162.079	109.246	109.246	102.203	0,94
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012					
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	704.467	1.068.600	1.068.600	768.916	0,72
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014					
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	94.951	300.900	300.900	189.551	0,63
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	323.473	340.000	340.000	346.294	1,02
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	252.013	267.000	267.000	271.248	1,02
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	41.613	43.000	43.000	44.596	1,04
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	29.847	30.000	30.000	30.450	1,02
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	73.602	82.000	82.000	78.776	0,96
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	161				
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	158.150	276.500	276.500	91.759	0,33
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	11.492	10.000	10.000	8.151	0,82
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	42.638	59.200	59.200	54.385	0,92
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		31.846	31.846	13.075	0,41
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	18.561				

	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	4.946	7.005	7.005	8.472	1,21
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028					
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	4.929	7.000	7.000	8.469	1,21
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КРУСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	11	3	3	2	0,67
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	6	2	2	1	0,50
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	11.309	8.000	8.000	8.599	1,07
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033					
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	11.308	8.000	8.000	8.593	1,07
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	1			6	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036					
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037					
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	6.363	995	995	127	0,13
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	2.394	8.000	8.000	2.097	0,26
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	41.767	30.000	30.000	39.932	1,33
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	1.248	2.600	2.600	3.974	1,53
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	551	500	500	801	1,60
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	694.494	1.118.051	1.118.051	796.534	0,71
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	758.094	1.107.100	1.107.100	818.248	0,74
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		10.951	10.951		
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	63.600			21.714	
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	2				
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048				797	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		10.951	10.951		

	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	63.598			22.511	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК						
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		1.643	1.643		
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИХ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052					
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	795			3.062	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054					
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		9.308	9.308		
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	62.803			19.449	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057					
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058					
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059					
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060					
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ						
	1. Основна зарада по акцији	1061					
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062					

Датум: 14.3.2022

в.д. директор

Предраг Бодирога, дипл.екон.



БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2021. године

у 000 динара

Група рачуна, рачуи	П О З И Ц И Ј А	АОП	Стање на дан 31.12.2020	Планирано стање на дан 31.12.2021.	31.12.2021		Индекс период 31.12.2021/ план текућа година 2021
					План	Реализација	
	АКТИВА						
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001					
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	1.884.016	1.885.695	1.885.695	1.839.845	0,98
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	545	665	665	498	0,75
010	1. Улагања у развој	0004	190	190	190	190	1,00
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	355	475	475	308	0,65
013	3. Гудвил	0006					
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007					
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008					
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	1.883.062	1.884.621	1.884.621	1.838.938	0,98
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	1.319.741	1.228.830	1.228.830	1.263.213	1,03
023	2. Постројења и опрема	0011	93.365	173.460	173.460	105.769	0,61
024	3. Инвестиционе некретнине	0012					
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	469.956	482.331	482.331	469.956	0,97
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014					
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015					
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016					
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017					
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	409	409	409	409	1,00
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	236	236	236	236	1,00
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020					
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021					
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022					
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023					
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024					
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025					

047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026					
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	173	173	173	173	1,00
28 (део) осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028					
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	1.356	561	561	4.409	7,86
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	128.618	106.522	106.522	297.175	2,79
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	29.609	39.000	39.000	47.700	1,22
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	25.631	36.000	36.000	42.695	1,19
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033					
13	3. Роба	0034					
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	3.978	3.000	3.000	5.005	1,67
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036					
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037					
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	40.791	55.000	55.000	36.811	0,67
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	40.791	55.000	55.000	36.811	0,67
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040					
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041					
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042					
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043					
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	26	3.000	3.000	56	0,02
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	26	3.000	3.000	19	0,01
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046					
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				37	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				100.000	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049					
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0050					
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051					
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052					
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053					
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054					
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055					
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				100.000	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	9.306	722	722	42.813	59,30

28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	48.886	8.800	8.800	69.795	7,93
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	2.013.990	1.992.778	1.992.778	2.141.429	1,07
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	14.361	13.577	13.577	15.058	1,11
	ПАСИВА						
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	513.063	585.201	585.201	491.432	0,84
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	1.149.981	1.149.981	1.149.981	1.149.981	1,00
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403					
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404					
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	257	257	257	257	1,00
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	1.188				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		1.228	1.228	994	0,81
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	66.613	78.364	78.364	66.613	0,85
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	66.613	67.413	67.413	66.613	0,99
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		10.951	10.951		
	VIII. УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411					
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	704.976	642.173	642.173	724.425	1,13
350	1. Губитак ранијих година	0413	642.173	642.173	642.173	704.976	1,10
351	2. Губитак текуће године	0414	62.803			19.449	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	69.172	88.214	88.214	73.231	0,83
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	48.736	40.914	40.914	55.025	1,34
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	48.736	40.914	40.914	55.025	1,34
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418					
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419					
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	17.596	47.300	47.300	15.340	0,32
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421					
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422					
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423					
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	17.596	47.300	47.300	15.340	0,32
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425					
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426					
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427					
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	2.840			2.866	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429					
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	993.683	977.100	977.100	982.367	1,01

	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	438.072	342.263	342.263	594.399	1,74
467	І. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432					
42, осим 427	ІІ. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	24.513	38.700	38.700	25.762	0,67
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434					
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435					
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	18.513	32.700	32.700	19.762	0,60
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	6.000	6.000	6.000	6.000	1,00
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438					
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439					
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440					
430	ІІІ. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	24.663	30.000	30.000	223.941	7,46
43, осим 430	ІV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	208.158	147.745	147.745	213.046	1,44
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443					
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444					
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	194.123	133.245	133.245	197.078	1,48
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446					
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447					
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	14.035	14.500	14.500	15.968	1,10
44, 45, 46, осим 467,	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	180.738	125.818	125.818	131.650	1,05
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	129.740	80.000	80.000	82.353	1,03
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	50.998	45.818	45.818	49.297	1,08
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452					
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453					
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454					
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455					
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	2.013.990	1.992.778	1.992.778	2.141.429	1,07
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	14.361	13.577	13.577	15.058	1,11

Датум: 14.3.2022

Ј.п. ЗРЕЊАНИН
Ј.п. ЗРЕЊАНИН
IV
Ј.п. директор
Представништво, дипл. екон.

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године

у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	АОП	Реализација 1.1-31.12.2020 Претходна година	План за 1.1-31.12.2021 Текућа година	1.1-31.12.2021		Индекс период 1.1-31.12.2021/план текућа година 2021
				План	Реализација	
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ						
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	690.440	1.134.446	1.134.446	1.011.044	0,89
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	546.844	1.038.200	1.038.200	919.464	0,89
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003					
3. Примљене камате из пословних активности	3004	4.929	7.000	7.000	8.469	1,21
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	138.667	89.246	89.246	83.111	0,93
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	665.190	1.112.253	1.112.253	854.037	0,77
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	310.339	748.200	748.200	383.772	0,51
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008				281	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	312.661	320.000	320.000	393.624	1,23
4. Плаћене камате у земљи	3010	8.075	8.000	8.000	3.511	0,44
5. Плаћене камате у иностранству	3011					
6. Порез на добитак	3012		53	53		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	34.115	36.000	36.000	72.849	2,02
8. Остали одливи из пословних активности	3014					
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	25.250	22.193	22.193	157.007	7,07
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016					
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА						
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017				109	
1. Продаја акција и удела	3018					
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019				109	
3. Остали финансијски пласмани	3020					
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021					
5. Примљене дивиденде	3022					
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	7.291	6.000	6.000	2.076	0,35
1. Куповина акција и удела	3024					
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	7.291	6.000	6.000	2.076	0,35
3. Остали финансијски пласмани	3026					
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027					
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	7.291	6.000	6.000	1.967	0,33

В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА						
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	6.000	6.000	6.000	6.000	1,00
1. Увећање основног капитала	3030					
2. Дугорочни кредити у земљи	3031					
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032					
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	6.000	6.000	6.000	6.000	1,00
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034					
6. Остале дугорочне обавезе	3035					
7. Остале краткорочне обавезе	3036					
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	32.760	26.000	26.000	127.531	4,91
1. Откуп сопствених акција и удела	3038					
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	11.564			102	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040					
4. Краткорочни кредити у земљи	3041				100.000	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042					
6. Остале обавезе	3043	4.209				
7. Финансијски лизинг	3044	16.987	26.000	26.000	27.429	1,05
8. Исплаћене дивиденде	3045					
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046					
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	26.760	20.000	20.000	121.531	6,08
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	696.440	1.140.446	1.140.446	1.017.153	0,89
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	705.241	1.144.253	1.144.253	983.644	0,86
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050				33.509	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	8.801	3.807	3.807		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	18.105	4.526	4.526	9.306	2,06
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	3	3	3	2	0,67
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	1			4	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	9.306	722	722	42.813	59,30

Датум: 14.3.2022

в.д. директор
Предраг Бодирога, дипл.екон.



ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

у динарима

Р. бр.	Трошкови запослених	Реализација 1.1-31.12.2020. Претходна година	План за 1.1-31.12.2021. Текућа година	период 1.1.-31.12.2021		Индекс 1.1-31.12/ план текућа година 2021
				План	Реализација	
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	180.046.394	204.706.810	204.706.810	192.144.563	0,94
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	249.929.820	284.438.018	284.438.018	266.150.226	0,94
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	291.543.135	331.796.948	331.796.948	310.345.546	0,94
4.	Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО*	255	273	273	262	0,96
4.1.	- на неодређено време	238	251	251	236	0,94
4.2.	- на одређено време	17	22	22	26	1,18
5.	Накнаде по уговору о делу	689.327	500.000	500.000	275.472	0,55
6.	Број прималаца накнаде по уговору о делу *	1	3	3	1	0,33
7.	Накнаде по ауторским уговорима	0	0	0	0	0,00
8.	Број прималаца накнаде по ауторским уговорима *	0	0	0	0	0,00
9.	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	22.554.988	22.500.000	22.500.000	18.087.825	0,80
10.	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима *	5	25	25	1	0,04
11.	Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	0	0	0	0	0,00
12.	Број прималаца накнаде по основу осталих уговора *	0	0	0	0	0,00
13.	Накнаде члановима скупштине	0	0	0	0	0,00
14.	Број чланова скупштине*	0	0	0	0	0,00
15.	Накнаде члановима надзорног одбора	1.755.501	1.835.192	1.835.192	1.817.087	0,99
16.	Број чланова надзорног одбора*	3	3	3	3	1,00
17.	Накнаде члановима Комисије за ревизију	0	0	0	0	0,00
18.	Број чланова Комисије за ревизију*	0	0	0	0	0,00
19.	Превоз запослених на посао и са посла	3.800.393	6.000.000	6.000.000	1.738.152	0,29
20.	Дневнице на службеном путу	32.405	300.000	300.000	91.295	0,30
21.	Накнаде трошкова на службеном путу	0	40.000	40.000	2.080	0,05
22.	Отпремнина за одлазак у пензију	750.669	1.650.000	1.650.000	1.662.909	1,01
23.	Јубиларне награде	1.373.014	3.000.000	3.000.000	2.855.938	0,95
24.	Број прималаца	9	19	19	19	1,00
25.	Смештај и исхрана на терену	0	0	0	0	0,00
26.	Помоћ радницима и породици радника	537.113	12.540.980	12.540.980	7.680.152	0,61
27.	Стипендије	0	0	0	0	0,00
28.	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	0	0	0	0	0,00

* број запослених последњег дана извештајног периода

** позиције од 5 до 28 које се исказују у новчаним јединицама приказати у бруто износу

Датум: 15.3.2022



директор
Предмет: Бодирога, дипл екон.

ДИНАМИКА ЗАПОСЛЕНИХ

Р. бр.	Основ одлива / пријема кадрова	Број запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време	Број ангажованих по основу уговора (рад ван радног односа)
	Стање на дан 31.12.2020. године*	238	17	9
1.	Одлив кадрова	6	5	42
2.	пензија	3		
3.	технолошки вишак			
4.	отказ		5	
5.	смрт	2		
6.	оставка			
7.	споразумни прелазак	1		
8.	промена статуса			
9.	Пријем	4	14	38
10.	запослени на одређено време		14	
11.	запослени на неодређено време	4		
12.	споразумни прелазак			
13.	промена статуса			
	Стање на дан 31.12.2021. године**	236	26	5

*последњи дан претходне године

** последњи дан квартала за који се извештај доставља

Датум: 15.3.2022.



в.д. директор
Предраг Бодирога, дипл.екон.

КРЕТАЊЕ ЦЕНА ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Р. бр.	ВРСТА ПРОИЗВОДА И УСЛУГЕ	децембар претходне године 2020	Цена у динарима по јединици мере за текућу годину												Индекс дец. текуће године 2021 дец. претходне године 2020
			I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
1.	вода -грађани	29,36	29,36	29,36	29,36	29,36	29,36	29,36	29,36	29,36	29,36	29,36	29,36	29,36	1,00
2.	вода - привреда	69,29	69,29	69,29	69,29	69,29	69,29	69,29	69,29	69,29	69,29	69,29	69,29	69,29	1,00
3.	вода- установе и остале организације	62,24	62,24	62,24	62,24	62,24	62,24	62,24	62,24	62,24	62,24	62,24	62,24	62,24	1,00
4.	отпадна вода-грађани	30,03	30,03	30,03	30,03	30,03	30,03	30,03	30,03	30,03	30,03	30,03	30,03	30,03	1,00
5.	отпадна вода - привреда	67,59	67,59	67,59	67,59	67,59	67,59	67,59	67,59	67,59	67,59	67,59	67,59	67,59	1,00
6.	отпадна вода - установе и остале организације	57,08	57,08	57,08	57,08	57,08	57,08	57,08	57,08	57,08	57,08	57,08	57,08	57,08	1,00
7.	накнада за коришћење водопривредних објеката за одвођење отпадне воде	6,99	6,99	6,99	6,99	6,99	6,99	6,99	6,99	6,99	6,99	6,99	6,99	6,99	1,00
8.	фиксни део цене по прикључку-грађани	39,55	39,55	39,55	39,55	39,55	39,55	39,55	39,55	39,55	39,55	39,55	39,55	39,55	1,00
	фиксни део цене по прикључку - привреда:														
9.	водомер пречник 3/4	39,55	39,55	39,55	39,55	39,55	39,55	39,55	39,55	39,55	39,55	39,55	39,55	39,55	1,00
10.	водомер пречник 5/4	58,61	58,61	58,61	58,61	58,61	58,61	58,61	58,61	58,61	58,61	58,61	58,61	58,61	1,00
11.	водомер пречник 6/4	80,57	80,57	80,57	80,57	80,57	80,57	80,57	80,57	80,57	80,57	80,57	80,57	80,57	1,00
12.	водомер пречник 50mm	157,57	157,57	157,57	157,57	157,57	157,57	157,57	157,57	157,57	157,57	157,57	157,57	157,57	1,00
13.	водомер пречник 80mm	186,91	186,91	186,91	186,91	186,91	186,91	186,91	186,91	186,91	186,91	186,91	186,91	186,91	1,00
14.	водомер пречник 100mm	200,95	200,95	200,95	200,95	200,95	200,95	200,95	200,95	200,95	200,95	200,95	200,95	200,95	1,00
15.	водомер пречник 150mm	285,51	285,51	285,51	285,51	285,51	285,51	285,51	285,51	285,51	285,51	285,51	285,51	285,51	1,00
16.	водомер пречник 50mm/3/4	239,66	239,66	239,66	239,66	239,66	239,66	239,66	239,66	239,66	239,66	239,66	239,66	239,66	1,00
17.	водомер пречник 80mm/ 1 col	284,32	284,32	284,32	284,32	284,32	284,32	284,32	284,32	284,32	284,32	284,32	284,32	284,32	1,00

Датум: 15.3.2022.



в.д. директор

Предлог Бодирога, дипл.екон.

[Handwritten signature]

СУБВЕНЦИЈЕ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА

у динарима

Приход	Претходна година 2020				
	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	Неутрошено	Износ неутрошених средстава из ранијих година (у односу на претходну)
	1	2	3	4 (2-3)	5
Субвенције	155.400.000	136.717.532	136.717.532	0	0
Остали приходи из буџета* усл.по уговору-Редовно одржавање атм.канализације	50.500.000	50.492.002	50.492.002	0	0
УКУПНО	205.900.000	187.209.534	187.209.534	0	0

План за период 1.1-31.12.2021					
Приход	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	Укупно
Субвенције	42.375.000	57.250.000	60.125.000	85.246.100	85.246.100
Остали приходи из буџета* усл.по уговору-Редовно одржавање атм.канализације	12.000.000	24.000.000	43.560.000	49.560.000	49.560.000
Остали приходи из буџета* усл.по уговору-Комунално опремање радне зоне "Југоисток" у Зрењанину	0	250.000.000	448.200.000	448.200.000	448.200.000

I квартал (1.1-31.3.2021)					
Приход	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	Неутрошено	Индекс реализације I квартал/план текућа година 2021 (за посматрани квартал)
	1	2	3	4 (2-3)	5
Субвенције	42.375.000	41.942.134	41.942.134	0	0,99
Остали приходи из буџета* усл.по уговору-Редовно одржавање атм.канализације	12.000.000	14.344.361	14.344.361	0	1,20

II квартал (1.1-30.6.2021)					
Приход	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	Неутрошено	Индекс реализације II квартал/план текућа година 2021 (за посматрани квартал)
	1	2	3	4 (2-3)	5
Субвенције	57.250.000	54.475.929	54.475.929	0	0,95
Остали приходи из буџета* усл.по уговору-Редовно одржавање атм.канализације	24.000.000	22.661.167	22.661.167	0	0,94
Остали приходи из буџета* усл.по уговору-Комунално опремање радне зоне "Југоисток" у Зрењанину	250.000.000	49.248.141	0	49.248.141	0,00

III квартал (1.1-30.9.2021)					
Приход	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	Неутрошено	Индекс реализације III квартал/план текућа година 2021 (за посматрани квартал)
	1	2	3	4 (2-3)	5
Субвенције	60.125.000	57.266.506	57.266.506	0	0,95
Остали приходи из буџета* усл.по уговору-Редовно одржавање атм.канализације	43.560.000	37.385.460	37.385.460	0	0,86
Остали приходи из буџета* усл.по уговору-Комунално опремање радне зоне "Југоисток" у Зрењанину	448.200.000	143.617.486	0	143.617.486	0,00

IV квартал (1.1-31.12.2021)					
Приход	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	Неутрошено	Индекс реализације IV квартал/план текућа година 2021 (за посматрани квартал)
	1	2	3	4 (2-3)	5
Субвенције	85.246.100	77.248.304	77.248.304	0	0,91
Остали приходи из буџета* усл.по уговору-Редовно одржавање атм.канализације	49.560.000	49.555.915	49.555.915	0	1,00
Остали приходи из буџета* усл.по уговору-Комунално опремање радне зоне "Југоисток" у Зрењанину	448.200.000	209.944.697	143.560.302	66.344.395	0,32

* Под осталим приходима из буџета сматрају се сви приходи који нису субвенције (нпр. додела средстава из буџета по јавном позиву, конкурс и сл.).

Датум: 15.3.2022.



Директор
Предмет: Бодирога, дипл. екон.

Предузеће:ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин
Матични број: 08049637

Извештај о реализацији програма пословања 2021
Образац 6

СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

Р. бр.	Позиција	Реализација 1.1-31.12.2020. Претходна година	План за 1.1-31.12.2021. Текућа година	1.1.-31.12.2021		у динарима Индекс период 1.1- 31.12/ текућа година
				План	Реализација	
1.	Спонзорство	0	0	0	0	0,00
2.	Донације (Спортска друштва)	0	0	0	0	0,00
3.	Хуманитарне активности	0	0	0	0	0,00
4.	Спортске активности	0	300.000	300.000	0	0,00
5.	Репрезентација	169.451	560.000	560.000	349.364	0,62
6.	Реклама и пропаганда	492.433	480.000	480.000	489.100	1,02
7.	Остало	0	0	0	0	0,00

Редни број	Спонзорство			Донације			Хуманитарне активности		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Прималац	Намена	Износ	Прималац	Намена	Износ	Прималац	Намена	Износ
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									

Датум: 15.3.2022.



в.д. директор
Предраг Бодирога, дипл.екон.

[Handwritten signature]

Предузеће: ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин
Матични број: 08049637

Извештај о реализацији програма пословања 2021
Образац 7

НЕТО ДОБИТ

Пословна година	Нето добит	Година уплате у буџет	Износ уплаћен у буџет по основу добити из претходне године	Правни основ (број одлуке Владе)	Датум уплате	Износ уплаћен у буџет по основу добити из претходних година (нераспоређена добит)	Датум уплате	Правни основ уплате из претходних година ³	Укупно уплаћено у буџет 10=4+7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2020 ¹	0	2021 ²	0						
2019	0	2020	0						
2018	0	2019	0						
2017	0	2018	0						
2016	0	2017	0						
2015	0	2016	0						
2014	0	2015	0						
2013	0	2014	0						

¹ претходна година

² текућа година

³ навести основ уплате (нпр: нераспоређена добит, уплате по основу обавеза из претходног периода)

Датум: 15.3.2022.



и.д. директор
Предраг Бодирога, дипл.екон.

Предузеће: ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин
Матични број: 08049637
Плићки курс:

КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ

Кредитор	Назив кредита / Пројекта	Валута	Уговорен и износ кредита	Гаранција државе Да/Не	Стање кредитне задужености на 31.12.2021 године у оригиналној валути	Стање кредитне задужености на 31.12.2021 године у динарима	Рок отплате без перода почека	Период почека	Датум прве отплате	Каматна стопа	Број отплата током једне године	План плаћања по кредиту за 2021. годину								у динарима	
												Главница први квартал	Главница други квартал	Главница трећи квартал	Главница четврти квартал	Камата први квартал	Камата други квартал	Камата трећи квартал	Камата четврти квартал	1.1.- 31.12.2021	1.1.- 31.12.2021
												1.1.- 31.3.2021	1.1.- 30.6.2021	1.1.- 30.9.2021	1.1.- 31.12.2021	1.1.- 31.3.2021	1.1.- 30.6.2021	1.1.- 30.9.2021	1.1.- 31.12.2021		
Домашњи кредитор									номинална к.с.												
Комерцијална банка а.д. Београд	Уговор о дугорочном кредиту	динар	55.000.000	не	0	0	26.12.2020 (3 месеца почека+33 месечне rate)	3 месеца за главницу	26.10.2017	5,5% g	/	102.500	102.500	102.500	102.500	0	0	0	0		
Униредит банка а.д. Београд	Уговор о краткорочном револутином кредиту	динар	6.000.000	не	6.000.000	6.000.000	30.11.2022	/	/	5,02% (варијабилна)	/	0	0	0	0	75.300	149.973	224.800	298.813		
S-leasing	Уговор за набавку полутеретног возила (уговор 12806/17)	еуро	14.035	не	1.389	163.265	1.7.2022	/	3.5.2017	4,50%	12	86.440	130.150	196.322	263.246	6.849	9.785	13.573	16.613		
S-leasing	Уговор за набавку полутеретног возила (уговор 12807/17)	еуро	17.506	не	1.732	203.645	1.7.2022	/	3.5.2017	4,50%	12	107.817	162.336	244.873	328.347	8.544	12.208	16.934	20.728		
S-leasing	Уговор за набавку путничког возила (уговор 12808/17)	еуро	14.035	не	1.389	163.265	1.7.2022	/	3.5.2017	4,50%	12	86.440	130.150	196.322	263.246	6.849	9.785	13.573	16.613		
S-leasing	Уговор за набавку полутеретног возила (уговор 12809/17)	еуро	14.035	не	1.389	163.265	1.7.2022	/	3.5.2017	4,50%	12	86.440	130.150	196.322	263.246	6.849	9.785	13.573	16.613		
S-leasing	Уговор за набавку камиона (уговор 13026/17)	еуро	29.750	не	3.784	444.968	1.9.2022	/	3.7.2017	4,50%	12	181.862	273.823	413.042	553.843	15.889	22.807	31.888	39.396		
S-leasing	Уговор за набавку камиона (уговор 13027/17)	еуро	29.750	не	3.784	444.968	1.9.2022	/	3.7.2017	4,50%	12	181.862	273.823	413.042	553.843	15.889	22.807	31.888	39.396		
Lipaks leasing	Уг. за набавку грађ.машине HIDROMEK (уг.бр.001-001/vx/19)	еуро	88.800	не	11.311	1.329.973	20.5.2022	/	20.3.2019	5,00%	12	619.602	1.246.934	1.882.113	2.525.349	45.378	82.978	112.700	134.452		
Lipaks leasing	Уговор за набавку путничког возила (уговор 5- 2/сд/19)Renault Scenic Bose	еуро	26.600	не	5.381	632.743	20.8.2022	/	20.6.2019	5,00%	12	194.084	390.590	589.553	791.040	16.828	31.220	43.144	52.571		
Lipaks leasing	Уговор за набавку полутеретног возила (уговор 2-2/сд/19)Dokker Ambiance	еуро	14.370	не	2.907	341.822	20.8.2022	/	20.6.2019	5,00%	12	104.848	211.006	318.490	427.339	9.091	16.865	23.306	28.399		
Lipaks leasing	Уговор за набавку полутеретног возила (уговор 3-2/сд/19)Dokker Ambiance	еуро	14.370	не	2.907	341.822	20.8.2022	/	20.6.2019	5,00%	12	104.848	211.006	318.490	427.339	9.091	16.865	23.306	28.399		
Lipaks leasing	Уговор за набавку полутеретног возила (уговор 4-2/сд/19)Dokker Ambiance	еуро	14.370	не	2.907	341.822	20.8.2022	/	20.6.2019	5,00%	12	104.848	211.006	318.490	427.339	9.091	16.865	23.306	28.399		
Lipaks leasing	Уговор за набавку комуналног возила за прочишћавање канализације (уг.001-001/бп/19)	еуро	396.000	не	110.772	13.024.746	5.2.2023	/	5.12.2019	5,00%	12	2.515.429	5.062.352	7.640.966	10.252.209	275.537	519.491	731.454	911.067		
Lipaks leasing	Уговор за набавку комбиноване грађ.машине HIDROMEK (уг.001-001/vx/21)	еуро	82.800	не	59.767	7.027.518	20.3.2026	/	20.4.2021	5,00%	(9 у 2021 год)	0	323.444	650.910	982.546	0	89.925	175.781	257.538		
Lipaks leasing	Уговор за набавку камиона ДАФ (уг.001-001/сз/21)	еуро	118.800	не	89.116	10.478.422	5.5.2026	/	5.6.2021	5,00%	(7 у 2021 год)	0	154.039	679.983	1.091.824	0	43.648	170.723	291.960		
Страни кредитор						41.102.244						4.477.020	9.013.310	14.101.428	19.253.258	301.185	1.055.008	1.649.948	2.180.959		
Укупно кредитно задужење						6.000.000						0	0	0	0	25.300	149.973	224.800	298.813		
од чега за ликвидност						35.102.244						4.477.020	9.013.310	14.101.428	19.253.258	423.885	905.035	1.425.148	1.882.146		
од чега за капиталне пројекте																					

За стране кредите је неопходно навести износ и у оригиналној валути.
Датум: 16.3.2022.

в.д. директор
Предраг Бодирога, дипл.екон.

ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

у динарима

СТАЊЕ НА ДАН	АОП	Врста средстава (текући рачун, благајна, девизни рачун, акредитиви..)	Назив банке	Износ у оригиналној валути	Износ у динарима
1	2	3	4	5	6
31.12.2020	068	текући рачун	Уникредит банка	8.936.657	8.936.657
	068	текући рачун	Комерцијална банка	126.758	126.758
	068	текући рачун	Министарство финансија	9.512	9.512
	068	текући рачун	Ерсте банка	38.846	38.846
	068	текући рачун	Отп банка	111.826	111.826
	068	благајна	благајна	10.000	10.000
31.3.2021.	068	текући рачун	Уникредит банка	735.065	735.065
	068	текући рачун	Комерцијална банка	179.254	179.254
	068	текући рачун	Министарство финансија	9.457	9.457
	068	текући рачун	Ерсте банка	131.906	131.906
	068	текући рачун	Отп банка	84.121	84.121
	068	благајна	благајна	10.000	10.000
30.6.2021.	068	текући рачун	Уникредит банка	417.140	417.140
	068	текући рачун	Комерцијална банка	788.591	788.591
	068	текући рачун	Министарство финансија	9.417	9.417
	068	текући рачун	Ерсте банка	45.097	45.097
	068	текући рачун	Отп банка	100.727	100.727
	068	благајна	благајна	10.000	10.000
30.9.2021.	068	текући рачун	Уникредит банка	3.443.443	3.443.443
	068	текући рачун	Комерцијална банка	2.193.302	2.193.302
	068	текући рачун	Министарство финансија	9.387	9.387
	068	текући рачун	Отп банка	16.558	16.558
	068	благајна	благајна	10.000	10.000
31.12.2021.	068	текући рачун	Уникредит банка	3.538.656	3.538.656
	068	текући рачун	Комерцијална банка	34.884.693	34.884.693
	068	текући рачун	Поштанска штедионица	1.999.800	1.999.800
	068	текући рачун	Министарство финансија	9.337	9.337
	068	текући рачун	Ерсте банка	2.293.473	2.293.473
	068	текући рачун	Отп банка	4.458	4.458
	068	благајна	благајна	10.000	10.000

Датум: 16.3.2022.

в.д. директор

Предраг Бодирога, дипл. екон.



ИЗВЕШТАЈ О ИНВЕСТИЦИЈАМА

у динарима

Редни број	Назив инвестиционог улагања	Извор средстава ¹	Година почетка финансирања	Година завршетка финансирања	Укупна вредност	Износ инвест.улагања закључно са претходном
1	Набавка возила (теретна возила, камион кипер)-куповина путем фин.лизинга	3	2021	2021	20.000.000	0
2	Реконструкција, санација и изградња водоводне и канализационе мреже	1	2021	2021	155.000.000	0
3	Реконструкција хлорне станице Зрењанин	1	2021	2021	3.000.000	0
4	Реконструкција ЦС "Центар"	1	2021	2021	25.000.000	0

¹- сопствена средства; 2- удружена средства; 3- финансијски кредити (искључујући оперативни лизинг); 4- из средстава државних органа и органа локалне самоуправе.

р.број	Назив инвестиционог улагања	Текућа година-укупно		1.1.-31.3.2021		1.1.-30.6.2021		1.1.-30.9.2021		1.1.-31.12.2021	
		План	Реализација	План	Реализација	План	Реализација	План	Реализација	План	Реализација
1	Набавка возила (теретна возила, камион кипер)-куповина путем фин.лизинга	20.000.000	19.752.131	20.000.000	0	20.000.000	19.752.131	20.000.000	19.752.131	20.000.000	19.752.131
2	Реконструкција, санација и изградња водоводне и канализационе мреже	155.000.000	53.373.975	5.000.000	0	155.000.000	0	155.000.000	4.060.706	155.000.000	53.373.975
3	Реконструкција хлорне станице Зрењанин	3.000.000	0	0	0	0	0	0	0	3.000.000	0
4	Реконтструкција ЦС "Центар"	25.000.000	0	0	0	0	0	0	0	25.000.000	0
Укупно:		203.000.000	73.126.106	25.000.000	0	175.000.000	19.752.131	175.000.000	23.812.837	203.000.000	73.126.106

Датум: 17.3.2022.



в.д. директор
Предраг Бодирога, дипл.екон.

БРУТО ПОТРАЖИВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ДАТЕ КРЕДИТЕ И ЗАЈМОВЕ, ПРОДАТЕ ПРОИЗВОДЕ, РОБУ И УСЛУГЕ И ДАТЕ АВАНСЕ И ДРУГА АВАНСЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН 31.12.2021.

		у 000 динара			
Група рачуна, рачун	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4-5)
1	2	3	4	5	6
23, осим 236 и 237	1. Краткорочни финансијски пласмани (9109 + 9110 + 9111 + 9112)	9108	100.000	0	100.000
део 232, део 234, део 238 и део 239	1.1. Пласмани физичким лицима (кредити и зајмови)	9109			
део 230, део 231, део 232, део 234, део 238 и део 239	1.2. Пласмани домаћим правним лицима и предузетницима (кредити и зајмови)	9110			
део 230 и део 239	1.3. Пласмани матичним и зависним правним лицима у иностранству (кредити и зајмови)	9111			
део 230, део 231, део 232, 233, део 234, 235, део 238 и део 239	1.4. Остали краткорочни финансијски пласмани	9112	100.000	0	100.000
део 04 и део 05	2. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања (9114 + 9115 + 9116)	9113	173	0	173
део 048 и део 049	2.1. Пласмани физичким лицима (кредити и зајмови)	9114			
део 043, део 045, део 048, део 049, део 050, део 051 и део 059	2.2. Пласмани домаћим правним лицима и предузетницима (кредити и зајмови) и део дугорочних потраживања од домаћих правних лица и предузетника	9115			
део 043, 044, део 045, 048, део 049, део 050, део 051 и део 059	2.3. Остали дугорочни финансијски пласмани и део дугорочних потраживања	9116	173	0	173
016, део 019, 028, део 029, 038, део 039, 052, 053, 055, део 059, 15, 159, 200, 202, 204, 206 и део 209	3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси (9118 + 9119 + 9120 + 9121 + 9122 + 9123)	9117	509.221	467.405	41.816
део 016, део 019, део 028, део 029, део 038, део 039, део 052, део 053, део 055, део 059, део 202, део 204, део 206 и део 209	3.1. Продати производи, роба и услуге и дати аванси физичким лицима	9118	364.488	346.574	17.914
део 15, део 159, део 016, део 019, део 028, део 029, део 038, део 039, део 052, део 053, део 055, део 059, део 200, део 202, део 204, део 206 и део 209	3.2. Продати производи, роба и услуге и дати аванси јавним предузећима	9119	1.152	854	298
део 15, део 159, део 016, део 019, део 028, део 029, део 038, део 039, део 052, део 053, део 055, део 059, део 200, део 202, део 204, део 206 и део 209	3.3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси домаћим правним лицима и предузетницима	9120	77.361	66.636	10.725
део 15, део 159, део 016, део 019, део 028, део 029, део 038, део 039, део 052, део 053, део 055, део 059, део 204, део 206 и део 209	3.4. Продати производи, роба и услуге и дати аванси републичким органима и организацијама	9121	49.606	48.696	910
део 15, део 159, део 016, део 019, део 028, део 029, део 038, део 039, део 052, део 053, део 055, део 059, део 204, део 206 и део 209	3.5. Продати производи, роба и услуге и дати аванси јединицама локалне самоуправе	9122	15.974	4.073	11.901
део 15, део 159, део 016, део 019, део 028, део 029, део 038, део 039, део 052, део 053, део 055, део 059, део 200, део 202, део 204, део 206 и део 209	3.6. Остала потраживања по основу продаје и остали аванси	9123	640	572	68
054, 056, део 059, 21, 22	4. Друга потраживања (9125 + 9126 + 9127 + 9128 + 9129 + 9130)	9124	15.063	15.007	56
део 054, део 056, део 059, део 220, 221, део 228 и део 229	4.1. Потраживања од физичких лица	9125	19	0	19
део 054, део 056, део 059, део 21, део 220, део 228 и део 229	4.2. Потраживања од јавних предузећа	9126			
део 054, део 056, део 059, део 21, део 220, део 228 и део 229	4.3. Потраживања од домаћих правних лица и предузетника	9127	14.963	14.963	0
део 056, део 059, део 220, 222, део 223, део 224, део 225, део 228 и део 229	4.4. Потраживања од републичких органа и организација	9128	37	0	37
део 056, део 059, део 220, део 222, део 223, део 224, део 225, део 228 и део 229	4.5. Потраживања од јединица локалне самоуправе	9129	44	44	0
део 054, део 056, део 059, део 21, део 220, део 224, део 225, део 226, део 228 и део 229	4.6. Остала потраживања	9130			

НАПОМЕНА: Образац 11. се попуњава у складу са чланом 16. Правилника о облику и садржају статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, Број: 110-00-416/2014-16 од 13. новембра 2014. године

Датум: 22.3.2022.



в.д. директор

Предраг Бодирога, дипл. екон.

Приказ планираних и реализованих индикатора пословања

у 000 динара

		2019. година	2020. година	2021. година	2022. година
Укупни капитал	План	602.422	574.059	585.201	518.842
	Реализација	573.450	513.063	491.432	-
	% одступања реализације од плана	-5%	-11%	-16%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	0%	-11%	-4%	
Укупна имовина	План	2.067.702	2.000.398	1.992.778	2.188.600
	Реализација	2.067.619	2.013.990	2.141.429	-
	% одступања реализације од плана	-0%	+1%	+7%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	0%	-3%	+6%	
Пословни приходи	План	715.822	698.300	1.100.446	991.500
	Реализација	658.047	685.906	781.991	-
	% одступања реализације од плана	-8%	-2%	-29%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	0%	+4%	+14%	
Пословни расходи	План	631.595	662.500	1.068.600	954.651
	Реализација	576.150	704.467	768.916	-
	% одступања реализације од плана	-9%	+6%	-28%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	0%	+22%	+9%	
Пословни резултат	План	84.227	35.800	31.846	36.849
	Реализација	81.897	-18.561	13.075	-
	% одступања реализације од плана	-3%	-152%	-59%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	0%	-123%	-170%	
Нето резултат	План	959	518	9.308	3.274
	Реализација	-30.981	-62.803	-19.449	-
	% одступања реализације од плана	-3331%	-12224%	-309%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	0%	+103%	-69%	
Број запослених на дан 31.12.	План	269	273	273	277
	Реализација	260	255	262	-
	% одступања реализације од плана	-3%	-7%	-4%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	0%	-2%	+3%	
Просечна нето зарада	План	58.467	61.107	62.755	69.773
	Реализација	58.123	60.136	62.936	-
	% одступања реализације од плана	-1%	-2%	+0%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	0%	+3%	+5%	
Инвестиције	План	92.480	106.836	203.000	237.000
	Реализација	47.738	48.985	73.126	-
	% одступања реализације од плана	-48%	-54%	-64%	
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	0%	+3%	+49%	224%

	2019. година реализација	2020. година реализација	2021. година реализација	План 2022. година
EBITDA	49.792	21.312	64.858	100.852
ROA	0	0	0	0,15
ROE	0	0	0	0,63
Оперативни новчани ток	78.045	25.250	157.007	6.065
Дуг / капитал	260,56	292,54	335,75	321,82
Ликвидност	10,51	8,97	50	38,83
% зарада у пословним приходима	50,64	47,16	44,28	43,03

у 000 динара

	Стање на дан 31.12.2019.	Стање на дан 31.12.2020.	Стање на дан 31.12.2021.	План на дан 31.12.2022.
Кредитно задужење без гаранције државе	61.018.271	42.108.731	41.101	72.803
Кредитно задужење са гаранцијом државе	0	0	0	0
Укупно кредитно задужење	61.018.271	42.108.731	41.101	72.803

у 000 динара

		2019. година	2020. година	2021. година	План 2022. година
Субвенције	План	193.450	155.400	85.246	138.500
	Пренето	136.476	136.718	77.248	-
	Реализовано	136.476	136.718	77.248	-
Остали приходи из буџета	План	40.500	50.500	497.760	176.000
	Пренето	40.451	50.492	193.116	-
	Реализовано	40.451	50.492	193.116	-
Укупно приходи из буџета	План	233.950	205.900	583.006	314.500
	Пренето	176.927	187.210	270.364	-
	Реализовано	176.927	187.210	270.364	-

НАПОМЕНА:

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

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

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

Оперативни новчани ток - новчани ток из пословних активности

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

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

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

Датум: 22.6.2022.

в.д. директор

Предраг Бодирога, дипл.екон.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА

БРОЈ

1777

ДАТУМ

10.06.2022

ЗРЕЊАНИН

Vizura

JKP VODOVOD I KANALIZACIJA ZRENJANIN

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2021. GODINU

JKP VODOVOD I KANALIZACIJA ZRENJANIN

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2021. GODINU**

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

PRILOZI:

**Bilans stanja
Bilans uspeha
Izveštaj o ostalom rezultatu
Izveštaj o tokovima gotovine
Izveštaj o promenama na kapitalu
Napomene uz finansijske izveštaje**

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i rukovodstvu JKP Vodovod i kanalizacija Zrenjanin

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JKP Vodovod i kanalizacija Zrenjanin (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje privrednog društva JKP Vodovod i kanalizacija Zrenjanin na dan 31. decembra 2021. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Skretanje pažnje

Kao što je obelodanjeno u napomeni 3. uz finansijske izveštaje, finansijski izveštaji su sastavljeni na računovodstvenoj osnovi stalnosti poslovanja u doglednoj budućnosti („going concern“). Društvo je u 2021. godini ostvarilo neto gubitak u iznosu od RSD 19.449 hiljada, a na dan 31. decembra 2021. godine kumulirani gubitak Društva iznosi RSD 724.425 hiljada. Uvažavajući činjenicu da Društvo obavlja javnu komunalnu delatnost od opšteg interesa, rukovodstvo procenjuje da će Grad Zrenjanin, kao osnivač Društva, pomoći u pribavljanju dodatnih, kvalitetnijih izvora finansiranja, u suprotnom, prethodno navedeno može dovesti u pitanje nastavak poslovanja, odnosno opravdanost primene ovog načela.

Kao što je obelodanjeno u napomeni 3.2 uz finansijske izveštaje, Društvo na zemljištu i objektima na kojima obavlja delatnost, a koje ima evidentirane u svojim poslovnim knjigama, nema upisano pravo svojine ni pravo korišćenja, već ovo pravo pripada osnivaču Društva. Građevinski objekti obuhvataju i vodovodne mreže koje su u vlasništvu Osnivača Društva, koje su prema članu 11. Zakona o javnoj svojini "Sl. glasnik RS", br. (72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - dr. zakon, 108/2016, 113/2017, 95/2018 i 153/2020) dobra od opšteg interesa, predstavljaju javnu svojinu i kao takve ne mogu se evidentirati u poslovnim knjigama Društva.

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**Osnivaču i rukovodstvu JKP Vodovod i kanalizacija Zrenjanin*****Skretanje pažnje***

Društvo nije uspostavilo sistem finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa članom 81. Zakona o budžetskom sistemu ("Sl. glasnik RS", br. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - ispr., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - dr. zakon, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 i 118/2021) i Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje, funkcionisanje i izveštavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru ("Sl. glasnik RS", br. 89/2019).

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po gore navedenim pitanjima.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije koje obuhvataju informacije uključene u Godišnji izveštaj o poslovanju, ali ne uključuju finansijske izveštaje i izveštaj revizora o njima.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije.

U vezi sa revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i pri tom razmotrimo da li postoji materijalna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja odnosno da li se čini da naša saznanja stečena tokom revizije, ili na drugi način, sadrže materijalno pogrešne iskaze. U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sprovedi smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ti postupci uključuju proveru da li je Godišnji izveštaj o poslovanju u formalnom smislu pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Na osnovu sprovedenih procedura, u meri u kojoj smo u mogućnosti da to ocenimo, izveštavamo da:

- Informacije prikazane u Godišnjem izveštaju o poslovanju su usklađene, u svim materijalno značajnim aspektima, sa priloženim finansijskim izveštajima za godinu koja se završila 31. decembra 2021. godine.
- Godišnji izveštaj o poslovanju za 2021. godinu je pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**Osnivaču i rukovodstvu JKP Vodovod i kanalizacija Zrenjanin****Odgovornost revizora**

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje revizorovog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa ISA standardima, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezanu obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu dovesti do prestanka poslovanja Društva u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima osnovne transakcije i događaji prikazani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Zrenjanin, 9. juna 2022. godine


Branislav Kralj
Ovlašćeni revizor

БРАНИСЛАВ КРАЉ
1109976850039-11
09976850039

Digitally signed by
БРАНИСЛАВ КРАЉ
1109976850039-110997685
0039
Date: 2022.06.10 11:00:58
+02'00'



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08049637	Шифра делатности 3600	ПИБ 101162753
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA JP, ZRENJANIN		
Седиште ЗРЕЊАНИН, Петефијева 3		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.839.845	1.884.016	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		498	545	
010	1. Улагања у развој	0004	3.1.	190	190	
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	3.1.	308	355	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		1.838.938	1.883.062	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	3.2.	1.263.213	1.319.741	
023	2. Постројења и опрема	0011	3.2.	105.769	93.365	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	3.2.	469.956	469.956	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		409	409	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	3.3.	236	236	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	3.3.	173	173	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	3.5.3.	4.409	1.356	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		297.175	128.618	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		47.700	29.609	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	3.4.	42.695	25.631	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	3.4.1.	5.005	3.978	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		36.811	40.791	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	3.5.	36.811	40.791	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		56	26	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	3.5.	19	26	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	3.5.	37		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		100.000		
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	3.5.1.	100.000		
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	3.5.2.	42.813	9.306	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	3.5.3.	69.795	48.886	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		2.141.429	2.013.990	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	7.	15.058	14.361	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		491.432	513.063	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	3.6.	1.149.981	1.149.981	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	3.6.	257	257	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406			1.188	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	3.6.	994		
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		66.613	66.613	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	3.6.	66.613	66.613	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		724.425	704.976	
350	1. Губитак ранијих година	0413	3.6.	704.976	642.173	
351	2. Губитак текуће године	0414	3.6.	19.449	62.803	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		73.231	69.172	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		55.025	48.736	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	3.7.1.	55.025	48.736	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		15.340	17.596	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	3.7.2.	15.340	17.596	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	3.9.	2.866	2.840	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	3.9.	982.367	993.683	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		594.399	438.072	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		25.762	24.513	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	3.7.3.	19.762	18.513	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	3.7.3.	6.000	6.000	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	3.7.4.	223.941	24.663	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		213.046	208.158	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	3.7.5.	197.078	194.123	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	3.7.	15.968	14.035	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		131.650	180.738	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	3.8.	82.353	129.740	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	3.9.	49.297	50.998	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		2.141.429	2.013.990	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	7.	15.058	14.361	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Дигитално потписано
ПРЕДРАГ БОДИРОГА
издавалац сертификата:
MUP Republike Srbije
10.03.2022. 16:05:22

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08049637	Шифра делатности 3600	ПИБ 101162753
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA JP, ZRENJANIN		
Седиште ЗРЕЊАНИН, Петефијева 3		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		781.991	685.906
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		679.788	523.827
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	4.	679.788	523.827
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	4.	102.203	162.079
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		768.916	704.467
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5.	189.551	94.951
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		346.294	323.473
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	5.	271.248	252.013
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	5.	44.596	41.613
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	5.	30.450	29.847
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	5.	78.776	73.602
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	5.		161
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	5.	91.759	158.150
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	5.	8.151	11.492
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	5.	54.385	42.638

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		13.075	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			18.561
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		8.472	4.946
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	4.	8.469	4.929
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	4.	2	11
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	4.	1	6
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		8.599	11.309
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	5.	8.593	11.308
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	5.	6	1
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		127	6.363
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	4.	2.097	2.394
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	5.	39.932	41.767
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	4.	3.974	1.248
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	5.	801	551
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		796.534	694.494
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		818.248	758.094
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		21.714	63.600
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	4.		2
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	5.	797	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		22.511	63.598
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	6.	3.062	795
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		19.449	62.803
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Дигитално потписано
ПРЕДРАГ БОДИРОГА
издавалац сертификата:
MUP Republike Srbije
11.03.2022. 08:26:06

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08049637	Шифра делатности 3600	ПИБ 101162753
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA JP, ZRENJANIN		
Седиште ЗРЕЊАНИН, Петефијева 3		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	3.6.	19.449	62.803
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005	3.6.		1.188
	б) губици	2006	3.6.	994	
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			1.188
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		994	
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			1.188
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		994	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		20.443	61.615
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Дигитално потписано
ПРЕДРАГ БОДИРОГА
издавалац сертификата:
MUP Republike Srbije
10.03.2022. 16:06:34

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08049637	Шифра делатности 3600	ПИБ 101162753
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA JP, ZRENJANIN		
Седиште ЗРЕЊАНИН, Петефијева 3		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.011.044	690.440
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	919.464	546.844
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	8.469	4.929
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	83.111	138.667
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	854.037	665.190
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	383.772	310.339
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	281	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	393.624	312.661
4. Плаћене камате у земљи	3010	3.511	8.075
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	72.849	34.115
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	157.007	25.250
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	109	
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	109	
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	2.076	7.291
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	2.076	7.291

у _____ Законски заступник
 дана _____ 20____ године _____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Дигитално потписано
ПРЕДРАГ БОДИРОГА
издавалац сертификата:
MUP Republike Srbije
10.03.2022. 16:07:46

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08049637	Шифра делатности 3600	ПИБ 101162753
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA JP, ZRENJANIN		
Седиште ЗРЕЊАНИН, Петефијева 3		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	999.973	4010	150.008	4019		4028	257
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	999.973	4012	150.008	4021		4030	257
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	999.973	4014	150.008	4023		4032	257
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	999.973	4016	150.008	4025		4034	257
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	999.973	4018	150.008	4027		4036	257

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	-1.228	4046	66.613	4055	642.173	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	-1.228	4048	66.613	4057	642.173	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	2.416	4049		4058	62.803	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	1.188	4050	66.613	4059	704.976	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	1.188	4052	66.613	4061	704.976	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-2.182	4053		4062	19.449	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	-994	4054	66.613	4063	724.425	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	573.450	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	573.450	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	513.063	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	513.063	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	491.432	4090	

у _____ дана _____ 20 _____ године	Законски заступник _____
---------------------------------------	-----------------------------

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Дигитално потписано
ПРЕДРАГ БОДИРОГА
издавалац сертификата:
MUP Republike Srbije
10.03.2022. 16:07:10



ЈКП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"

Предузеће за производњу, пречишћавање и испоруку воде за пиће, сабирање, одвођење и пречишћавање отпадних вода, изградњу и пројектовање хидрограђевинских објеката

Петефијева 3, 23000 ЗРЕЊАНИН

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2021.ГОДИНУ

ЈКП „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“

ЗРЕЊАНИН

Зрењанин, март 2022.године

САДРЖАЈ

1.ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРАВНОМ ЛИЦУ	1
2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	2
3. УСВОЈЕНЕ И ПРИМЕЋЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И НАЧЕЛА.....	4
3.1.НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА.....	6
3.2.НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	7
3.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ.....	10
3.4.ЗАЛИХЕ.....	11
3.4.1.ДАТИ АВАНСИ.....	13
3.5.КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, НОВЧАНА СРЕДСТВА И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	14
3.5.1.КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ.....	19
3.5.2.ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	19
3.5.3.АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА.....	21
3.6. КАПИТАЛ	23
3.7. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ.....	25
3.7.1.ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	27
3.7.2.ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	28
3.7.3.КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	29
3.7.4. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ	30
3.7.5. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА	31
3.8. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ.....	33
3.9. ОБАВЕЗЕ ЗА ПДВ, ОБАВЕЗЕ СА ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ, ОСТАЛА ПВР	33
4. ПРИХОДИ	34
5.РАСХОДИ	37
6. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	40
7. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА.....	41
8. СУДСКИ СПОРОВИ.....	41

9. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ.....	45
10. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА	46
11. ПЛАН ПОСЛОВНЕ СТРАТЕГИЈЕ И РАЗВОЈА.....	46
12.УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА	48
13.ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	55

1.ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРАВНОМ ЛИЦУ

Пословно име под којим Предузеће послује је:

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“

ЗРЕЊАНИН

Предузеће „Водовод и канализација“ Зрењанин основано је 1962. године. Одлуком Скупштине општине Зрењанин 1989. године је организовано у Јавно комунално предузеће "Водовод и канализација" Зрењанин. Облик правне својине је државна својина .

Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Зрењанин, Петефијева бр. 3 је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број 11344/2005, са матичним бројем **08049637** и пореским идентификационим бројем (ПИБ) **101162753**.

ЈКП „Водовод и канализација“ Ј.П. Зрењанин је регистровано за обављање следећих делатности:

36.00 Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде

37.00 Уклањање отпадних вода

42.21 Изградња цевовода

42.91 Изградња хидротехничких објеката

43.00 Специјализовани грађевински радови

43.12 Припрема градилишта

43.22 Постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизованих система

49.41 Друмски превоз терета

71.00 Архитектонске и инжењерске делатности, инжењерско испитивање и анализе

74.90 Остале стручно, научно и техничке делатности

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству и ревизији (Сл. Гласник 73/2019 и 44/2021), а у складу са Правилником о условима и начину јавног објављивања Финансијских извештаја и вођења регистра Финансијских извештаја (Сл. Гласник РС142/2020), Предузеће је разврстано у СРЕДЊЕ правно лице.

На дан састављања Финансијских извештаја, Предузеће има 262 запослених, а просечан број запослених у обрачунском периоду је 260.

В.Д.директора ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин је одредио датум одобравања Финансијских извештаја за 2021.годину 15.02.2022.године.

Финансијски извештаји који су предмет ових Напомена су Финансијски извештаји Предузећа за период од 01.01.2021.године до 31.12.2021.године, који треба да буду одобрени од стране Надзорног Одбора и предмет су ревизије од стране екстерног ревизора- “Визура ревизија и рачуноводство” ДОО Зрењанин. Пун сет образаца Финансијског извештаја за 2021.годину биће приказан у извештају независног ревизора.

Извештајна валута Предузећа је динар (РСД).

ЈКП „Водовод и канализација“Зрењанин обавља комуналну делатност од општег друштвеног интереса и као такво има природни монопол на тржишту. У прилог монополском положају иде и чињеница да Предузеће пружа услуге које немају своје супституте (производња хемијски и бактериолошки исправне воде, одвођење отпадних вода).

Предузеће обезбеђује висок степен сигурности водоснабдевања града. Воде на извориштима има довољно и нема рестрикција током године.

Међутим, пословање Предузећа у великој мери зависи од одлука оснивача – Града Зрењанина, као и мера Владе Републике Србије и надлежних Министарстава, што представља институционални оквир за креирање пословне политике Предузећа.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин састављени су у складу са одговарајућим МРС/МСФИ, односно, на основу Закона о рачуноводству (Сл. гласник РС, бр.73/19 и 44/21, у даљем тексту:Закон) и подзаконским прописима донетим на основу тог Закона.

Стандарди који су издати и чија је примена обавезујућа приликом састављања Финансијских извештаја за 2020. годину су:

- МСФИ 9 Финансијски Инструменти. Јула 2014. ИАСБ је издао МСФИ 9 Финансијски инструменти, стандард који ће заменити МРС 39 од 1. јануара 2018. године.

МСФИ 9 обрађује три главна подручја рачуноводства финансијских инструмената: класификација и мерење, нови модел за умањење вредности и рачуноводство заштите.

- МСФИ 15 Приходи из уговора са купцима Стандард је примењив почев од или после 1. јануара 2018. године. Нови стандард уводи кључни принцип да се приходи морају признати када се добра и услуге предају клијентима по трансакционој цени. МСФИ 15 успоставља модел од пет корака који ће се примењивати на приходе из уговора са купцима (уз ограничен број изузетака), независно од врсте прихода или индустрије. Захтеви стандарда ће се такође примењивати на признавање и мерење добитака и губитака од продаје неке нефинансијске имовине, која није последица уобичајених активности. Стандард захтева детаљна обелодањивања, укључујући разврставање укупних прихода, информације о чинидбеним обавезама из уговора, промене у стању имовине и обавеза по основу уговора између периода, као и кључне процене.

Стандарди који су издати и чија је примена добровољна приликом састављања Финансијских извештаја за 2021 годину.

- МСФИ 16 Лизинг. Стандард је применљив почев од или после 1. јануара 2019. године. МСФИ 16 дефинише почетно признавање, одмеравање и обелодањивање лизинга за обе стране у уговору, односно за купца („зајмопримца“) и за добављача („зајмодавца“). Сви закупи резултирају у томе да купац стиче право коришћења над имовином од почетка закупа, и ако се плаћају закупнине током времена. У складу са тим, МСФИ 16 елиминише класификацију закупа као или оперативни или финансијски лизинг како је захтевао МРС 17 и уместо тога уводи јединствени рачуноводствени модел код закупца. Купац мора признати: а) имовину и обавезе за све закупе са периодом тарајања преко 12 месеци, осим ако поменута имовина није мање вредности, и б) амортизацију закупљене имовине одвојено од камате и обавезе за закупнину у билансу успеха. У складу са тим, закуподавац наставља да класификује своје закупе као оперативни или финансијски лизинг и да их одвојено рачуноводствено обухвата. Нови стандард захтева да зајмопримац призна већину зајмова у својим финансијским извештајима. Зајмодавци ће имати један рачуноводствени модел за све врсте лизинга, уз поједине изузетке. Рачуноводство зајмодавца остаје суштински непромењено.

Садржина и форма образаца, као и садржина позиција у обрасцима финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике прописани су Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештај и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл.гласник РС“,

бр. 89/2020) у даљем тексту: Правилник о обрасцима). Овим правилником је, поред осталог, прописана форма и садржина позиција у обрасцима Биланса стања, Биланса успеха, Извештаја о осталом резултату, Извештаја о токовима готовине, Извештаја о променама на капиталу и Напомена уз Финансијске извештаје. Према наведеном Правилнику, у обрасце се износи уписују у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено.

Контни оквир и садржина у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр.89/20).

Уколико су исказани упоредни подаци у 7 колони биланса стања, односно почетна стања, исти представљају податке садржане у Финансијским извештајима за 2020. годину, кориговане за презентацију у складу са захтевима Закона о рачуноводству Републике Србије, објављеним у „Службеном гласнику Републике Србије“ бр. 89/2020 и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, објављеном у „Службеном гласнику Републике Србије“ бр. 89/2020. У Билансу стања у колони 5 исказују се подаци на крају текућег извештајног периода, у колони 6 подаци на крају претходног извештајног периода (који је исти као почетак текућег извештајног периода) и у колони 7 подаци на почетку најранијег упоредног извештајног периода (почетно стање претходног извештајног периода). Подаци у колони 7 исказују се само у случају ретроспективне примене промене или нове рачуноводствене политике или ретроспективног прерачунавања ставки у финансијским извештајима, или када се рекласификују ставке у финансијским извештајима.

3. УСВОЈЕНЕ И ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И НАЧЕЛА

При састављању Финансијских извештаја Предузећа коришћени су Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, усвојен од стране Надзорног одбора Предузећа 29.01.2018. године и Измене и допуне Правилника о рачуноводственим политика Усвојене од стране Надзорног одбора Предузећа 28.04.2021.године.

При састављању Финансијских извештаја Предузећа уважена су следећа начела:

- Начело сталности,
- Начело доследности,

- Начело опрезности,
- Начело суштина изнад форме,
- Начело узрочности прихода и расхода
- Начело појединачног процењивања.

Уважавањем начела сталности, Финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински, финансијски и приносни положај Предузећа, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року (Going Concern” принцип) .

Начело доследности подразумева да се начин процењивања стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и резултату пословања, то јест да се начин процењивања билансних позиција Предузећа не мења у дужем временском раздобљу. Уколико , на пример, због усаглашавања са законском регулативом, до промене ипак дође, образлаже се разлог промене, а ефекат промене се исказује сходно захтевима из професионалне регулативе везаним за промену начина процењивања.

Начело опрезности подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању Финансијских извештаја Предузећа, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени. Међутим, уважавање начела опрезности не треба разумети на начин свесног, нереалног умањења прихода и капитала Предузећа; то јест свесног, нереалног увећања расхода и обавеза Предузећа. Наиме, у оквиру за припрему и презентацију Финансијских извештаја је потенцирано да уважавање начела опрезности не сме да има за последицу значајно стварање скривених резерви, намерно умањење имовине или прихода, или намерно преувеличавање обавеза или трошкова, јер у том случају Финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Начело суштина изнад форме подразумева да при евидентирању трансакција Предузећа, а тиме, последично, и при састављању Финансијских извештаја, рачуноводствено обухватање треба да се врши у складу са суштином трансакција и њиховом економском реалношћу, а не само на основу њиховог правног облика. Уважавањем начела узрочности прихода и расхода, признавање ефекта трансакција и других догађаја у Предузећу није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници Финансијских извештаја не информишу само о прошлим трансакцијама Предузећа које су проузроковале исплату и примања готовине, већи обавезама Предузећа да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима

који представљају готовину које ће Предузеће примити у будућности. Другим речима, уважавањем начела узрочности прихода и расхода обезбеђује се информисање о прошлим трансакцијама и другим догађајима на начин који је најупотребљивији за кориснике при доношењу економских одлука. Начело појединачног процењивања подразумева да евентуална групна процењивања различитих билансних позиција Предузећа (на пример, имовине или обавеза), ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

3.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Нематеријална имовина су средства без физичке суштине, која се могу идентификовати, као што су:

софтвери, лиценце, концесије, патенти, улагања у развој, жигови и сл. Имовина испуњава критеријум могућности идентификовања ако је: или одвојива, односно када се може одвојити од Предузећа и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било појединачно или заједно са повезаним уговором, имовином или обавезом; или настаје по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од Предузећа или од других права или обавеза.

Да би се нематеријална имовина признала, неопходно је да буду испуњени захтеви прописани МРС 38 - Нематеријална имовина, односно:

- да је вероватно да ће се будуће економске користи, приписиве имовини, улити у Предузеће,
- да Предузеће има могућност контроле над том имовином
- да се набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити.

Ако један од захтева није испуњен, издаци по основу нематеријалних улагања се признају на терет расхода у периоду у којем су издаци настали.

у хиљадама РСД	
010-улагања у развој	190
012-софтвери и остала права	308
свега:	498

3.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Да би некретнине, постројења и опрема биле признате као материјална средства, потребно је да буду испуњени услови по МРС 16.

Као некретнине, постројења и опрема признају се материјална средства која се:

- користе у производњи, за испоруку добара, за пружање услуга, за изнајмљивање другима, или у административне сврхе;
- и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема се признају као средство:

- ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Предузеће и
- ако се набавна вредност (цена коштања) тог средства може поуздано одмерити.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности (цени коштања), која обухвата: набавну цену и све зависне трошкове набавке, то јест све директно приписиве трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. У циљу накнадног мерења некретнина, постројења и опреме извршена је подела у следеће групе:

- а) земљиште,
- б) објекти,
- ц) постројења и опрема

Након почетног признавања, процењују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности. Амортизација се врши пропорционалном методом, а обрачун почиње од наредног дана од дана стављања у употребу. Амортизација се не обрачунава за средства која временом не губе на вредности (на пример, уметничка дела) или средства која имају неограничени век трајања (на пример, земљиште). За средство прибављено путем финансијског лизинга, амортизација се обрачунава као и за друга средства, осим када се не зна да ли ће Предузеће стећи право власништва над тим средством, када се средство у потпуности амортизује у краћем периоду од трајања лизинга или корисног века трајања.

Обрачун амортизације се врши на крају године приликом састављања годишњег Финансијског извештаја, као и у другим случајевима, као што су статусна промена, отварање и окончање стечајног поступка, односно, ликвидације. У току године, коначан обрачун амортизације врши се за средства која су отуђена или расходована.

Основне елементе обрачуна амортизације чине:

- набавка вредност (износ који се амортизује);
- амортизациони период;
- корисни век употребе;
- стопа амортизације;
- метод амортизације

Утврђивање наведених елемената на ниову једног пословног субјекта подразумева усвојену рачуноводствену политику амортизације која се примењује приликом састављања Финансијских извештаја. Амортизације се обрачунава за материјална и нематеријална стална средства.

У складу са концептом материјалности на којем су засноване МРС/МСФИ, Предузеће може рачуноводственом политиком да дефинише одређени износ као критеријум за признавање сталних средстава, у том случају сва средства чија је набавна вредност испод утврђеног критеријума не признаје као стална средства, што значи да се и не укључују у обрачун амортизације. Ова средства се у моменту набавке признају као залихе или ситан инвентар, а у моменту стављања у употребу, као трошак периода у целини.

Утврђивање амортизације за пореске сврхе врши се у складу са пореским прописима, дакле независно од обрачуна амортизације за рачуноводствене сврхе, који се врши у складу са МСФИ и усвојеном рачуноводственом политиком, с тим што се у специфичним ситуацијама узима у обзир и износ рачуноводствене амортизације. Амортизација као расход периода утиче на пореску основицу за утврђивање пореза на добит, па је законодавац прописао начин утврђивања порески признате амортизације, који је утврђен следећим прописима:

Законом о порезу на добит правних лица ("Сл.гласник РС", бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 – аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 и 118/2021)

Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе („Сл.гласник РС“ бр. 116/2004, 99/2010, 104/2018 и 8/2019)

Правилником о амортизацији сталних средстава која се признаје за пореске сврхе („Сл.гласник РС“, бр.93/2019).

Пореска амортизација, утврђена у складу са законом и старим и новим правилником, признаје се као расход у пореском билансу, независно од тога да ли је већа или мања од амортизације за рачуноводствене сврхе.

Приликом утврђивања принципа по ком се амортизује основно средство, да ли према новим или према стари правилницима, гледа се дан стицања основног средства, а не дан када је средство активирано. Дакле, ако је средство стечено до 31.12.2018.године амортизује се у складу са старим правилима, а ако је основно средство стечено од 01.01.2019. године, амортизује се за пореске сврхе у складу са новим правилима, без обзира на дан стављања у употребу.

Стање некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2021.године

у хиљадама РСД				
	Набав.вред.	Испр.вред.	Садашња.вред.	
020	3.830	0,00	3.830	земљиште
022	2.138.531	879.148	1.259.383	грађ.објекти
023	399.299	293.530	105.769	опр.и постројења
027	469.956	0,00	469.956	грађ.објекти у припреми
Укупно:	3.011.616	1.172.678	1.838.938	

Укупна амортизација за 2021.годину износи : 78.776 хиљада РСД

Расход основних средстава за 2021.годину износи : 8.063,84 РСД

Објашњење:

Обрачуната амортизација за средства која су финансирана из самодоприноса и дотација у износу од 22.432 хиљада РСД књижена су ставом 495 / 640 (умањење разграничених ефеката и дотација – у корист прихода), пошто је садржана у коначном обрачуну

амортизације на конту 540. Наведен став за књижење је изведен на основу постојеће аналитичке евиденције, тј. везе примљених дотација са постојећим основним средствима.

Сва водоводна и канализациона мрежа се води у пословним књигама ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин, као основно средство. Наведене мреже су власништво Града Зрењанина, а предата су на коришћење и одржавање Предузећу. У наредном периоду се очекује да наведена имовина буде пребачена у пословне књиге Града Зрењанина.

На рачуну 027 исказују се улагања у некретнине, постројења, опрема у припреми од дана улагања до почетка коришћења(активирања). Када прибављање или изградња средства траје дуже, односно одвија се у више фаза, сви издаци који се приписују набавној вредности најпре се евидентирају у оквиру рачуна 027. Када средство постане активно, када започне његово коришћење, набавна вредност са рачуна 027 се рекласификује на рачун групе 02, у зависности од врсте средства.

Средство евидентирано на рачуну 027 не подлеже обрачуна амортизације, јер се амортизација почиње рачунати када је средство расположиво за коришћење.

3.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

На рачунима групе 04 - Дугорочни финансијски пласмани евидентира се имовина ангажована у разним финансијским улозима, уделитема, датим кредитима, хартијама од вредности, откупљеним сопственим акцијама, а чији рок доспећа је дужи од годину дана од дана чинидбе, односно, од дана биланса.

У складу са МРС 9, приликом иницијалног, односно почетног признавања, хартије од вредности расположиве за продају се одмеравају по фер вредности увећаној за трошкове трансакције. Уколико су хартије од вредности (акције) котиране на берзи, њихова фер вредност једнака је вредности по којој се акцијама тргује на берзи, односно по којој су стечене, док уколико се ради о акцијама које нису котиране на берзи, сматра се да је њихова фер вредност једнака уговореној вредности.

После почетног признавања, друштво треба да сваке године приликом састављања финансијских извештаја, одмерава ХОВ расположиве за продају, по фер вредности, без одузимања трошкова трансакције који могу настати по продаји или другом отуђењу, осим уколико немају котирану тржишну цену на активном тржишту и фер вредност се не може поуздано утврдити, када се евидентирају по набавној вредности. Другим речима, правно

лице које поседује на дан биланса стања хартије од вредности расположиве за продају, њихову тржишну вредност утврђује тако што број акција помножи са тржишном вредношћу акције на дан биланса која се јавно објављује на вебсајту Београдске берзе (www.белех.рс), уколико су акције домаћих правних лица или на некој другој иностраној берзи уколико у портфељу има акције страних правних лица.

У оквиру осталих дугорочних пласмана, евидентирају се и потраживања по основу одобрених дугорочних зајмова запосленима и оснивачима, као што су стамбени зајмови за изградњу и куповину станова, за адаптацију и реконструкцију постојећег стамбеног простора и слично.

у хиљадама РСД	
042-учешће у капиталу осталих пр.лица	236
045-дугорочни пласмани у земљи и иностранс.	67.500
0459-исправка дуг, пласмана у земљи и иностр.	(67.500)
048-остали дугорочни фин. пласмани	173
свега:	409

3.4.ЗАЛИХЕ

Према МРС 2 - залихе представљају средства:

- Која се држе за продају у оквиру редовног пословања
- У облику основног или помоћног материјала, који се троши у процесу производње или пружања услуга
- У процесу производње готови производи намењени продаји и недовршена производња

Залихе обухватају:

- 10- Залихе материјала
- 11- Недовршена производња и услуге
- 12- Готови производи
- 13- Роба
- 14- Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања

15- Плаћени аванси за залихе и услуге

Залихе привредних субјеката представљају текућу краткорочну, обртну имовину, која испуњава следеће услове:

- Постоји контрола, односно, власништво, над том врстом имовине
- Настао је трошак у вези са прибављањем те имовине
- Очекују се будуће користи у вези са поседовањем те имовине

Залихе се вреднују по набавној цени. Обрачун излаза залиха материјала и резервних делова врши се по просечној цени. Утврђивање просека набавних цена врши се израчунавањем просечних вредности на више начина, од којих је најједноставнији аритметичка средина, односно, пондерисана средина. Изналажање просечне набавне цене после сваке набавке значи да се са сваком набавком, уколико се набавне цене мењају, мења и просечна набавна цена, по којој се врши процењивање залиха и трошкова продате робе. У набавну вредност (цену коштања) залиха материјала улазе сви трошкови набавке, конверзије и други трошкови који су неопходни за доводјење залиха на њихово данашње место и стање. Поред ових трошкова, у набавну цену залиха требало би укључити и трошкове наручивања, примања и складиштења залиха, ако их је могуће алоцирати на специфичне ставке залиха; у супротном, ти трошкови евидентирају се као расходи обрачунског периода. Набавна вредност материјала, резервних делова, алата и инвентара и робе, процењује се и води у пословним књигама по набавној вредности, односно, по цени и вредности утврђеној на основу трошкова набавке. По овој вредности залихе се воде све до признавања у одговарајућим приходима. Када се роба прода и по том основу оствари приход, набавна вредност продате робе исказује се као трошак, а вредност остварена продајом, као приход.

у хиљадама РСД

<i>Структура залиха на дан 31.12.2021.године</i>		
	31.12.2020.	31.12.2021.
101- материјал	23.842	39.717
102- рез.делови	622	827
103- алат и инвентар	1.167	2.151
131- роба у магацину	0	-
136- роба у транзиту	0	-
свега:	25.631	42.695

3.4.1.ДАТИ АВАНСИ

Аванс представља новчани износ који једна уговорна страна даје при склапању уговора или у току његовог испуњења другој уговорној страни на рачун испуњења обавеза, пре него што друга страна изврши његову обавезу (на пример: испорука добара или пружање услуга). Циљ давања аванса је лакше испуњење уговора и обично је један од услова за склапање уговора. Аванс има значајну улогу у систему пдв, зато што се настанак пореске обавезе везује за његову наплату, односно због тога што давалац аванса може да оствари право на одбитак претходног пореза по основу авансног рачуна, у складу са условима из Закона о порезу на додату вредност.

ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин је извршило усаглашавање стања датих аванса са стањем на дан 31.10.2021.године, а структура усаглашености на дан 31.12.2021.године је презентована у табели:

у хиљадама РСД

Усаглашеност датих аванса 1500 на дан 31.12.2021.године:		
ИОС-и усаглашени	3	141
ИОС-и усаглашени (салдо 0)	6	0,00
Нису враћени	13	4.864
Нису враћени (салдо 0)	13	0,00
свега:	35	5.005

у хиљадама РСД

конто 1500 - Учешће појединачних аванса у укупном износу:		
Инстел инжењеринг ДОО Нови Сад	2.399	47,93%
Хидрозавод ДТД Нови Сад	1.481	29,58%
Велика Морава МП Београд	461	9,20%
Интерпан Нови Сад	241	4,81%
АЦЕ Аутоматик центар Зрењанин	229	4,57%
остали	194	3,91%
свега:	5.005	100%

3.5.КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, НОВЧАНА СРЕДСТВА И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Краткорочна потраживања, новчана средства и активна временска разграничења обухватају:

- 20- Потраживања по основу продаје
- 21- Потраживања из специфичних послова
- 22- Друга потраживања
- 23- Краткорочни финансијски пласмани
- 24- Готовински еквиваленти и готовина
- 27- Порез на додатну вредност
- 28- Активна временска разграничења

На рачунима групе 20-потраживања по основу продаје, исказују се потраживања од купаца-матичних и зависних, осталих повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

На рачунима ове групе евидентирају се следеће промене:

- Почетно признавање потраживања,
- Усклађивање вредности потраживања (у случајевима када дође до промене курса стране валуте код потраживања исказаних у страној валути, као и у случају обезвређења потраживања и одобравања попушта),
- Престанак признавања потраживања.

Краткорочна потраживања од купаца се мере по вредности из оригиналне фактуре.

Предузеће наплаћује своја потраживања од следећих категорија потрошача:

- Предузећа
- Мале привреде
- Потрошача у индивидуалном и колективном становању

- Свих категорија потрошача којима су вршене услуге из споредне делатности Предузећа, на бази издатих фактура.

Издате фактуре из основне делатности Предузећа садрже износ дуга за испоручену чисту воду, одвођење и пречишћавање отпадних вода, фиксног дела за прикључак, накнада за ВПО и износ пореза на додату вредност.

На рачуну 2049-исправке вредности потраживања од купаца, исказује се разлика између књиговодствене вредности потраживања и процењене вредности за наплату, која се књижи на терет рачуна групе 58-расходи по основу обезвређења имовине, а у корист овога рачуна.

Индиректан отпис потраживања терет расхода Предузећа, се врши преко рачуна исправке вредности. Одлуку о индиректном отпису (исправци вредности) потраживања преко рачуна исправке вредности, на предлог Пописне комисије у оквиру редовног пописа, или на предлог стручних служби у току године, доноси Надзорни одбор Предузећа.

Директан отпис потраживања се врши на основу процене руководства Предузећа ако је ненаплативост скоро у потпуности извесна (у случају застарелости потраживања, стечаја дужника и др.). Одлуку о директном отпису потраживања након разматрања и предлога Комисије за попис у оквиру редовног пописа, или на предлог стручних служби у току године, доноси Надзорни одбор Предузећа.

Исправка вредности потраживања врши се када прође 180 дана од дана доспећа, по одлуци Централне комисије о попису на дан 31.12.2021.године. Отпис потраживања се врши када је потпуно извесно да се наплата не може извршити.

Одлуком Надзорног одбора, на бази предлога Централне комисије за попис са стањем на дан 31.12.2021.године, из пословних књига Предузећа искњижена су потраживања из ранијих година услед застарелости или немогућности наплате исти.

ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин је извршило усаглашавање потраживања са стањем на дан 31.10.2021.године. Стање усаглашених потраживања по категоријама купаца приказано је у табеларним прегледима:

у хиљадама РСД

Преглед потраживања :		
	31.12.2020.	31.12.2021.
204- потраживања од продаје	472.663	504.216
2049- испр.вред.потр.(204)	(431.872)	(467.405)
свега:	40.791	36.811

у хиљадама РСД

Структура конта 204 –потраживања на дан 31.12.2021.године:		
20400001-купци фирме		106.099
20400002-купци паушалци		1.789
20400003-купци Сон		197.525
20400004-купци		134.146
20400006-купци - Зона		15.100
20400007-купци-грађани- стари дуг		17.159
20420000-купци- услуге		31.973
20420001-купци-грађани-прикључци		424
20420002-купци-грађани- Мужља		1
свега:		504.216

у хиљадама РСД

Структура конта 2049-исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2021.године		
20490001-испр.потр.-20400001,20400002,2042		120.958
20490002-испр.потр. Сон 20400003		197.525
20490003-испр.потр.-стари дуг 20400007		17.159
20490004-испр.потр.-Зона20400006		15.100
20490005-испр.потр -грађани-20400004		116.663
свега :		467.405

у хиљадама РСД

Структура усаглашености конта 20400001 на дан 31.12.2021. године:		
ИОС-и усаглашени	82	51.716
ИОС-и усаглашени (салдо 0)	145	0,00
Оспорени	3	7
Нису враћени (салдо 0)	188	0,00
Нису враћени	312	54.376
свега:	730	106.099

Напомена: оспорени ИОС обрасци по основу потраживања за испоруку и одвођење воде се односи на:

1. „Нафтагас монтажа“ АД у стечају Зрењанин - ИОС оспорен, немогућност контактирања ради савјештања. Потраживање на дан 31.12.2021.године износи:1.755.90 РСД

2. ЈКП “Пијаце и паркинзи” Зрењанин – оспорен ИОС из разлога непризнавања потраживања. Потраживање на дан 31.12.2021.године износи: 69,80 РСД

3. „Тараш“ ДОО Тараш – потраживање није пријављено у стечајну масу. Потраживање на дан 31.12.2021.године износи : 5.441,11 РСД. Потраживање искњижено у 2022.години након датума одобравања Финансијских извештаја за обелодањивање.

у хиљадама РСД

конто 20400001 - Учешће појединачних потраживања у укупном износу:		
Општа болница ДР Ђ.Јоановић Зрењанин	48.336	45,56%
Фабрика шећера у стечају Зрењанин	10.579	9,97%
Југоремедија Зрењанин	9.265	8,73%
Ударник у стечају Зрењанин	6.862	6,47%
Житопродукт доо Зрењанин	6.438	6,07%
остали	24.619	23,20%
свега:	106.099	100%

у хиљадама РСД

Структура усаглашености конта 20420000 на дан 31.12.2021.године:		
ИОС-и усаглашени	14	12.199
ИОС-и усаглашени (салдо 0)	39	0,00
оспорени	2	237
нису враћени (салдо 0)	654	0,00
нису враћени	26	19.537
свега:	735	31.973

Напомена: оспорени ИОС обрасци по основу потраживања за извршене услуге се односе на:

1. „Цетин“ ДОО Београд – оспоравају рачун из августа 2021.године. Потраживање на дан 31.12.2021.године износи: 141.515,96 РСД
2. „ДДОР“ АД Нови Сад – оспорен ИОС због неслагања у почетном стању 2021.године. Потраживање на дан 31.12.2021.године износи: 95.377,80 РСД

у хиљадама РСД

конто 20420000 - Учешће појединачних потраживања у укупном износу:		
Фабрика воде ДОО Београд	14.087	44,06%
Град Зрењанин-одељење за финансије	10.906	34,11%
МЗ Меленци	2.182	6,83%
МЗ Елемир	1.535	4,80%
Градска стамбена агенција Зрењанин	792	2,48%
остали	2.471	7,72%
свега:	31.973	100%

у хиљадама РСД

Структура усаглашености конта 20400002 на дан 31.12.2021.године:		
ИОС-и оверени	25	105
ИОС-и оверени (салдо 0)	13	0,00
Нису враћени (салдо 0)	51	0,00
Нису враћени	140	1.684
свега :	229	1.789

у хиљадама РСД

конто 20400002 - учешће појединачних потраживања у укупном износу:		
Пекарска радња Александар Чента	206	11,53%
УР Папагај зрењанин	138	7,72%
Аутоперионица Зрењанин	104	5,84%
Удружење грађана Зрењанин	102	5,70%
Папагај Кафе Зрењанин	92	5,14%
остали	1.147	64,07%
свега:	1.789	100%

На рачунима групе 21 – Потраживања из специфичних послова, исказују се потраживања од извозника, по основу увоза за туђ рачун, од комисионе и консигнационе продаје и остала потраживања из специфичних послова.

На рачунима групе 22- друга потраживања, исказују се потраживања за камату и дивиденде, потраживања од запослених, потраживања од државних органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса и потраживања по основу накнада штета од друштава за осигурање и других лица.

у хиљадама РСД

	31.12.2020.	31.12.2021.
2200-потраживања за камату	1.387	1.387
2209-исп.потраж. за камату	(1.387)	(1.387)
221-потр.од запослених	26	19
224-потр.за претпл.порезе	0,00	37
228-остала потраж.	25.726	13.621
2289-испр.остал. потраживања	(25.726)	(13.621)

3.5.1.КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

На рачунима групе 23- краткорочни финансијски пласмани, исказују се кредити и зајмови, део дугорочних финансијских пласмана и хов расположивих за продају који доспева до једне године, ХОВ којима се тргује, откупљене сопствене акције и удели, остали краткорочни финансијски пласмани и исправка вредности краткорочних финансијских пласмана.

у хиљадама РСД

<i>Преглед финансијских пласмана на дан 31.12.2021.године:</i>	
235-хартије од вредности	-
239-остали кр.финансијски пласмани	100.000

- Износ на конту 235- хартије од вредности се односи на примљене, а ненаплаћене менице
- Износ на конту 239- остали кр.фин.пласмани се односи на орочена средства код банака

3.5.2.ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

На рачунима групе 24-готовински еквиваленти и готовина, исказују се непосредно уновчене хартије од вредности, депозити по виђењу, готовина, племенити метали и предмети од племенитих метала.

Готовински еквиваленти и готовина чине део обртне имовине правног лица. Под готовином се подразумева готовина у домаћој и страниј валути и благајни, на динарским и девизним рачунима и у краткорочним депозитима како у домаћим банкама, тако и у банкама у иностранству. Са готовином се изједначавају и готовински еквиваленти, који представљају краткорочна и високоликвидна улагања која се у кратком року могу активирати конверзијом у готовину и користити за плаћање. У оквиру готовине и готовинских еквивалената Предузећа исказују се: хартије од вредности, средства у динарској и девизној благајни, новчана средства на динарским и девизним рачунима код банака. Критеријуми по којима се средства Предузећа разврставају у оквиру готовине и готовинских еквивалената су прецизирани релевантним одредбама МРС 7 - Извештај о токовима готовине.

Промене које могу настати у оквиру послалања на овој врсти имовине су:

- почетно признавање готовине и готовинских еквивалената,
- вредносно усклађивање,
- умањење вредности и
- престанак признавања готовине и готовинских еквивалената.

у хиљадама РСД

<i>Структура на дан 31.12.2021.године</i>		
	31.12.2020.	31.12.2021.
240-хартије од вредности	-	-
241-текући рачуни	9.296	42.803
242-издв.новч.средства	-	-
243-благајне	10	10
244-девизни рачуни	-	-
свега:	9.306	42.813
27-потраживање за више плаћен порез - ПДВ	-	-

3.5.3. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

На рачуну 28-активна временска разграничења, исказује се:

- разграничени трошкови и приходи,
- одложена пореска средства и
- разграничени порез на додату вредност.

У оквиру исте групе рачуна 28, поред класичних активних временских разграничења, као што су унапред плаћени трошкови, потраживања за нефактурисани приход или разграничени трошкови по основу обавеза, исказују се и одложена пореска средства и разграничени пдв, који не представља класична временска разграничења.

Активна временска разграничења представљају ставке активе које на дан биланса стања показују привремени имовински облик, а већ у следећем обрачунском периоду могу представљати трошкове пословања или реално потраживање по основу настанка прихода.

у хиљадама РСД

<i>Преглед временских разграничења са стањем на дан 31.12.2021.године</i>	
280-унапред пл. трошкови	1.508
281-потр.за нефактурисани приход	39.846
282-разг.трошкови по основу обавеза	-
288-одложена пореска средства	4.409
289-остала авр	28.441
свега:	74.204

-износ на конту 281- потр. за нефактурисани приход се односи на нефактурисану утрошену воду за XII-2021. годину, као и за извршене услуге и то:

у хиљадама РСД

20400001- потраживања фирме	11.262
20400002- потраживања паушалци	261
20400003- потраживања грађани	28.323
Свега:	39.846

Одложена пореска средства су износи пореза на добитак надокнадиви у будућим периодима који се односе на:

- одбитне привремене разлике,
- неискоришћене пореске губитке пренете на наредни период и
- неискоришћени порески кредит пренет на наредни период.

Одбитна привремена разлика настаје у случајевима када је у билансима друштва, по одређеним основама, већ приказан расход, који ће се са пореског аспекта признати у наредним периодима. Типични случајеви када настају одбитне привремене разлике су следећи: пореска вредност средстава која подлежу амортизацији је већа од књиговодствене вредности средстава; са пореског аспекта нису призната поједина резервисања (МРС 19, издате гаранције и друга јемства), обезвређења имовине (робе, материјала и сл.) и обезвређења инвестиционих некретнина; са пореског аспекта нису признати расходи на неплаћене јавне приходе који не зависе од резултата пословања и губици који настају када се хартије од вредности вреднују по фер вредности и ефекат исказује преко биланса успеха. За средства која подлежу амортизацији, одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике између књиговодствене вредности средстава која подлежу амортизацији и њихове пореске основице (вредности које су додељене тим средствима за пореске сврхе). Одбитна привремена разлика постоји када је књиговодствена вредност средстава мања од њихове пореске основице. У том случају се признају одложена пореска средства, под условом да се процени да је вероватно да ће у будућим периодима постојати опорезива добит за чије умањење ће Предузеће моћи да искористи одложена пореска средства. Износ одложеног пореског средства утврђује се применом прописане (или саопштене) стопе пореза на добит Предузећа на износ одбитне привремене разлике која је утврђена на датум биланса стања. Ако је на крају претходне године привремена разлика била одбитна, по ком основу су призната одложена пореска средства, а на крају текуће године, по основу истих средстава, привремена разлика буде опорезива, врши се укидање претходно формираних одложених пореских средстава у целини, уз истовремено признавање одложених пореских обавеза у износу који је утврђен на датум биланса стања.

Одложено пореско средство по основу неискоришћених пореских губитака признаје се само у случају да руководство Предузећа може поуздано да процени да ће у наредним периодима Предузеће имати опорезиву добит, која ће моћи да буде умањена по основу неискоришћених пореских губитака.

Одложено пореско средство по основу неискоришћеног пореског кредита за улагања у основна средства се признаје само до износа за који је вероватно да ће у будућим

периодима бити остварена опорезива добит у пореском билансу, односно обрачунати порез на добит за чије умањење ће моћи да се искористи неискоришћени порески кредит, и то док ова врста пореског кредита законски може да се искористи. Одложена пореска средства могу да се признају и по другим основама за које се у Предузећу утврди да ће износи пореза на добитак бити надокнадиви у будућим периодима (на пример, за резервисања за недоспеле отпремнине приликом редовног одласка у пензију, која су одређена сходно релевантним одредбама МРС 19 - Примања запослених).

Напомена:

на дан 31.12.2021. године формирана су одложена пореска средства у износу од 4.409 хиљада РСД.

3.6. КАПИТАЛ

Капитал Предузећа је државни капитал. “Водовод и канализација“ је јавно комунално Предузеће које обавља делатност од општег интереса, чији је оснивач локална самоуправа. За признавање и вредновање државног капитала користе се одредбе из „Оквира за припремање и приказивање финансијких извештаја“, пошто иста материја није директно регулисана ни у једном МРС.

Промене на капиталу Предузећа могу бити у облику:

1. Повећања:

- додатним улагањем у Предузеће од стране оснивача
- претварањем резерви у основни капитал
- претварањем нераспоређене добити у основни капитал.

2. Смањења:

- ради покрића губитка

Промене повећања и смањења могу настати и по другим законским дозвољеним основама.

Капитал, у рачуноводственом смислу, представља преостало учешће у имовини ентитета након одбијања свих његових обавеза, односно, капитал је једнак разлици између имовине и свих обавеза.

На рачунима групе 30-основни капитал, исказује се акцијски капитал, удели Друштва са ограниченом одговорношћу, улози, државни капитал, друштвени капитал, задружни и остали капитал, према називима рачуна ове групе. Основни капитал на рачунима ове групе исказује се у номиналној вредности.

На рачунима групе 32-резерве, исказују се резерве из добити (законске, статутарне и друге резерве).

На рачуну 331 – Актуарски добити или губити по основу планова дефинисаних примања, исказују се актуарски добити и губити у складу са МРС 19 Примања запослених. Правна лица која примењују МСФИ за МСП на овом рачуну исказују актуарске добитке или губитке у складу са Одељком 5 и Одељком 28 МСФИ за МСП.

На рачунима групе 34- нераспоређени добитак, исказује се нераспоређени добитак ранијих и текуће године.

На рачунима групе 35- губитак, исказује се губитак ранијих и текуће године.

Грешке из претходног периода су изостављени или погрешно исказани подаци из Финансијских извештаја Предузећа за један или више периода који произилазе из неупотребљавања или погрешне употребе поузданих информација које су биле доступне када су Финансијски извештаји за дате периоде били одобрени за издавање и за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацији тих Финансијских извештаја.

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период, је она грешка која има значајан утицај на Финансијске извештаје једног или више претходних периода и због које се ти финансијски извештаји не могу више сматрати поузданим.

У складу са МРС 8 – рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, Предузеће врши ретроспективну корекцију материјално значајних грешака у првом сету финансијских извештаја одобреном за објављивање након откривања тих грешака, тако што ће преправити упоредне износе за презентован ранији период у којем су

се грешке догодиле; или, ако се грешка догодила пре најранијег презентованог претходног периода, преправити почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији презентовани претходни период.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у којем су грешке идентификоване.

Материјалност грешке се процењује сходно релевантним одредбама из Оквира за припрему и презентацију финансијских извештаја, по којима материјалност имплицира да изостављање, или погрешно књиговодствено евидентирање пословне трансакције, може утицати на економске одлуке корисника донете на основу финансијских извештаја.

У Предузећу се материјалност одређује сходно висини грешке у односу на укупни приход. Материјално значајна грешка сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од од процента предвиђеног рачуноводственим политикама Предузећа.

у хиљадама РСД

Преглед капитала на дан 31.12.2021. године:	
303-државни капитал	999.973
309-остали капитал	150.008
321-законске резерве	257
330-рев. резерве	-
331-актуарски губици/добити	(994)
340-нерасп. добитак из ранијих година	66.613
350-губитак из ранијих година	(704.976)
351-губитак текуће године	(19.449)
свега:	491.432

3.7. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

На рачунима групе 40-43, исказују се дугорочна резервисања за трошкове и ризике, као и дугорочне обавезе према матичним, зависним и повезаним правним лицима, дугорочни кредити и зајмови, обавезе по хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе.

Према МРС 37 – резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина:

- Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе. Резервисања за отпремнине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности

очекиваних будућних одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на високо квалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене.

- Финансијски лизинг је лизинг којим се преносе суштински ризици и користи који су повезани са власништвом над неким средством. По истеку периода лизинга право својине се може, али не мора пренети.

- Примљени аванси, представљају унапред наплаћени износе за будући промет добара и услуга. Они имају значај у систему пдв, јер даном авансне наплате настаје пореска обавеза.

- Депозити представљају новчани износ који се у уговореној висини депонује код повериоца и остаје код њега за све време трајања уговора.

- Евидентирање обавеза по основу примљених кауција се врши, обично од стране ентитета који продаје производ упакован у повратну амбалажу коју купац има обавезу да врати.наплата кауције врши се за случај да купац не изврши повраћај амбалаже, у ком случај продавац задржава кауцију, као свој приход.

- Добављачи у земљи представљају фактурисане и нефактурисане обавезе према добављачима у земљи.

у хиљадама РСД

Преглед обавеза		
	31.12.2020.	31.12.2021.
404-дугорочна резервисања	48.736	55.025
416-обавезе по осн.фин.лизинга	17.596	15.340
422-крат.кред.и зајмови у земљ	6.000	6.000
424-део дуг.кредита до 1 год.	103	-
425-део обав.до 1 године	18.410	19.762
429-остале крат.обавезе	-	-
430-примљени аванси	24.663	223.941
435-добављачи у земљи	194.123	197.078
439-остале обав.из пословања	14.035	15.968
свега:	323.666	533.114

3.7.1.ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

-на конту 404-резервисања за бенефиције, су обухваћена резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда за запослене раднике. Приликом одмеравања резервисања, износ признат као резервисање је најбоља процена издатака Предузећа захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Другим речима, то је износ које би Предузеће платило на датум биланса стања да се измири обавеза или да се та обавеза пренесе на трећу страну. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (резервисања за недоспеле отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларних награда), су исказана на основу актуарског обрачуна.

Поступак пројекције резервисања, уважавањем релевантних одредби МРС 19, обавља се у више следећих корака:

- прво, сходно полу, укупним годинама стажа радника и годинама стажа у Предузећу; уважавањем очекиване годишње стопе флукуације и морталитета (процењена годишња стопа флукуације и морталитета), процењен је број запослених који ће искористити право на отпремнину, као и период када ће наведене накнаде запослени примити,
- друго, уважавајући одредбе Колективног уговора Предузећа, процењена је висина отпремнине засваку годину стажа, које су биле актуелне на датум биланса стања и
- треће, свођење на садашњу вредност очекиваних одлива за отпремнине вршена је применом дисконтног фактора, који представља количник дисконтне стопе и очекиваног раста зарада.

у хиљадама РСД

Структура конта 404 на дан 31.12.2021.године	
4040-резервисања за отпремнине	29.402
4041-резервисања за јуб.награде	25.623
свега:	55.025

Објашњење: у складу са Међународним рачуноводственим стандардом МРС 19, а на основу извештаја актуара, Предузеће је извршио свођење износа дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде.

Износ резервисања за јубиларне награде је прокњижен у корист конта 5451- трошкови резервисања за јубиларне награде, док је износ резервисања за отпремнине прокњижен на терет конта 545- трошкови резервисања за отпремнине и на конту 3311- актуарски добици. У наставку следи табела података за обелодањивање:

	У РСД
Трошак текућег рада	2.016.918,08
Трошкови камата	4.879.818,58
Актуарски губици/добии	994.455,45
Трошак претходног рада	(2.812.487,47)
свега:	5.078.704,64

3.7.2.ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе су обавезе које доспевају у року дужем од годину дана од дана чинидбе, односно од дана годишњег билансирања. Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у року од годину дана од дана годишњег билансирања исказује се на краткорочним обавезама као део дугорочних обавеза који доспева до једне године. Салдо дугорочних обавеза на дан 31.12.2021. године у износу од 15.340 хиљада РСД.

416- Салдо дугорочне обавезе на дан 31.12.2021. године према „ЛИПАКС“ ДОО Београд износи 15.340 хиљада РСД:

- Путем финансијског лизинга набављено је комунално возило „Woma“ за прочишћавање канализације. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 05.12.2019.године до 05.02.2023.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.
- Путем финансијског лизинга набављена је нова радна грађевинска машина „Hidromek 62SS“. Период отплате је уговорен у периоду од 20.04.2021. године до 20.03.2026.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.
- Путем финансијског лизинга набављен је камион „DAF“. Период отплате је уговорен у периоду од 05.06.2021. године до 05.05.2026.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.

3.7.3.КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

У оквиру МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, дефинисано је да Предузеће треба да класификује обавезу као краткорочну ако:

- Очекује да ће обавезу измити у току уобичајеног пословног циклуса ентитета;
- Обавезу држи првенствено за тровање;
- Обавеза доспева за измирење у року од дванаест месеци после извештајног периода
- Нема право да на крају извештајног периода одложи измирење обавезе за најмање дванаест месеци после извештајног периода.

-422- ЈКП „Водовод и канализација“, као краткорочну финансијску обавезу има по основу Анекса бр.1 Уговора са “Уникредит банком” АД за одобравање краткорочног револвинг кредита, потписаног 29.11.2021. године. Одобрен је износ од 6.000 хиљада РСД, са номиналном каматном стопом од 4% на годишњем нивоу. Датум истека Уговора је 30.11.2022.године. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.

Део дугорочних обавеза које доспевају до годину дана:

425- део дугорочних обавеза које доспевају до једне године:

- рате финансијког лизинга (“S LEASING” ДОО Београд) које доспевају у 2022.години у износу од: 1.583 хиљада РСД
 - Предузеће је путем финансијског лизинга у 2017.години набавило четири возила марке „Daia Dokker“. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 03.05.2017.године до 01.07.2022.године. Уговор је са валутном клаузулом, уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 4,5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.
 - У 2017.години путем финансијког лизинга набављена су и два камиона марке „Ренаулт“. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 03.07.2017.године до 01.09.2022.године. Уговор је са валутном клаузулом, уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 4,5%. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.
- рате финансијког лизинга („ЛИПАКС“ ДОО Београд) које доспевају у 2022.години у износу од: 18.178 хиљада РСД

- Предузеће је путем финансијског лизинга у 2019.години набавило нову радну грађевинску машину “Hidromek НМК“. Период отплате је уговорен у периоду од 20.03.2019.године до 20.05.2022. године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5%. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.
- Путем финансијског лизинга у 2019.години предузеће је набавило и три возила марке „Dačia Dokker“. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 20.06.2019.године до 20.08.2022.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.
- У 2019. години путем финансијског лизинга набављено је и путничко возило марке „RENAULT“. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 20.06.2019.године до 20.08.2022.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.

3.7.4. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин је извршило усаглашавање стања примљених аванса са стањем на дан 31.10.2021.године. Структура усаглашених примљених аванса на дан 31.12.2021.године приказана је у наредној табели:

у хиљадама РСД

<i>Структура конта 4300 на дан 31.12.2021.године</i>		
Салдо 0 оверени	36	0,00
ИОС-и који нису враћени салдо 0	646	0,00
ИОС-и који нису враћени	94	223.941
свега:	776	223.941

у хиљадама РСД

конто 4300 - учешће појединачних обавеза у укупном износу:		
Канцеларија за управ.јавним улагањима Београд	153.017	68,33%
Град Зрењанин	66.384	29,64%
Министарство за економију Београд	2.491	1,11%
МЗ Елемир	1.700	0,76%
Бекер Сима	44	0,02%
остали	305	0,14%
свега:	223.941	100%

3.7.5. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин је извршило усаглашавање својих обавеза са стањем на дан 31.10.2021. Структура усаглашених обавеза на дан 31.12.2021.године приказана је у наредној табели:

у хиљадама РСД

Структура конта 4350 на дан 31.12.2021.године		
ИОС-и усаглашени	60	127.408
ИОС-и усаглашени(салдо 0)	41	0,00
Оспорени	5	15.232
Нису враћени	58	52.915
Нису враћени салдо 0	53	0,00
свега:	217	195.555

Напомена: оспорени ИОС обрасци по основу дуговања према добављачима:

- ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин - ИОС образац је оспорен за фактурисане услуге из ранијих периода која су застарела. Обавеза према добављачу на дан 31.12.2021. године износи: 586.812,83 РСД.
- „Пан Гас“ ДОО Зрењанин - ИОС оспорен због враћеног, неисправног рачуна комитенту. Обавеза према добављачу на дан 31.12.2021. године износи: 4.962.888,16 РСД.

- „Преми ауто“ Доо Зрењанина- ИОС оспорен због различито књиженог износа рачуна у пословним књигама. Обавеза према добављачу на дан 31.12.2021. године износи: 1.447.942,78 РСД.
- ЈКП „Градска топлана“ Зрењанин- ИОС оспорен због књижења трошкова тужбе у пословним књигама комитента, иако је судски поступак још увек у току. Обавеза према добављачу на дан 31.12.2021. године износи: 8.210.154,56 РСД.
- „Uniqа осигурање“ АД – ИОС оспорен из разлога јер су у пословним књигама заједно прокњижена потраживања од ЈКП „Водовод и канализације“, као правно лице и запослених ЈКП „Водовод и канализације“.Обавеза према добављачу на дан 31.12.2021. године износи: 24.654,11 РСД.

у хиљадама РСД

конто 4350 - Учешће појединачних обавеза у укупном износу:		
Унипрогрес ДОО Рума	37.443	19,15%
Фабрика воде ДОО Београд	22.977	11,75%
ЈП ЕПС Београд	17.847	9,13%
Завод за јавно здравље Зрењанин	10.590	5,42%
Мерис ДОО Београд	10.462	5,35%
остали	96.231	49,20%
свега:	195.550	100%

На дан 31.12.2021.године у пословним књигама, на конту – 4358, ЈКП „Водовод и канализација“ према добављачима за некатуриране обавезе има књижену обавезу према ЈКП „Чистоћи и зеленилу“ Зрењанин по основу Уговора о позајмици горива у износу од 1.528 хиљада РСД.

Обавезе према добављачима измирују се у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама "Sl. glasnik RS", br. 119/2012, 68/2015, 113/2017, 91/2019, 44/2021 i 44/2021 - dr. zakon.

Овим Законом уређују се рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама између јавног сектора и привредних субјеката, између привредних субјеката, односно између субјеката јавног сектора, а у циљу спречавања неизмирења новчаних обавеза у року. Одредбе овог Закона не примењују се на привредне субјекте над којима је отворен поступак стечаја, у складу са Законом којим се уређује стечај, а у комерцијалним трансакцијама у којима су ови привредни субјекти дужници ("Сл.гласник РС", бр.68/15).

3.8. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Група рачуна 45-46 обухвата:

- обавезе за нето зараде и нето накнаде зарада, као и нето накнада зарада које се рефундирају и порезе и доприносе по наведеним основама на терет запосленог и на терет послодавца. У складу са одредбама Закона о раду, запослени имају право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са Законом, општим актом и уговором о раду. Под зарадом се у складу са Одредбама истих закона, подразумева зарада за обављени рад и време проведено на раду, зарада по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца. Зарада се састоји од нето зараде и пореза и доприноса који се плаћају из зараде, што значи да је законским одредбама зарада дефинисана по бруто принципу.
- друге обавезе, као обавезе за камате, трошкове финансирања, дивиденде, за учешћа у добитку, обавезе према запосленим, члановима управног и надзорног одбора, обавезе према физичким лицима за накнаду по уговору, обавезе на нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године и остале обавезе.

у хиљадама РСД

45-обавезе по основу зарада и накнада	28.501
46-друге обавезе	53.852
свега:	82.353

3.9. ОБАВЕЗЕ ЗА ПДВ, ОБАВЕЗЕ СА ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ, ОСТАЛА ПВР

Група рачуна 47-49 обухвата:

- обавезе настале по основу обрачунаог пореза на додату вредност
- обавезе за акцизе, обавезе за порезе и доприносе који терете трошкове, обавезе за порез из резултата и остале обавезе за порезе и доприносе

- унапред наплаћене, односно, обрачунате приходе и трошкове текућег периода за који није примљена исправа, или када обавеза плаћања настаје у будућем периоду, одложене пореске обавезе и разграничене обавезе за порез на додату вредност.

у хиљадама РСД	
47-обавезе за пдв	22.204
48-обавезе за остале порезе и допр.и др.дажбине	27.093
49-пвр	
-495-одложени приходи и прим.донације	982.367
-499-остала пвр	2.866
свега:	1.034.530

Објашњење: - група 47 – обавезе за ПДВ , наведени износ представља децембарску пријаву обрачунатог ПДВ-а . Обавеза је измирена јануара 2022. у складу са Законом.

- група 48-обавезе за остале порезе и доприносе и друге дажбине. Наведени износ се односи на обавезу Предузећа према ЈП „Водама Војводине“ Нови Сад и Покрајинском секретаријату за пољопривреду и шумарство Нови Сад.

4. ПРИХОДИ

Предузеће је приходе у Финансијским извештајима исказало у складу са применом МРС 15. Испорука воде и одвођење отпадне воде,грађанима и привреди, МРС 15 се примењује и није захтевало измену у исказивању прихода. За извршене услуге које се фактуришу трећим лицима уговори постоје (писани, прећутни или усмени) код којих је степен извршености услуга увек потпун и у одређеном тренутку. За услуге извођења радова на водоводној и канализационој мрежи, контрола над услугом извођења радова прелази на купца након завршених радова, а након овере Окончане ситуације од стране Надзорног органа.

У оквиру напомена уз Финансијске извештаје за 2021.годину Предузеће је обелоданило све потребне информације које захтева МРС 15, што подразумева:

- Општа обелодањивања - износе за извештајни период (приходе и губитке по основу умањења вредности)
- Расчлањивање прихода – приходи исказани по категоријама
- Салда уговора – почетни и крајњи салдо потраживања

- Уговорне обавезе
- Цене трансакција алоцирана на преостале уговорне обавезе - предузеће неме уговорне обавезе које подразумевају алоцирање цене трансакција.

Приходи су један од елемената Финансијских извештаја. Приход је бруто прилив економских користи током датог периода који настаје из редовних активности ентитета. Приход укључује и приходе и добитке.

Приходи од редовних активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, камате и дивиденде, ауторских накнада, закупнине и др.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Добици представљају раст економске користи и као такви се по природи не разликују од прихода.

Приход се признаје када је прилив будућих економских користи у ентитету вероватан, а те користи се могу поуздано измерити.

Приход треба да се одмерава по фер вредности примљених или потраживаних накнада.

Приходи су повећања економских користи током обрачунског периода у облику прилива или повећања средстава или смањења обавеза, што доводи до повећања капитала, изузев оних која су повезана са доприносима власника капитала.

Приходе не треба поистовећивати са приливом новца или новчаних еквивалената, јер до прилива новца може доћи :

- Пре настанка прихода – примљен новац има третман примљеног аванса
- После настанка прихода – прилив настаје по основу наплате потраживања
- Истовремено са настанком прихода – на пример: продаја за готовину

СТРУКТУРА ПРИХОДА :

У хиљадама РСД

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	31.12.2020.	31.12.2021.
614-приходи од продаје	523.827	679.788
621-приходи од учинка	0,00	-
640-приходи од субвенција	159.158	99.680
650-приходи од закупнина	2.119	2.118
659-остали послов.приходи	802	405
Укупни пословни приходи	685.906	781.991

у хиљадама РСД

ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	31.12.2020.	31.12.2021.
662-приходи од камата	4.929	8.469
663-позит.курсне разлике	3	2
664-приходи по осн.вал.клаузуле	8	-
669-остали приходи	6	1
Укупни финансијски приходи:	4.946	8.472

у хиљадама РСД

ОСТАЛИ ПРИХОДИ	31.12.2020.	31.12.2021.
670-добици од продаје немат.имовине	0,00	109
673-добици од продаје материјала	0,00	-
675- наплаћена отписана потрживања	50	221
677-приходи од смањења обавеза	1	-
678-приходи од укидања обавеза	0,00	-
679-остали непоменути приходи	1.197	3.644
Свега група 67:	1.248	3.974
684-приходи од усклађ.вредности	0,00	-
685-приходи од усклађ.вредности	2.394	2.097
Свега група 68:	2.394	2.097
692-испр.грешки из ран.година	2	-
Свега група 69:	2	-
Укупни остали приходи:	3.644	6.071

у хиљадама РСД

Укупни пословни приходи:	685.906	781.991
Укупни финансијски приходи:	4.946	8.472
Укупни остали приходи:	3.644	6.071
Укупни приходи:	694.496	796.534

у хиљадама РСД

Структура конта 614-приходи од продаје производа и услуга на дан 31.12.2021.године:	
61400001-приходи-фирме-вода	53.630
61400002-приходи-паушалци-вода	1.409
61400004-приходи-грађани-вода	164.521
61400005-приходи-фирме-отп.вода	64.398
61400006-приходи-паушалци-отп.вода	1.299
61400008-приходи-грађани-отп.вода	112.668
61420001-приходи фирме- фиксни део цене воде	882
61420003-приходи-грађани- фиксни део цене воде	22.434
61421001-приходи-фирме-прикључци	2.195
61421002-приходи-грађани-прикључци	1.552
61421003-приходи-замена, бажарење водомера	91
61421004-приходи-сагласност на пројекте	1.284
61421006-приходи-проширење изворишта	12.800
61421007-приходи-остало	5.534
61421008-приходи-редовно одржавање	39.162
61420010-приходи-поновно укључење на мрежу	33
61421012-потврда о прикључењу	860
61421013-израда техничке документације	3.082
61421014-израда техничке документације	990
61421015-израда техничке документације	990
61421016-водов.мрежа-РЗ Југоисток	65.613
61421017-фек.мрежа-РЗ Југоисток	5.955
61421018-атм.мрежа –РЗ Југоисток	82.815
61422000-приходи-впо-фирме	5.003
61422001-приходи-впо-грађани	27.270
61423000-приходи-провизија Дунав осигурање АД	2.718
61423001-приходи-провизија ДДОР осигурање	600
свега:	679.788

5.РАСХОДИ

Расходи су такође један од елемената Финансијских извештаја.

Расходи представљају смањење економских користи током обрачунског периода у виду одлива или умањења имовине или настанка обавеза које имају за резултат смањење капитала.

Дефиниција расхода обухвата расходе који се јављају у току редовних активности ентитета, као и губитке.

Расходи се признају у билансу успеха, када настане смањење будућих економских користи, које се односе на смањење имовине или на повећање обавеза и може поуздано да се измери. То значи да се признавање расхода дешава истовремено са признавањем повећања обавеза или смањења имовине.

Расходи се признају у билансу успеха на основу директне повезаности насталих трошкова и зараде посебних ставки прихода.

Када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи само у ширем смислу или посредно, расходи се признају у билансу успеха путем поступка системске и разумне алокације. Ово је случај са трошковима амортизације код којих је циљ да се признају расходи у обрачунским периодима у којима су економске користи повезане с тим ставкама, потрошене или истекле.

Расход се одмах признаје у билансу успеха када издатак не доноси никакве будуће економске користи или када нека ставка престане да испуњава услове за признавање у билансу стања као средство.

Расход се такође признаје у билансу успеха у случајевима када настаје обавеза без истовременог признавања средства, на пример: када настане обавеза по основу гаранција за производ.

СТРУКТУРА РАСХОДА:

у хиљадама РСД

СТРУКТУРА ПОСЛОВНИХ РАСХОДА		
Структура трош.материјала :	31.12.2020.	31.12.2021.
511-трош.матер.за израду	29.106	122.022
512-тр.осталог реж.мат.	6.597	5.985
513-тр.горива и енергије	59.248	61.544
Свега група 51:	94.951	189.551
5200-трошкови бруто зарада	154.917	168.620
5202-топли оброк	31.762	29.919
5203- регрес	25.997	31.407
5209 -боловање<30	2.088	1.184

52090001-боловање >30	2.083	2.691
52090002-трудничко боловање	0,00	0,00
52091-накнада државни празник	7.886	8.110
52092-накнада годишњи одмор	26.637	28.938
52093-плаћено одсуство	643	380
521- порези и доприноси	41.613	44.596
522- накнаде по основу уговора о делу	689	275
524- накнада по основу уговора о ППП	22.555	18.088
526- накнада Надзорном одбору	1.755	1.817
529- остале накнаде	4.848	10.269
Свега група 52:	323.473	346.294
530-тр.услуга на изради	16.040	60.343
531-тра.транс.услуга	8.485	10.787
532-тр.услуга одржавања	15.469	8.688
533-тр.закупа	115	474
535-тр.рекламе и пропаганде.	492	489
536-трошкови истраживања	0,0	286
539-тр.осталих услуга	117.549	10.692
Свега група 53:	158.150	91.759
540-тр.амортизације	73.602	78.776
545-резервисања	11.492	8.151
Свега група 54:	85.094	86.927
550-тр.непроиз.услуга	12.926	15.320
551-тр.репрезентације	169	349
552-тр.премије осигурања	7.021	4.549
553-тр.платног промета	1.000	1.266
554-тр.чланарина	172	164
555-тр.пореза	555	6.500
556-тр.доприноса	20.225	24.073
559-остали немт.трошкови	570	2.164
Свега група 55:	42.638	54.385
Укупно остали пословни расходи:	285.882	233.072
Укупни пословни расходи:	704.306	768.916

у хиљадама РСД

СТРУКТУРА ФИНАНСИЈСКИХ РАСХОДА		
	31.12.2020.	31.12.2021.
562-расходи камата	11.308	8.593
563-негативна курсна разлика	1	4
564-расходи-валутна клаузула	0,00	2
569-остали финан.расходи	0,00	-
Укупни финансијски расходи:	11.309	8.599

у хиљадама РСД

СТРУКТУРА ОСТАЛИХ РАСХОДА		
	31.12.2020.	31.12.2021.
570-губитак по основу расхоровања	0,00	8
574-мањкови	0,00	1
576-расходи по основу директних отписа	0,00	0,00
577-расходи по основу расхоровања	0,00	0,00
579-остали расходи	551	792
Свега група 57:	551	801
582-обезвређење некретнина, опреме	161	-
584-обез. вредности залиха	0,00	-
585-обезв. потраживања	41.767	39.932
Свега група 58:	41.928	39.932
59-исправка грешке из претх. године	0,00	797
Укупни остали расходи:	42.479	41.530

у хиљадама РСД

Укупни пословни расходи:	704.306	768.916
Укупни финансијски расходи:	11.309	8.599
Укупни остали расходи:	42.479	41.530
Укупни расходи:	758.094	819.045

6. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

у хиљадама РСД

	31.12.2020.	31.12.2021.
одложене пореске обавезе	-	-
одложена пореска средства	1.356	4.409

Након обрачуна одложених кумулативних пореских средстава и обавеза, на рачуну 722 је исказан одложени порески приход периода у износу од 3.062 хиљада РСД и умањен губитак за исти износ.

7. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

Сходно законским одредбама (Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике), Предузеће је у својим финансијским извештајима исказало ванбилансну активу и ванбилансну пасиву. Ставке исказане у оквиру ванбилансне активе и ванбилансне пасиве, не представљају средства ни обавезе Предузећа, већ првенствено служе у контексту информативне улоге корисника финансијских извештаја.

На ванбилансним позицијама су евидентирани уговори у којима се ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин јавља као јемац-платац. Уговори су потписани са “Бреннтаг” ДОО и “Роллинг “ ДОО. Такође, на ванбилансним позицијама евидентирана је обавеза ЈКП “Водовод и канализација“ према ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин, по основу Уговора о позајмици.

8. СУДСКИ СПОРОВИ

Против Предузећа се воде судски спорови, као и спорови у којима је Предузеће тужилац, за које је неизвесно, по процени руководства Предузећа, да ли ће довести до одлива средстава по том основу.

У наставку Напомена уз Финансијски извештај за 2021.године следе извештаји адвоката о стању предмета на дан 31.12.2021.године:

Адвокати Матић Ђорђе и Радосављевић Славко

1. Пајић Драган- Виши суд Зрењанин Р-UZ 1/20

Запослени је тужио ради узбуњивања која се састоји у томе што је садашњем в.д. директору давно истекао мандат, а поводом пријаве Пајића да му је истекао мандат и да нема више овлашћења, в.д га распоређује на друге послове анексом. Тражи накнаду штете

150.000,00 и да се пресуда којом се усваја тужбени захтев објави у дневном листу који излази у најмање 100.000 примерака. Поступак у току.

2. Пајић Драган- Основни суд Зрењанин Р1.340/20

Запослени је тужио ради поништаја анекса уговора о раду дел.бр. 418 од 14.02.2020.године којим је распоређен на послове: Бригадир наплате. Поступак у току.

3. Пајић Драган- Виши суд Зрењанин Р1.5/18

Запослени тужи због наводног мобинга. Поступак у току.

4. „Патент Инвест“ ДОО Београд- Привредни суд Зрењанин Р.158/20

ЈКП „Водовод и канализација“ је тужен ради дуга. Вредност 6.645.346,96 динара. Ради се о извођењу радова на водоторњу у насељеном месту Томашевац. Поступак у току.

5. „Банатска кућа“ ДОО Зрењанин- Приредни суд Зрењанин Р.252/19

ЈКП „Водовод и канализација“ је тужен ради неисплаћених рачуна, вредност 1.174.674,18 динара. Првостепеном пресудом од 26.06.2020.године усвојен тужбени захтев, адвокати су изјавили жалбу, нема још одлуке.

У следећим тужбеним захтевима се тражи да Суд обавезе Град Зрењанин као првотуженог и ЈКП „Водовод и канализацију“ као друготуженог да исплате тужиоцима накнаду штете због тога што се испоручује вода која је неисправна и није за људску употребу. Због тога сваки тужилац мора да купује исправну воду, те на основу тога заснивају свој тужбени захтев:

6. Радивој Стефањеску из Зрењанина – Основни суд Зрењанин Р.3132/21. Није решен, тужбени захтев гласи на износ од 87.600,00 динара. Поступак у току.
7. Владисављев Иванка из Зрењанина – Основни суд Зрењанин Р.1095/21. Моментално у прекиду. Тужбени захтев износи 21.900,00 динара
8. Боровоје Гајић из Зрењанина – Основни суд Зрењанин Р.2747/21. Тужбени захтев износи 87.600,00 динара. Није решен, у току.
9. Стефањеску Славица из Зрењанина - Основни суд Зрењанин Р.3037/21. Тужбени захтев гласи на износ 87.600,00 динара. Моментално у прекиду.
10. Петров Васа из Зрењанина – Основни суд Зрењанин Р.3133/21. Тужбени захтев гласи на износ од 87.600,00 динара. Није решен, у току.
11. Беслаћ Милета – Основни суд Зрењанин Р.4362/21. Тужбени захтев гласи на износ од 87.600,00 динара, поступак је у току.

Концепт одговора на тужбу се састоји из више тачака. Као прво, одговор се заснива на одредби и примени члана 184. Закона о облигационим односима, а који гласи: „Предузеће и дуга правна лица која врше комуналну или другу делатност од општег интереса одговарају за штету ако без оправданог разлога обуставе или нередовно врше своју услугу.“ Постоје оправдани разлози због којих се не може испоручивати исправна вода за пиће, обзиром да су донети нови параметри које вода за пиће мора да има, тако да је вода коју је Град Зрењанин користио одувек послата неисправна, а што није грешка туженог. Као доказ за ову тврдњу достављено је Решење о забрани употребе воде за пиће за Зрењанин од 31.07.2003.године и од 14.01.2004.године, Елаборат о утврђивању модела спровођења јавне набавке у поступку обезбеђивања пијаће воде у Зрењанину од 23.04.2014.године. Уговор са “Zillio” групом и вештачење путем вештака хидрогеолошке струке на околности технолошких услова и могућности прераде воде. Други основ оспоравања тужбеног захтева извире из самог тужбеног захтева у којем се тужиоци позивају посебно на члан 5. по којем накнаду штете могуће остварити ако је иста настала због испоруке производа са недостатком. У конкретном случају се не може применити овај члан, јер се испоручује технолошка вода и иста се наплаћује од потрошача. Тужени ЈКП „Водовод и канализација“ није обмануо потрошаче, већ наплаћује оно што испоручује. Такође, наведено је и да ЈКП „Водовод и канализација“ није пасивно легитимисан, јер су Одлуком о начину обављања послова пречишћавања воде за територију Града Зрењанина од 31.03.2015.године ови послови поверени GRUPPO ZILLIO S.P.A., DOO GRUPPO ZILLIO I DOO SYNERTECH. На крају свега стоји чињеница да када би се испоручивала хигијенски исправна вода за пиће, иста би у том случају била вишеструко скупља од ове која се сада испоручује, па не би опстала тврдња тужилаца да трпе штету због тога су приморани да купе двено 2 литре воде, јер би у супротном користили неколико кубика исправне воде, а што би било знатно скупље. Предложено је економско финансијско вештачење.

Поред тужби грађана, постоје и три предмета која су везана за „Фабрику воде“ ДОО.

1. Предмет по тужби ЈКП „Водовод и канализације“ односи се на отпадну воду, а води се пред Привредним судом у Зрењанину под бр. Р.187/2021. Предмет захтева је обавезивање „Фабрике воде“ ДОО на плаћање укупног износа према раније издатим фактурама у висини од 14.087.319,25 динара. Одржано је припремно рочиште, предложени су релевантни докази. Следеће је заказано за 19.01.2022.године. На заказаном рочишту ће се утврдити докази које ће суд прихватити да изведе током дела доказног поступка.
2. “Фабрика воде“ ДОО поднела је тужбу против ЈКП „Водовод и канализације“, предмет се води код Привредног суда у Зрењанину под бр. Р.217/2021. Ради се о захтеву за накнаду штете у укупном износу од 175.749.831,39 динара. Од утуженог износа део се односи на захтев по основу воде коју испоручили, део на захтев по основу разлике између стварне и гарантоване количине. Одговор на тужбу је

предат 14.12.2021.године, а прво рочиште је заказано за 19.01.2022.године. Основ по оба вида штете је оспорен.

3. Чланови правног друштва „Фабрика воде“ ДОО поднели су тужбу против ЈКП „Водовод и канализације“ у висини од 18.519.443,00 ЕУР-а на име накнаде штете по више видова. Предмет се води под бр. Р.228/2021. Одговор на тужбу је предат суду 28.12.2021.године. Тужба је у целости оспорена.

Адвокат Никола Реновица

1. 15.П.266/2020 пред Основним судом у Зрењанину, по тужби Буратовић Сандре из Зрењанина
2. 15.П.123/2020 пред Основним судом у Зрењанину, по тужби Стојановић Ратка из Зрењанина
3. П.185/2020 пред Привредним судом у Зрењанину против „Биро 54“ АД Зрењанин у парничном поступку
4. Као извршног повериоца у извршном поступку под бројем ИИ 309/20 пред Јавним извршитељем Јасмином Трбовић Станковић из Зрењанина против Владимира Шупице из Зрењанина као извршног дужника.
5. Као извршног повериоца у извршном поступку под бројем ИИ 113/20 пред Јавним извршитељем Тамаром Гуцоњом из Новог Сада против Неојше Чобелића из Новог Сада као извршног дужника.
6. Пред Прекршајним судом у Зрењанину у поступку који се води под бројем 9ПР.3947/2020
7. Пред Привредним судом у Зрењанину се води парнички поступак под бројем П.134/2021 против ЈКП „Водовод и канализације“. Тужилац је ЈКП „Градска топлана“

Адвокат Ђулинац Љубомир

1. Пред Основним судом у Зрењанину, предмет број П.1520/18, Живица Вујанов је тужио ЈКП „Водовод и канализацију“ Зрењанин, вредност спора 230.000,00 динара, под жалбом.
2. Извршни поверилац ЈКП „Водовод и канализацију“, дужник Авала колор студио, број предмета И.Ивк -562/19, надлежни орган Јавни извршитељ Јасмина Трбовић Станковић, вредност спора 21.607,91 динара, статус у току поступак наплате.
3. Пред Привредним судом у Зрењанину „Ауто мотор“ ДОО Зрењанин је тужио ЈКП „Водовод и канализацију“ Зрењанин, број предмета П.142/2020. Вредност спора 877.331,99 динара, под жалбом
4. Пред Основним судом у Зрењанину, предмет број 27.П.1331/20, Балаћ Милана је тужила ЈКП „Водовод и канализацију“ Зрењанин, вредност спора 1.000,00 динара, рочиште заказано за 15.04.2022.године

5. Пред Основним судом у Зрењанину, предмет број П.1094/21, Медић Драгица је тужила ЈКП „Водовод и канализацију“ Зрењанин, вредност спора 43.800,00 динара. Првостепени поступак је у току.
6. Пред Основним судом у Зрењанину, предмет број П.1065/21, Радић Гордана је тужила ЈКП „Водовод и канализацију“ Зрењанин, вредност спора 65.700,00 динара. Првостепени поступак је у току.
7. Пред Основним судом у Зрењанину, предмет број П.1093/21, Радованчев Радмила је тужила ЈКП „Водовод и канализацију“ Зрењанин, вредност спора 87.600,00 динара. Првостепени поступак је у току.
8. Пред Основним судом у Зрењанину, предмет број П.3036/21, Стефањеско Зорица је тужила ЈКП „Водовод и канализацију“ Зрењанин, вредност спора 43.800,00 динара. Првостепени поступак је у току.
9. Пред Основним судом у Зрењанину, предмет број П.4351/21, Зарић Бранислав је тужио ЈКП „Водовод и канализацију“ Зрењанин, вредност спора 43.200,00 динара. Првостепени поступак је у току.
10. Пред Основним судом у Зрењанину, предмет број П.1066/21, Ђурић Зорка је тужила ЈКП „Водовод и канализацију“ Зрењанин, вредност спора 43.800,00 динара. Првостепени поступак је у току.

9. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Пословне промене у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте Народне банке Србије, који је важио на дан пословне промене. Монетарне позиције исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном од стране Народне банке Србије, који је важио на дан биланса. Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године на дан биланса исказане су у билансу успеха Предузећа, као приходи и расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода и расхода.

Обавезе у које је уграђена валутна клаузула прерачунате су у динаре по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Предузећа, као приходи и расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије финансијских прихода и расхода.

Званични средњи курсеви Народне банке Србије на дан биланса стања, за стране валуте које су коришћене за прерачунавање монетарних ставки страних валута у динарску противвредност, су приказане у наредној табели.

Званични средњи курс Народне банке Србије	
31.12.2020.г.	31.12.2021.г.
еуро 117,5802	еуро 117,5821

10. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

У складу са МРС 10 –догађаји после извештајног периода истичемо да након дана билансирања у Предузећу постоје корективни догађаји. Према рачуноводственим начелима сва исправка потраживања која је наплаћена до датума одобравања за обелодањивање Финансијског извештаја за 2021.годину се изузимају из износа исправке утврђене на дан 31.12.2021. године.

11. ПЛАН ПОСЛОВНЕ СТРАТЕГИЈЕ И РАЗВОЈА

Дугорочни циљеви:

- Финансијски независно пословање предузећа на одрживи начин и по тржишним принципима.
- Редовно и континуирано водоснабдевање Зрењанина водом са постројења за пречишћавање питке воде која је у складу са Правилником о хигијенској исправности воде за пиће Р. Србије.
- Редовно и континуирано прикупљање, одвођење и третман отпадних вода у складу са важећом законском регулативом и највишим стандардима заштите животне средине.
- Активна сарадња са оснивачем у погледу инвестиција из области надлежности предузећа које доприносе побољшању квалитета услуга и бољем и квалитетнијем животу локалне заједнице.
- Редовно одржавање водоводне мреже у Зрењанину и насељеним местима на територији Града Зрењанина и замена водоводне мреже у складу са планом замене постојеће водоводне мреже и обезбеђеним средствима од стране оснивача, покрајинских и републичких институција и путем пројеката.
- Редовно одржавање канализационе мреже у Зрењанину и насељеним местима где је је иста изграђена, као и замена мреже у складу са дефинисаним приоритетима и и

обезбеђеним средствима од стране оснивача, покрајинских и републичких институција и путем пројеката.

- Бушење нових и репарација постојећих бунара на извориштима у Зрењанину и насељеним местима.
- Изградња пречишћивача питке воде у насељеним местима у складу са дефинисаним планом од стране оснивача и обезбеђеним средствима.
- Континуирани развој уз сталну имплементацију нових идеја и техничких иновација, планска модернизација механизације, возног парка, опреме и средстава за рад.
- Стручно усавршавање и оспособљавање запослених у циљу ефикаснијег обављања посла и пружања што квалитетније услуге корисницима.
- Јачање двосмерне комуникације са свим заинтересованим јавностима у циљу њихове потпуне информисаности и изградње односа заснованог на међусобном поверењу.
- Континуирана сарадња са медијима са циљем информисања јавности о свим активностима предузећа.
- Континуирани рад на унапређењу успостављених канала комуникације са корисницима, отварање нових канала комуникације у складу са важећим законским актима и трендовима у области комуникације.
- Константно усаглашавање начина пружања услуга важећим законским актима и највишим професионалним принципима пословања.
- Редовно спровођење испитивања задовољства корисника услугама предузећа и имплементација резултата испитивања у циљу побољшања пружених услуга.
- Пословање у складу са законском регулативом о заштити животне средине и активан рад на ширењу свести о значају њеног очувања и заштите

Средњорочни циљеви:

- Планско спровођење активности које за циљ имају финансијски независно пословање предузећа на одрживи начин и по тржишним принципима.
- Редовно и континуирано водоснабдевање Зрењанина водом са постројења за пречишћавање питке воде која је у складу са Правилником о хигијенској исправности воде за пиће Р. Србије.
- Редовно и континуирано прикупљање и одвођење отпадних вода.
- У сарадњи са оснивачем реализују се припремне активности за изградњу пречишћивача отпадних вода за Град Зрењанин.
- Активна сарадња са оснивачем у погледу инвестиција из области надлежности предузећа које доприносе побољшању квалитета услуга и бољем и квалитетнијем животу локалне заједнице.
- Редовно одржавање водоводне мреже у Зрењанину и насељеним местима на територији Града Зрењанина.
- Редовно одржавање канализационе мреже у Зрењанину и насељеним местима на територији Града Зрењанина где је је иста изграђена.

- Мониторинг водоводне мреже у циљу смањења губитака у мрежи и изради плана приоритета замене водоводне мреже у Зрењанину.
- Бушење нових и репарација постојећих бунара на извориштима у Зрењанину и насељеним местима.
- У сарадњи са оснивачем реализују се припремне активности на изградњи пречишћивача питке у насељеним местима на територији Града Зрењанина.
- Континуирани развој уз сталну имплементацију нових идеја и техничких иновација, планска модернизација механизације, возног парка, опреме и средстава за рад.
- Стручно усавршавање и оспособљавање запослених у циљу ефикаснијег обављања посла и пружања што квалитетније услуге корисницима.
- Јачање двосмерне комуникације са свим заинтересованим јавностима у циљу њихове потпуне информисаности и изградње односа заснованог на међусобном поверењу.
- Континуирана сарадња са медијима са циљем информисања јавности о свим активностима предузећа.
- Континуирани рад на унапређењу успостављених канала комуникације са корисницима.
- Константно усаглашавање начина пружања услуга важећим законским актима и највишим професионалним принципима пословања.
- Редовно спровођење испитивања задовољства корисника услугама предузећа и имплементација резултата испитивања у циљу побољшања пружања услуга.
- Пословање у складу са законском регулативом о заштити животне средине и активан рад на ширењу свести о значају њеног очувања и заштите.

12.УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

Предузеће је започело са увођењем система финансијског управљања и контроле у складу са Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору, коју је усвојила Влада Републике Србије, са основним циљем доброг управљања и заштите јавних средстава без обзира на њихов извор и ради усаглашавања са захтевима из поглавља 32 – финансијска контрола, завођење преговора о придруживању ЕУ.

Како би утврдила да Србија испуњава услове наведене у поглављу 32 – Завођење преговора о придруживању ЕУ, Европска комисија ће извршити процену целокупног система „Интерне финансијске контроле у јавном сектору“ („Public Internal Financial Control“ (ПИФЦ)).

Предузеће је свесно да не може ефикасно и ефективно управљати свим ресурсима, од људских до материјалних, без благовремене идентификације ризика, рангирањем ризика и спровођењем одговарајућег одговора на ризик. Започели смо са процедуром прикупљања „Обрасца обавештења о ризику“ од сваког запосленог, а имамо и лице које ризике прикупља, рангира у Регистру ризика и преузима одговарајуће мере као одговор на ризик.

РИЗИК подразумева вероватноћу настанка штете или губитка, фактор, елемент или било шта у чему је садржана опасност. Ризик се може дефинисати и као могућа претња, догађај или штетни догађај, или пропуштање радње односно нечињење које може проузроковати губитак имовине или угледа или угрозити успешно извршавање задатака.

Стратегија за управљање ризиком се односи на следеће организационе делове Предузећа:

- Сектор финансијских послова;
- Технички сектор;
- Сектор правних и општих послова.

У оквиру сектора организоване су службе као унутрашње организационе јединице.

У основне делатности Предузећа спадају:

- Пречишћавање и дистрибуција воде;
- Пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода;
- Послови везани за управљање снабдевања водом и каналисања.

ИДЕНТИФИКАЦИЈА ЦИЉЕВА:

Циљеви Предузећа су следећи:

1. Обављање посла у складу са професионалним стандардима и регулаторним законским захтевима;

2. Унапређење сарадње и боље координација рада између свих служби;
3. Унапређење и доношење општих аката Предузећа везано за систематизацију и организациону структуру;
4. Унапређење квалитета пружања услуга у свим сегментима деловања;
5. Унапређење и увођење савремених техничко-технолошких решења;
6. Унапређење комуникације са свим корисницима наших услуга;
7. Унапређење квалитета комуналних услуга;
8. Унапређење система за снабдевање грађана довољном количином квалитетне воде за пиће;
9. Унапређење мерења и смањења губитка воде;
10. Унапређење и развој процеса примарног раздвајања отпада на месту настајања и технолошка побољшања;
11. Унапређење система за прећишћавање отпадних вода;
12. Унапређење опреме за вршење делатности.

ИДЕНТИФИКАЦИЈА ПРОЦЕСА:

На основу идентификованих циљева и процеса Предузеће идентификује следеће ризике:

Општа подела ризика:

1. Инхерентни(уграђени) ризик;
2. Контролни ризик и
3. Резидуални ризик.

ИНХЕРЕНТНИ РИЗИК је ризик са којим се суочава Предузеће пре примене било каквих мера интерне контроле.

КОНТРОЛНИ РИЗИК је ризик да интерним контролама неће бити откривена грешка.

РЕЗИДУАЛНИ РИЗИК је ниво ризика који остаје после примене постојећих мера и интерне контроле.

Инхерентни ризик је ризик који постоји независно од примене било каквих мера. У инхерентне ризике спадају:

1. Степен сложености прописа, односно потешкоће у вези тумачења прописа;
2. Степен и развијеност организационе структуре Предузећа;
3. Вредност укључених средстава;
4. Стручност запослених.

Контролни ризик је настаје као последица неадекватних интерних контрола, контролних система и могућности да они на неадекватан начин штите читав систем. Најчешћи примери контролног ризика су следећи:

1. Неефикасне процедуре и процеси
2. Неблаговременост спољашних информација
3. Непоштовање временских рокова
4. Неадекватни преноси средстава између рачуна
5. Неодговарајуће екстерно извештавање
6. Неблаговремени захтеви за пренос средстава и неодговарајући пренос средстава
7. Непостојање линија утврђених надлежности
8. Недовољна интерна комуникација
9. Неадекватан број запослених и недовољна вештина и знања запослених
10. Незаконите радње руководиоца
11. Неадекватно раздвајање задужења/разграничавање задужења запослених
12. Неправилно чување документације
13. Неуспешно ограничавање приступа информацијама
14. Сувише рестриктиван приступ информацијама

СПОЉАШЊИ РИЗИЦИ

У спољашње ризике Предузећа спадају:

- одлагање кључних одлука због нестабилности Владе или нестабилности органа - Скупштине јединице локалне самоуправе
- рестрикције којима се ограничава број јавних места у Предузећу.

УНУТРАШЊИ РИЗИЦИ

У унутрашње ризике Предузећа спадају:

- неефикасан систем информисања
- неадекватно особље
- недовољан број рачуноводствених контрола

СТРАТЕШКИ РИЗИК

У стратешке ризике Предузећа спадају:

- повраћај финансијских трансфера ЕУ
- неуспех у формализацији односа унутар Предузећа
- неуспех у примени планова на благовремен, ефективан и ефикасан начин

- неуспех да се привуче одговарајући број подносилаца пријаве на тендер

ОПЕРАТИВНИ РИЗИК

У оперативне ризике Предузећа спадају:

- људски ресурси
- пословни процеси
- трећа страна
- континуитет пословања
- документација
- физичко обезбеђење
- правна регулатива
- здравље и безбедност

ФИНАНСИЈСКИ РИЗИК

У финансијске ризике Предузећа спадају:

- неуспех да се ефективно спроведе план
- неуспех да се поврате неизмирена средства од дужника или ЕУ
- неуспех да се детектује интерна превара

РИЗИК ОД ГУБЉЕЊА УГЛЕДА

- лоше планирање води ка хаотичном спровођењу планова
- неадекватне контроле воде ка повраћају средстава ЕУ или другом повериоцу
- повећање броја случајева проневере
- неуспех вођења програма и трошења буџета
- немогућност да се управља сукобом интереса
- неовлашћено обелодањивање података медијима

Управљање ризиком је кључно управљачко средство које руководство користи за остваривање стратешких и оперативних циљева. Зато је обавеза Предузећа да испита шта су ризици који могу да угрозе његове пословне активности и предузме мере које ће ублажити ризике до прихватљивог нивоа. Најважније је да Предузеће идентификује, процени, рангира и третира ризик. Управљање ризиком мора да омогући и обезбеди:

- Континуиран развојни процес на нивоу свих организационих јединица
- Процес који спроводе сви руководиоци и запослени на свим нивоима одговорности
- Процес који омогућава идентификацију стварних ризика, ризичних догађаја који могу угрозити управљање програмима

Процене ризика се врше редовно, сваке прве недеље у месецу, док се евалуације могу обављати повремено. Оно што је јако битно то је да за сваки уочени ризик треба утврдити „Власника ризика“ како би се предузеле мере за ублажавање ризика, односно „Власник ризика“ је руководиоц организационе јединице у којој је утврђено да постоји одређени ризик.

Ценовни ризик

Ценовни ризик, подразумева неизвесност губитка ради негативних промена у ценама, каматним стопама, девизном курсу и вредности новца. Ценовни ризик предузећа везан је за цене добара, услуга и радова неопходних за обављање делатности.

На избегавање и ублажавање ценовног ризика предузеће утиче на начин да се уговорним одредбама обезбеди од ове врсте ризика. Наиме, уговорима који се склапају у поступцима јавних набавки, предвиђено је да до повећања уговорених цена може доћи само уз писмену сагласност наручиоца – Предузећа. Предузеће већину набавки уговара у националној валути РС - динарима, а уговоре закључује на период до годину дана

Ризик ликвидности

Управљање ризиком ликвидности представља значајан део савесног и сигурног пословања предузећа. Основни циљ у управљању ризиком ликвидности је одржавање потребног нивоа ликвидних средстава, како би се уредно и на време измиривале доспеле обавезе по билансним позицијама, односно минимизирали негативни ефекти на финансијски резултат и капитал Предузећа. Приликом управљања ризиком ликвидности основна начела које Предузеће примењује су:

- одржавање ризика ликвидности на нивоу који омогућава спремност да се одговори доспелим обавезама,
- одржавање минималног нивоа ликвидне aktive у случају настанка ванредних услова у пословању и на тржишту
- одржавање усклађености између прилива и одлива средстава, респектовањем распореда потраживања и обавеза,
- утврђивање планираних активности у случају настанка непредвиђених догађаја.

Ступањем на снагу Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (Сл.гласник РС, бр. 119/2012), посебан акценат се ставља на праћење ризика ликвидности плаћања, како би Предузеће било у могућности да уредно измирује своје обавезе.

Један од значајних ризика ликвидности коме је Предузеће изложено је и ризик ликвидности имовине, односно ситуација када Предузеће не може у целости да наплати своја потраживања. Када се ради о потрошачима из категорије бенефицираних (болница, здравствене установе, школе) могућност избегавања ове врсте ризика је минимална и наплате од грађана које нису у надлежности предузећа.

Ризик новчаног тока

У свом пословању Предузећу је неопходно да у сваком тренутку располаже адекватним износом средстава неопходних за финансирање раста активе и благовремено покриће свих обавеза које доспевају. Предузеће је изложено ризику новчаног тока, услед значајног износа обавеза на страни пасиве, као која се у највећој мери односе на капитална улагања и улагања за текуће пословање. Предузеће успева да обезбеди веће нето приливе готовине из пословних активности, који се усмеравају у инвестиционе активности и измирење обавеза. Све напред наведено изискује озбиљан приступ при планирању како трошкова, тако и улагања у инвестициону изградњу и опрему за обављање делатности, које мора бити усклађено са расположивим новчаним средствима, како се Предузеће у наредном периоду не би довело у стање неликвидности. Тренутна позиција Предузећа у смислу његове солвентности и капитала којим располаже, а која повратно утиче на могућност прибављања неопходних ликвидних средстава у виду краткорочних кредита за ликвидност, треба бити одржива и у наредном периоду, чиме би се омогућило несметано пословање и обављање делатности.

Из свега напред наведеног, намеће се обавеза доношења стратегије управљања ризиком, којом ће се ризици идентификовати, измерити, дефинисати начин како на њих одговорити и на који начин их континуелно пратити. На овај начин, Предузеће ће бити у могућности да анализира свеобухватан утицај ризика којима је изложено у свом пословању (кредитни, тржишни, оперативни, репутациони, стратешки), као и да дефинише модел стратегије за борбу против ризика (игнорисање ризика, праћење ризика, ублажавање ризика, пребацивање ризика или избегавање ризика).

ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин планира да у наредном периоду приступи изради стратегије управљања ризицима, регистра ризика, као и увођењу финансијског управљања и контроле у пословање Предузећа. Циљ Предузећа је да се препозна ризик, да се исти измери, као и да се предузму одговарајуће мере за његово избегавање или ублажавање његових последица. Како успех зависи од доступности меродавних информација, Предузеће настоји да развије систем документовања, праћења, евалуације и корекције свих радних процеса како би се смањили ризици и омогућило њихово уочавање и отклањање.

Заједно са финансијским управљањем и контролом и Централном јединицом за хармонизацију, интерна ревизија представља део система финансијске контроле у јавном

сектору. Основна сврха интерне ревизије подразумева утврђивање да ли се у разумној мери може пружити уверавање да ће се остварити циљеви, да процеси активности и послови функционишу добро и пружити препоруке за унапређење пословања корисника јавних средстава у смислу ефикасног и ефективног пословања. Сврха обухвата и увећање вредности организације у јавном сектору као и оцену општег процеса управљања, односно све пословне системе, процесе, послове, функције и активности у оквиру корисника јавних средстава. С тим циљем ревизија обавља анализе и оцене, даје препоруке, савете и информације везане за активности које су предмет ревизије. Циљ ревизије подразумева промовисање ефективног финансијског управљања и интерне контроле у оквиру разумних трошкова. ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин је успоставило интерну ревизију (јединица интерне ревизије) у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

13.ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

Предузеће је успоставило Јединицу за интерну ревизију коју чине 3 (три)ревизора. Именован је руководиоца Јединице за интерну ревизију. Остала 2 (два) ревизора су у поступку обуке за стицање професионалног звања „овлашћени интерни ревизор у јавном сектору“.Крајем 2019. године одслушали су теоретски део обуке и послат је захтев ЦЈХ при Министарству финансија Републике Србије. Додељен је ментор за рад на практичном делу обуке.

У међувремену је 1 члан од кандидата на обуци, Одлуком града Зрењанина распоређен за вршиоца дужности директора ЈП „Пијаце и паркинзи“Зрењанин. Одређен му је статус мировања на радном месту „интерни ревизор“. Други члан је наставио практични део обуке уз ментора, који је још у току.

Напомињем да ревизори који су још у поступку обуке, не врше самостално обраду планираних тема, већ учествују у њиховој реализацији у садејству са руководиоцем јединице за интерну ревизију.

Јединица за интерну ревизију је сачинила Стратегијски план интерне ревизије за период 2022-2024, као и Годишњи план интерне ревизије за 2022. годину. Директор Предузећа је предложио теме за рад Јединице за интерну ревизију. Сагласност на наведене планове је дао и НО ЈКП „ВИК“ Зрењанин.

У 2021. години су по Годишњем плану обрађене теме „Приходи и структура прихода у ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин у периоду од 01.01. – 31.12.2020. године и „Уговори (у ужем и уговори у ширем смислу) за период 01.01-30.06.2020. године.

Наведене теме су обрађена и достављени Коначни извештаји о извршеним ревизијама Руководству Предузећа, које је прихватило предложене препоруке, где је усаглашен и оверен План активности за реализацију наведених препорука.

На основу Годишњег плана за 2022. годину, тренутно се обрађује тема „Уговори (у ужем и уговори у ширем смислу) за период 01.07. – 31.12.2020. године“.

Јединица за интерну ревизију има подршку Руководства Предузећа у њеном раду. При обради сваке теме од стране Јединице за интерну ревизију, активни су стални дијалог и консултације са руководством Предузећа, ради проналажења и реализације повољнијих решења и бољих пословних резултата. Заједнички циљ је да се дода нова вредност и унапредити постојећи вид пословања.

Напомене саставила и обрадила
Јелена Говедарица

в.д. директора
Предраг Бодирога