

На основу члана 36. став 1. тачка 69. Статута града Зрењанина ("Службени лист града Зрењанина", број 17/20 - пречишћен текст и 7/23), Скупштина града Зрењанина, на седници одржаној дана 02.08.2024. године, донела је

ЗАКЉУЧАК

1. ПРИХВАТА СЕ Извештај о реализацији програма пословања ЈКП "Водовод и канализација", Зрењанин за 2023. годину, број 925 од 27.03.2024. године са Извештајем овлашћеног ревизора, који је усвојио Надзорни одбор предузећа на седници одржаној дана 01.04.2024. године под бројем: 972.

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: 002278808 2024 09178 001 000 000 001 04 030
Дана: 02.08.2024. године
ЗРЕЊАНИН



На основу члана 20 Статута ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин, Надзорни одбор предузећа, на 162. седници одржаној дана 01.04.2024. године, доноси следећу:

ОДЛУКУ

1. Усваја се Извештај о реализацији програма пословања са извештајем овлашћеног ревизора ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин за 2023. годину, заведен под деловодним бројем 925 од дана 27.03.2024. године.
2. Одлуку и Извештај о реализацији програма пословања са извештајем овлашћеног ревизора ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин са 2023. годину заведен под деловодним бројем 925 од дана 27.03.2024. године доставити Оснивачу.

Председник Надзорног одбора

Секулић Владо

Мастер менаџ. индустријско економског менаџмента



ЈКП "Водовод и канализација"

Зрењанин

Број: 972

Дана: 01.04.2024. Зрењанин

Образац 12

ЈКП „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ Ј.П. ЗРЕЊАНИН

ЈАВНО КОМПАНИЈА ЗА ПУБЛИЧНЕ
ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА
БРОЈ 925
ДАТУМ 27.03.2024
ЗРЕЊАНИН

ИЗВЕШТАЈ О РЕАЛИЗАЦИЈИ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА ЗА 2023. ГОДИНУ

Зрењанин, 27.3.2024

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 ценовода
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 2023. годину је усвојен од стране Надзорног одбора предузећа на 145 седници одржаној дана 30.11.2022. године (Одлука о усвајању бр. 3774), као и од стране оснивача, Скупштине града Зрењанина, на седници одржаној 16.12.2022. године. Скупштина је донела Закључак о усвајању (број: 06-161-15/22-1).

Измене и допуне програма пословања за 2023. годину су усвојене од стране Надзорног одбора предузећа на 152 седници одржаној дана 13.6.2023. године (Одлука о усвајању бр. 1695), као и од стране оснивача, Скупштине града Зрењанина, на седници одржаној 23.6.2023. године. Скупштина је донела Закључак о усвајању истог (број: 06-65-11/23-1).

Измене и допуне програма пословања за 2023. годину су усвојене од стране Надзорног одбора предузећа на 156 седници одржаној дана 28.9.2023. године (Одлука о усвајању бр. 2757), као и од стране оснивача, Скупштине града Зрењанина, на седници одржаној 6.10.2023. године. Скупштина је донела Закључак о усвајању истог (број: 06-118-12/23-1).

II ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПОСЛОВАЊА**Реализација пословних активности**

ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин врши услугу дистрибуције воде на територији града и насељених места.

Предузеће је вршило одвођење отпадних вода за град 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.

Током 2023. године корисницима је испоручено 6.547.391 м³ воде и канализационом мрежом одведено 5.092.796 м³ отпадне воде (фактурисане количине). У односу на претходну годину воде је мање фактурисано за 2,09%, док је отпадне воде за 2,22% више фактурисано. Реализоване количине су у складу са планираним.

ФАКТУРИСАНЕ КОЛИЧИНЕ ВОДЕ И ОТПАДНЕ ВОДЕм³

Година	Вода	Отпадна вода
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
2022	6.687.009	4.982.078
2023	6.547.391	5.092.796

Редни број	Назив производа / услуге	јединица мере	План 2023	Реализација 2023	% остварења
1	Дистрибуција воде - грађани	м3	5.676.937	5.460.487	96,19
2	Дистрибуција воде - привреда	м3	659.459	804.159	121,94
3	Дистрибуција воде - установе и остале организ.	м3	275.208	282.745	102,74
	УКУПНО ДИСТРИБУЦИЈА ВОДЕ	м3	6.611.604	6.547.391	99,03
1	Одвођење отпадне воде грађани	м3	3.780.644	3.820.320	101,05
2	Одвођење отпадне воде привреда	м3	916.744	1.004.568	109,58
3	Одвођење отпадне воде установе и остале организ.	м3	255.710	267.908	104,77
	УКУПНО ОДВОЂЕЊЕ ВОДЕ	м3	4.953.098	5.092.796	102,82

Поред својих претежних делатности предузеће је 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 и „Југоисток II-А“ у Зрењанину који обухватају реконструкцију и изградњу водоводне мреже, фекалне и атмосферске канализације са пратећом инфраструктуром.

Друга значајна инвестиција је Реконструкција дела водоводне мрежу у Зрењанину (Мала Америка, Центар, Карађорђево трг и Шумица) и унапређење водоводне мреже уградњом мерне опреме. У посматраном периоду је завршена реконструкција дела водоводне мреже у Шумици и на Карађорђево тргу. Завршено је свих 17 планираних мерних места (Бригадира Ристића, Бул.В.Влаховића, Багљаш 79, Мошоринска, Мали мост, Панчевачка, Банатска, Сремска, Бул.Деспота Стефана, Вардарска, Томићева, два мерна места у Михајловачкој, Врањевачка, Гробљанска, Радноти Миклоша и Барска). У насељима Мала Америка и Центар се ради реконструкција водоводне мреже.

Пословне активности се спроводе у складу са планираним, али одступају у делу инвестиција због померања рока за завршетак радова на комуналном опремању Радне зоне „Југоисток II-А“ у Зрењанину, где је потписан нов уговор о наставку изградње атмосферске канализације-изливних колектора.

Управљање ризицима

Предузеће континуирано спроводи одговарајуће активности да би спречило настанак одређених ризика у пословању.

Ризик виша сила- предузеће је 29.10.2021. године усвојило Правилник о ратној организацији и систематизацији у ЈКП“Водовод и канализација“Зрењанин.

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. 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 (плаћања) - Ступањем на снагу Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (Сл.гласник РС, бр. 119/2012, 68/2015, 113/2017, 91/2019, 44/2021,044/2021-др.закон, 130/2021 и 138/2022), посебан акценат се ставља на праћење ризика ликвидности плаћања, како би Предузеће било у могућности да уредно измирује своје обавезе.

Ризик ликвидности (имовине)- 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 . Предузеће је да би побољшало наплату својих потраживања послало 283 опомене за измирење доспелих обавеза радним организацијама и паушалцима (219 опомена радним организацијама и 64 опомене паушалцима).

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, које 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. Предузеће је децембра 2022. године анексирало Уговор о револвинг кредиту, који је враћен децембра 2023. године. Поднет је нов захтев за револвинг кредит, који је одобрен фебруара 2024. године.

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

Циљ	Индикатор	Вредност индикатора 2021	Вредност индикатора 2022	Вредност индикатора 2023
Бољи квалитет услуге и информисаности потрошача	број жалби	372	516	362
Бољи квалитет услуге и информисаности потрошача	Анкета о задовољству потрошача (просечна оцена)	3,17	3,30	3,35
Континуирана испорука воде и одвођење отпадне воде	број дана обуставе у испоруци воде	0	0	0
Континуирано одржавање водоводне мреже	број кварова	1682	1611	1423
Континуирано одржавање канализационе мреже	број кварова	1060	1169	1118

Бољи квалитет услуге и информисаности потрошача –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. У посматраном периоду регистроване су 362 жалбе потрошача. Испитивање задовољства корисника услугама предузећа се спроводи на годишњем нивоу. Испитивање је спроведено у периоду од 18.-31. децембра 2023. године на територији Града Зрењанина. (Зрењанин и 20 насељених места). Анкетирање је вршено електронским путем преко сајта предузећа, а у папирном облику анкете су могле да се попуне у просторијама Корисничког центра предузећа. Анкетирања су, у својству анкетара, спроводили и запослени у предузећу у својим местима становања. Укупно је прикупљено 1155 анкета (490 у папиру и 665 у електронском облику). Просечна оцена укупног задовољства корисника услугама предузећа за 2023. годину износи 3,35.

Континуирана испорука воде и одвођење отпадне воде – Индикатор којим ће се мерити остварење циља је број дана обуставе у испоруци воде. Током посматраног периода није било обуставе у испоруци воде.

Континуирано одржавање водоводне мреже – Дефинисани индикатор је број кварова на водоводној мрежи. У посматраном периоду отклоњено је 1423 квара (801 квар у граду и 622 квара у насељеним местима).

Континуирано одржавање канализационе мреже – Дефинисани индикатор је број кварова на канализационој мрежи. Служба одржавања канализације је у посматраном периоду отклонила 1118 загушења фекалне канализације.

Спроведене активности у оквиру корпоративног управљања и унапређења пословних процеса

Предузеће ради на изради стратегије управљања ризицима, регистра ризика, као и увођењу финансијског управљања и контроле. Централној јединици за хармонизацију поднет је извештај о успостављању система Финансијског управљања и контроле за 2022. годину, у законски предвиђеном року до 31.3.2023. године.

Јединица интерне ревизије – урађен је Стратегијски план рада интерне ревизије за период 2023-2025, као и Годишњи план за 2023. годину. Наведене планове је усвојио Надзорни одбор. Током 2023. године успешно су обрађене теме:

- Уговори (у ужем и ширем смислу) за период 1.1.-30.6.2021. године;
- Одржавање водоводне мреже – Санација насталих кварова на водоводној мрежи ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин, у периоду 1.1.-31.12.2022. године.
- Уговори (у ужем и ширем смислу) за период 1.7.-31.12.2021. године;
- Одржавање канализационе мреже – одржавање фекалне канализације у периоду 1.1.-31.12.2022. године
- Грађевинско одржавање у ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин за период 1.1.2023-30.6.2023. године.

За наведене теме прослеђени су извештаји руководству предузећа, које је прихватило препоруке и оверило Планове активности за реализацију наведених препорука. Годишњи извештај рада интерне ревизије је прослеђен Министарству финансија Републике Србије- Централној јединици за хармонизацију.

Јединица за интерну ревизију је сачинила Стратегијски план интерне ревизије за период 2024-2026, као и Годишњи план за 2024. годину.

1. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је планирало да ће посматрани период завршити са добитком од 3.081.000,00 динара (нето добитак). На крају посматраног периода предузеће је пословало са добитком од 13.960.000,00 динара (нето добитак).

Приход из редовног пословања предузећа остварен је на нивоу од 80% 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 инвестиција. Приход од продаје роба и услуга износи 857.615.000,00 динара и остварен је на нивоу од 78%. Разлог одступања су мањи приходи од инвестиција.
2. Остали пословни приходи - чине их приходи од премија, субвенција, дотација, донација, приходи од закупа пословног простора. Остварени су на нивоу од 96% и износе 147.511.000,00 динара.

Расходи из редовног пословања су на нивоу од 79% у односу на план. Структура пословних расхода:

1. Трошкови материјала, горива и енергије износе 247.198.000,00 динара. Одступају због мањих инвестиција.
2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи износе 415.424.000,00 динара. У складу су са планираним.
3. Трошкови производних услуга износе 169.631.000,00 динара. Одступају због мањих инвестиција (ситуација подизвођача).
4. Трошкови амортизације износе 87.835.000,00 динара. У складу су са планираним.
5. Нематеријални трошкови износе 54.971.000,00 динара. Мањи су од планираних.

Предузеће је остварило пословни добитак у износу од 20.504.000,00 динара.

Финансијски приходи износе 21.622.000,00 динара, а чине их приходи од камата од трећих лица. У складу су са планираним. Финансијски расходи износе 6.056.000,00 динара и чине их расходи камата према трећим лицима, који су мањи од планираних. У посматраном периоду предузеће је остварило добитак из финансирања у износу 15.566.000,00 динара.

Остали приходи износе 3.941.000,00 динара и чине их боловања преко 30 дана, остали расходи износе 790.000,00 динара и највећим делом их чине губици по основу расходања.

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха износе 17.603.000,00 динара и чине их наплаћена раније отписана потраживања, док расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха износе 44.619.000,00 динара и чине их исправка вредности потраживања.

2.БИЛАНС СТАЊА

Стална имовина на дан 31.12. 2023.године износи 1.783.940.000,00 динара и на нивоу је планираног. У оквиру сталне имовине одступања су код нематеријалне имовине и постројења и опреме (мање купљено од планираног) и одложених пореских средстава. Обртна имовина износи 191.452.000,00 динара. Већа је од планиране због већих плаћених аванса, готовине и краткорочних временских разграничења.

Капитал предузећа износи 497.560.000,00 динара. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе износе 85.927.000,00 динара. Мањи су од планираних због мањег фин.лизинга (планирана возила и радне машине нису купљени у 2023. години. Реализација спроведене набавке специјалног комуналног возила за прочишћавање ће бити у 2024.години). Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе износе 479.709.000,00 динара, док обавезе према добављачима износе 252.633.000,00 динара.

3.ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Приливи и одливи готовине из пословних активности су у складу са планом. Код одлива су плаћене камате мање од планираних, због склопљених репрограма, док су одливи по основу осталих јавних прихода већи, због више плаћеног пореза. Предузеће је остварило нето прилив готовине из пословних активности у износу од 30.017.000,00 динара.

Прилива готовине из активности инвестирања није било, док је одлив готовине из активности инвестирања 3.902.000,00 динара. До одступања долази јер је планирана куповина опреме у већем обиму. Предузеће је остварило нето одлив готовине из активности инвестирања у износу од 3.902.000,00 динара.

Прилива готовине из активности финансирања није било, док је одлив 25.860.000,00 динара (финансијски лизинг и враћање револвинг кредита). Предузеће је из активности финансирања остварило нето одлив готовине у износу од 25.860.000,00 динара.

У посматраном периоду предузеће је остварило укупан нето прилив готовине у износу од 255.000,00 динара. Стање готовине на почетку обрачунског периода је износило 8.865.000,00 динара, док на крају обрачунског периода износи 9.119.000,00 динара.

4.ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

У следећим категоријама су смањени трошкови:

- уговори о делу – није било потребе
- 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;

- остале накнаде трошкова запосленима – један запослени је проглашен технолошким вишком.

Накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима су веће од планираних због потребе ангажовања већег броја лица услед повећаног обима радова.

5. ДИНАМИКА ЗАПОСЛЕНИХ

На дан 31.12.2022. године предузеће има 265 запослених (251 на неодређено и 14 на одређено) и 10 лица ангажованих по основу уговора, од чега 4 уговора о делу (3 члана Надзора и 1 члан комисије за рекламације) и 6 уговора о обављању привремено-повремених послова.

На дан 31.12.2023. године предузеће има 272 запослених (260 на неодређено и 12 на одређено), као и 18 лица ангажована по основу уговора, од чега 4 уговора о делу (3 члана Надзора и 1 члан комисије за рекламације) и 14 уговора о обављању привремено-повремених послова.

6. РАСПОН ПЛАНИРАНИХ И ИСПЛАЋЕНИХ ЗАРАДЕ

Исплаћене зараде су у складу са планираним.

7. ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА

За посматрани период планирани су приходи из буџета у износу од 175.000.000,00 динара, а пренето је из буџета 170.476.084,68 динара.

Укупно пренета средства по основу субвенција износе 123.482.899,08 динара.

1. Субвенција за набавку специјалног комуналног возила - је реализована у укупном износу од 10.482.899,42 динара. Плаћене су две рате за специјално комунално возило у укупном износу од 1.856.817,37 динара чиме је завршена отплата. Плаћено је учешће за ново специјално комунално возило у износу од 8.626.082,05 динара.
2. Субвенција за водоснабдевање – реализована је у укупном износу од 112.999.999,66 динара.

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

1. Редовно одржавање атмосферске канализације – у укупном износу од 46.993.185,60 динара (извршене су и плаћене услуге редовног одржавања атмосферске канализације за период јануар-новембар 2023. године).

8. СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

1. Спонзорства и донације нису планирани (по упутству за израду програма пословања за 2023.годину), јер је предузеће претходно пословну годину завршило са губитком.
2. Хуманитарне активности - нису планиране програмом пословања за 2023. годину.
3. Спортске активности –планиране су у износу од 300.000,00 динара, али нису реализоване због недостатка финансијских средстава.
4. Репрезентација – планирано је 960.000,00 динара, а утрошено је 866.380,00 динара на име репрезентације.У складу је са планом.
5. Реклама и пропаганда - планирано је 480.000,00 динара, а утрошено је 493.933,00 динара. У складу је са планом.

9.РАСПОДЕЛА ОСТВАРЕНЕ ДОБИТИ/ПОКРИЋЕ ГУБИТКА

Предузеће је у периоду од 2019- 2022. године пословало са губитком.

У 2023. години предузеће је остварило добитак од 13.960.000,00 динара, за који ће бити донета одлука Надзорног одбора о начину расподеле, као и сагласност оснивача.

10. КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ

Предузеће је вратило краткорочни револвинг кредит у износу од 10.000.000,00 динара. Поред кредита отплаћивала су се возила и радне машине купљене путем финансијског лизинга по уговорима из 2019.године, 2021. године и 2022. године.

У 2019.-тој години купљена су: три полутеретна возила, једно путничко возило, једна комбинована грађевинска машина и специјално возило за прочишћавање канализације –Woma, 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. Сва возила купљена 2019. године су отплаћена у 2022. години, осим специјалног возила за прочишћавање које је отплаћено фебруара 2023. године.

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

У 2022.-ој години почела је отплата: два камиона, једног мини багера, две комбиноване грађевинске машине, приколице и два путарска возила купљених путем финансијског лизинга, на период отплате од 5 година (из сопствених средстава).

Рате се измирују у складу са плановима отплате.Стање кредитне задужености на дан 31.12.2023. године износи 42.319.805,00 динара.

11. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Стање готовине на почетку обрачунског периода је износило 8.865.028,00 динара, док на крају обрачунског периода износи 9.118.630,00 динара.

12. ИЗВЕШТАЈ О ИНВЕСТИЦИЈАМА

У посматраном периоду планиране су инвестиције у износу од 434.000.000,00 динара, док реализација износи 117.697.000,00 динара и односи се на реконструкцију и санацију водоводне и канализационе мреже, извођење грађевинских радова на објектима предузећа и пескарење, фарбање и поправку термичке изолације водоторњева и резервоара. У поступку набавке је специјално комунално возило (плаћено је учешће).

13. ПОТРАЖИВАЊА, ОБАВЕЗЕ И СУДСКИ СПОРОВИ

Потраживања од продаје на дан 31.12.2023. године износе 580.858.481,00 динара.

у хиљадама РСД

Структура потраживања на дан 31.12.2023. године	
20400001 купци фирме	113.348
20400002 купци паушалци	1.658
20400003 купци СОН	195.623
20400004 купци	216.951
20400006 купци Зона	14.364
20400007 купци грађани стари дуг	17.158
20420000 купци услуге	21.341
20420001 купци грађани прикључци	414
20420002 купци грађани Мужља	1
свега:	580.858

У структури потраживања од фирми највеће учешће има Општа болница „Ђорђе Јоановић“ – 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).

На дан 31.12.2023. године предузеће има обавезе према добављачима у укупном износу од 252.545.349,00 динара.

Судски спорови – „Фабрика воде“ д.о.о је поднела тужбу против ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин (П. 87/22) за накнаду штете у укупном износу од 175.749.831,39 динара. Део утуженог износа се односи на захтев по основу испоручене воде, док је део разлика до гарантоване количине. Предузеће је основ по оба вида штете оспорило. Поступак је у току, у фази је вештачења. Расправа је закључена. Чека се пресуда.

III ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА И НАПОМЕНЕ

У извештајном периоду предузеће поред текућих обавеза плаћа следеће репрограме:

Споразум о одлагању дуга који је отплаћен током 2023. године:

- Споразум о измирењу дуга између предузећа и „Radun AVIA“ Нови Сад на укупан износ дуга од 7.005.576,61 динара на 2 месечне рате (закључно до 30.1.2023. године).

Актуелни Споразуми о одлагању дуга:

- Споразум о измирењу дуга између предузећа и „Завода за јавно здравље“Зрењанин закључен 8.3.2022 године на укупан износ дуга 16.312.418,98 динара и период отплате три године (закључно до 28.2.2025.године);
- Споразум о измирењу дуга између предузећа и ЈКП“Градска топлана“Зрењанин по пресуди Привредног суда у Зрењанину закључен 8.6.2022. године на укупан износ дуга од 6.485.987,06 динара на 24 месечне рате (закључно до 31.5.2024. године);
- Споразум о измирењу дуга између предузећа и „Uniqa неживотно осигурање“ а.д. Београд закључен 10.10.2022. године на укупан износ дуга од 15.460.194,00 динара на 24 месечне рате (закључно до 31.9.2024. године).

Од стране оснивача предузећу су поверени радови за комунално опремање радне зоне „Југоисток II“ и „Југоисток II-А“ у Зрењанину који обухватају реконструкцију и изградњу водоводне мреже, фекалне и атмосферске канализације са пратећом инфраструктуром. Највећа инвестиција је реконструкција дела водоводне мреже у Зрењанину (Мала Америка, Центар, Карађорђево трг и Шумица) и унапређење водоводне мреже уградњом мерне опреме, која је у завршној фази.

Све активности на решавању вишедеценијског проблема града са водом за пиће спроводе се у складу са планираном динамиком Пројекта пречишћавања воде у Зрењанину.

Датум: 27.3.2024.године

Обрадила: Милијана Будимир, дипл.екон.

Директор:

Предраг Бодирога, дипл.екон.



ПРИЛОЗИ:

- Образац 1- **Биланс успеха 1.1.2023 – 31.12.2023. године**
- Образац 1 А- **Биланс стања на дан 31.12.2023. године**
- Образац 1 Б - **Извештај о токовима готовине 1.1.2023 – 31.12.2023. године**
- Образац 2- **Трошкови запослених**
- Образац 3 - **Динамика запослених**
- Образац 4 – **Распон планираних и исплаћених зарада**
- Образац 5 - **Приходи из буџета**
- Образац 6 - **Средства за посебне намене**
- Образац 7 – **Расподела остварене добити/покриће губитка**
- Образац 8 - **Кредитна задуженост**
- Образац 9 - **Готовински еквиваленти и готовина**
- Образац 10 - **Извештај о инвестицијама**
- Образац 11- **Потраживања, обавезе и судски спорови**
- Прилог 4 – **Приказ планираних и реализованих индикатора пословања**
- Извештај независног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја за 2023. годину**

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01. до 31.12.2023. године*

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Стање на дан 31.12.2022. Претходна година	Планирано стање на дан 31.12.2023. Текућа година	01.01.-31.12.2023. године*		Процент реализације (реализација / план 31.12.2023*)
					План	Реализација	
1	2	3	4	5	6	7	8
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	918.343	1.253.899	1.253.899	1.005.126	80%
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	736.781	1.099.699	1.099.699	857.615	78%
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	736.781	1.099.699	1.099.699	857.615	78%
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	181.562	154.200	154.200	147.511	96%
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012					
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	926.035	1.242.014	1.242.014	984.622	79%
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014					
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	242.768	343.250	343.250	247.198	72%
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	387.974	463.254	463.254	415.424	90%
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	305.267	356.921	356.921	323.209	91%
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	48.596	54.074	54.074	48.392	89%
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	34.111	52.259	52.259	43.823	84%
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	86.175	88.000	88.000	87.835	100%
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021					
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	128.823	274.600	274.600	169.631	62%
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	9.669	6.000	6.000	9.563	159%
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	70.626	66.910	66.910	54.971	82%
	B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		11.885	11.885	20.504	173%
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	7.692				
	D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	49.992	20.040	20.040	21.622	108%
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028					
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	49.818	20.000	20.000	21.565	108%
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	174	40	40	57	143%
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031					
	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	13.624	7.000	7.000	6.056	87%
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033					
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	13.616	7.000	7.000	6.046	86%
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	8			10	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036					
	E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	36.368	13.040	13.040	15.566	119%
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038					
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	2.259	3.000	3.000	17.603	587%
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	42.045	44.000	44.000	44.619	101%
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	2.961	20.000	20.000	3.941	20%
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	1.373	300	300	790	263%
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	973.555	1.296.939	1.296.939	1.048.292	81%
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	983.077	1.293.314	1.293.314	1.036.087	80%
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		3.625	3.625	12.205	337%
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	9.522				

69-59	Ъ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	1.067				
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				123	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		3.625	3.625	12.082	333%
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	8.455				
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК						
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		544	544		0%
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИХ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	815				
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053				1.878	
723	T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054					
	Ъ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		3.081	3.081	13.960	453%
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	9.270				
	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. Уманљена (развољена) зарада по акцији	1062					

* Последњи дан тромесечеја за који се извештај саставља

Датум: 18.3.2024

Директор
Предраг Болирога, дипл.економ.



БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2023. године*

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Стање на дан 31.12.2022. Претходна година	Планирано стање на дан 31.12.2023. Текућа година	31.12.2023. године*		Процент реализације (реализација / план 31.12.2023*)
					План	Реализација	
1	2	3	4	5	6	7	8
	АКТИВА						
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001					
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0025)	0002	1.859.742	1.910.360	1.910.360	1.783.940	93%
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	374	400	400	292	73%
010	1. Улагања у развој	0004	190	190	190	190	100%
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	184	210	210	102	49%
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	1.858.959	1.909.551	1.909.551	1.783.239	93%
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	1.218.931	1.172.883	1.172.883	1.183.381	101%
023	2. Постројења и опрема	0011	150.478	236.712	236.712	129.902	55%
024	3. Инвестиционе некретнине	0012					
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	489.550	499.956	499.956	469.956	94%
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, 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	100%
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	100%
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 зјмови) у земљи	0023					
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зјмови) у иностранству	0024					
046	7. Дугорочна финансијска улагања (харије 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	100%
28 (део) осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028					
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	3.594	4.409	4.409	5.352	121%
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	193.762	143.512	143.512	191.452	133%
Класа 1, осим групе рачуна 14	І. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	73.533	60.000	60.000	68.238	114%
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	66.400	55.000	55.000	53.521	97%
11 и 12	2. Недокршена производа и готови производи	0033				51	
13	3. Роба	0034	2.877				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	4.256	5.000	5.000	14.666	293%
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036					
14	ІІ. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037					
20	ІІІ. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	30.432	35.000	35.000	32.658	93%
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039	30.432	35.000	35.000	32.658	93%

205	2. Потраживања од купана 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	13.405	0	0	37		
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	13.368					
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046						
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	37			37		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048						
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. Хартije од вредности које се вредују по амортизованој вредности	0053						
236 (део)	6. Финансијска средства која се вредују 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						
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	8.865	5.512	5.512	9.119	165%	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	67.527	43.000	43.000	81.400	189%	
	D. УКУПНА АКТИВА – ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	2.057.098	2.058.281	2.058.281	1.980.744	96%	
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	13.577					
	ПАСИВА							
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0411 + 0412) ≥ 0	0401	488.766	482.077	482.077	497.560	103%	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	1.149.981	1.149.981	1.149.981	1.149.981	100%	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403						
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404						
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	257	257	257	257	100%	
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 СВОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	5.610			452		
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		994	994		0%	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	66.613	69.694	69.694	80.573	116%	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	66.613	66.613	66.613	66.613	100%	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		3.081	3.081	13.960	453%	
	VIII. УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411						
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	733.695	736.861	736.861	733.703	100%	
350	1. Губитак ранијих година	0413	724.425	736.861	736.861	733.703	100%	
351	2. Губитак текуће године	0414	9.270					
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	94.027	175.228	175.228	85.927	49%	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	51.653	60.000	60.000	57.599	96%	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	51.653	60.000	60.000	57.599	96%	
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	42.374	115.228	115.228	28.328	25%	
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	42.374	115.228	115.228	28.328	25%	
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						
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429						
495 (део)	G. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	938.997	982.367	982.367	917.548	93%	
	D. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	535.308	418.609	418.609	479.709	115%	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432						
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	25.866	42.200	42.200	13.992	33%	
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	15.866	32.200	32.200	13.992	43%	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	10.000	10.000	10.000		0%	
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 КЛУЦИЈЕ	0441	192.517	102.395	102.395	124.026	121%	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	244.849	220.470	220.470	259.025	117%	
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	230.815	220.470	220.470	252.633	115%	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446						
439 (део)	5. Обавезе по монетама	0447						
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	14.034			6.392		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	48.437	53.544	53.544	56.056	105%	
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	34.730	35.000	35.000	38.260	109%	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	13.707	18.000	18.000	17.796	99%	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		544	544		0%	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЂЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453						
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	23.639			26.610		
	VIII. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455						
	E. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	2.057.098	2.058.281	2.058.281	1.980.744	96%	
89	Ж. ВАНИЛАНСНА ПАСИВА	0457	13.577					

* Последњи дан тромесечја за који се извештај саставља

Датум: 18.3.2024

Директор
Предраг Бодирога, дипл.екоп.



ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 31.12.2023. године*

у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	АОП	Реализација 01.01-31.12.2022. Претходна година	План за 01.01.- 31.12.2023. Текућа година	01.01-31.12.2023. године*		Процент реализације (реализација / план 31.12.2023*)
				План	Реализација	
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ						
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.019.653	1.114.700	1.114.700	1.008.271	90%
1. Продаја и приливи аванси у земљи	3002	844.551	963.500	963.500	857.111	89%
2. Продаја и приливи аванси у иностранству	3003					
3. Приливи камате из пословних активности	3004	13.291	20.000	20.000	21.565	108%
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	161.811	131.200	131.200	129.595	99%
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	999.816	1.059.544	1.059.544	978.254	92%
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	535.284	552.000	552.000	502.186	91%
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008					
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	386.556	450.000	450.000	415.870	92%
4. Плаћене камате у земљи	3010	10.005	7.000	7.000	1.162	17%
5. Плаћене камате у иностранству	3011					
6. Порез на добитак	3012		544	544		0%
7. Одливи по основу осталих јавних прогода	3013	67.971	50.000	50.000	59.036	118%
8. Остали одливи из пословних активности	3014					
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	19.837	55.156	55.156	30.017	54%
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016					
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА						
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	0	0	0	0	
1. Продаја акција и удела	3018					
2. Продаја нематеријалне имовине, некретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3019					
3. Остали финансијски пласмани	3020					
4. Приливи камате из активности инвестирања	3021					
5. Приливи дивиденде	3022					
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	9.957	8.000	8.000	3.902	49%
1. Куповина акција и удела	3024					
2. Куповина нематеријалне имовине, некретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	9.957	8.000	8.000	3.902	49%
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	9.957	8.000	8.000	3.902	49%
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА						
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	10.000	10.000	10.000	0	0%
1. Укључење основног капитала	3030					
2. Дугорочни кредити у земљи	3031					
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032					
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	10.000	10.000	10.000		0%
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	53.856	59.000	59.000	25.860	44%
1. Откуп сопствених акција и удела	3038					
2. Дугорочни кредити у земљи	3039					
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040				10.000	
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	6.000				
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042					
6. Остале обавезе	3043					
7. Финансијски лењинг	3044	47.856	59.000	59.000	15.860	27%
8. Исплаћене дивиденде	3045					
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046					
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	43.856	49.000	49.000	25.860	53%
G. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.029.653	1.124.700	1.124.700	1.008.271	90%
D. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.063.629	1.126.544	1.126.544	1.008.016	89%
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050				255	
E. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	33.976	1.844	1.844		0%
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	42.813	7.316	7.316	8.865	121%
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	36	40	40	9	23%
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	8			10	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	8.865	5.512	5.512	9.119	165%

* Последњи дан тромесечја за који се извештај саставља

Датум: 18.3.2024

Директор
Предраг Бодирога, дипл. екон.

ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

у динарима

Р. бр.	Трошкови запослених	Реализација 01.01-31.12.2022. Претходна година	План за 01.01-31.12.2023. Текућа година	01.01-31.12.2023. године*		Процент реализације (реализација / план 31.12.2023*)
				План	Реализација	
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	218.111.156	259.507.235	259.507.235	230.865.502	89%
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	302.427.165	356.921.208	356.921.208	319.417.775	89%
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	351.019.999	410.994.771	410.994.771	367.809.568	89%
4.	Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО**	265	286	286	272	95%
4.1.	- на неодређено време	251	251	251	260	104%
4.2.	- на одређено време	14	35	35	12	34%
5	Накнаде по уговору о делу	462.813	500.000	500.000	426.080	85%
6	Број прималаца накнаде по уговору о делу	1	1	1	1	100%
7	Накнаде по ауторским уговорима	0	0	0	0	
8	Број прималаца накнаде по ауторским уговорима	0	0	0	0	
9	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	23.009.975	22.500.000	22.500.000	29.525.158	131%
10	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	6	25	25	14	56%
11	Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	0	0	0	0	
12	Број прималаца накнаде по основу осталих уговора	0	0	0	0	
13	Накнаде члановима скупштине	0	0	0	0	
14	Број чланова скупштине	0	0	0	0	
15	Накнаде члановима управног одбора	0	0	0	0	
16	Број чланова управног одбора	0	0	0	0	
17	Накнаде члановима надзорног одбора	2.008.521	2.168.874	2.168.874	2.061.017	95%
18	Број чланова надзорног одбора	3	3	3	3	100%
19	Превоз запослених на посао и са посла	2.546.553	14.500.000	14.500.000	3.259.602	22%
20	Дневнице на службеном путу	131.452	300.000	300.000	123.731	41%
21	Накнаде трошкова на службеном путу	9.382	40.000	40.000	21.950	55%
22	Отпремнина за одлазак у пензију	3.471.945	5.062.500	5.062.500	4.153.744	82%
23	Број прималаца	7	5	5	8	160%
24	Јубиларне награде	3.698.197	6.500.000	6.500.000	5.079.874	78%
25	Број прималаца	21	25	25	24	96%
26	Смештај и исхрана на терену	0	0	0	0	
27	Помоћ радницима и породици радника	4.887.909	14.000.000	14.000.000	6.744.653	48%
28	Стипендије	0	0	0	0	
29	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	0	2.200.000	2.200.000	818.153	37%
30	Трошкови стручног усавршавања запослених	1.856.837	1.800.000	1.800.000	1.400.662	78%

* Последњи дан тромесечја за који се извештај саставља

** Број запослених последњег дана извештајног периода

*** Позиције од 5 до 30 које се исказују у новчаним јединицама приказати у бруто износу

Датум: 12.3.2024



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)		
		Укупан број	Број жена	Број мушкараца	Укупан број	Број жена	Број мушкараца	Укупан број	Број жена	Број мушкараца
	Стање на дан 31.12.2022. године	251			14			10		
	Одлив кадрова	11			12			45		
1.	пензија	8								
2.	технолошки вишак	1								
3.	отказ уговора о раду	1			6					
4.	смрт	1								
5.	промена статуса (са одређеног на неодређено)				6					
...										
	Пријем	20			10			53		
1.	запослени на неодређено време	14								
2.	запослени на одређено време				10					
3.	промена статуса (са одређеног на неодређено)	6								
4.										
...										
	Стање на дан 31.12.2023. године**	260	62	198	12	3	9	18	6	12

** последњи дан тромесечја за који се извештај саставља

Датум: 12.3.2024



Директор

Предраг Бодирога, дипл.екон.

Извештај о реализацији Програма пословања за 2023. годину

Образац 4

Распон планираних и исплаћених зарада у периоду 01.01. до 31.12.2023*

у динарима

		План		Реализација	
		Бруто I	Нето	Бруто I	Нето
Запослени без пословодства	Најнижа појединачна зарада	65.400	48.020	60.866	44.839
	Највиша појединачна зарада	216.070	153.637	189.357	134.910
	Просечна зарада	103.455	74.693	98.717	71.371
Пословодство	Најнижа појединачна зарада	183.426	130.753	177.866	126.855
	Највиша појединачна зарада	276.140	195.745	277.824	196.926
	Просечна зарада	214.061	154.557	211.199	150.221

* последњи дан тромесечја за који се извештај саставља

Датум: 12.3.2024

Директор
Предраг Бодирога, дипл.екон.

ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА

у динарима

План за 2023. годину (текућа година)							Износ неутрошених средстава из ранијих година
Намена средстава	Економска класификација	Буџет (РС, АП или ЈЛС)	01.01. до 31.03.	01.01. до 30.06.	01.01. до 30.09.	01.01. до 31.12.	
Субвенција за набавку специјалног возила	451200	01 Приход из буџета	2.000.000	22.000.000	22.000.000	15.000.000	0
Субвенција за водоснабдевање	451100	01 Приход из буџета	30.000.000	60.000.000	80.000.000	113.000.000	0
Остали приходи из буџета - Редовно одржавање атмосферске канализације	423900	01 Приход из буџета	15.000.000	30.000.000	40.000.000	47.000.000	0
УКУПНО:			47.000.000	112.000.000	142.000.000	175.000.000	0

*Напомена: За приходе из буџета је потребно навести намену коришћења средстава

у динарима

Реализација за период 01.01 - 31.12.2023. године*							
Приход из буџета	Економска класификација	Буџет (РС, АП или ЈЛС)	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано (промена)	Неутрошено	Износ неутрошених средстава из ранијих година
			1	2	3	4 (2-3)	
Субвенција за набавку специјалног возила	451200	01 Приход из буџета	15.000.000	10.482.899	10.482.899	0	0
Субвенција за водоснабдевање	451100	01 Приход из буџета	113.000.000	113.000.000	113.000.000	0	0
Остали приходи из буџета - Редовно одржавање атмосферске канализације	423900	01 Приход из буџета	47.000.000	46.993.186	46.993.186	0	0
УКУПНО:			175.000.000	170.476.085	170.476.085	0	0

Напомена: За приходе из буџета је потребно навести намену коришћења средстава

* последњи дан тромесечја за који се извештај саставља

Датум: 13.3.2024

Директор
Предраг Бодирога, дипл.екоп.



СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

у динарима

Р. бр.	Позиција	План за 01.01-31.12.2022. Претходна година	Реализација 01.01-31.12.2022. Претходна година	План за 01.01-31.12.2023. Текућа година	01.01 - 31.12.2023. године*		Процент реализације (реализација / план.31.12.2023*)
					План	Реализација	
1.	Спонзорство	0	0	0	0	0	
2.	Донације	0	0	0	0	0	
3.	Хуманитарне активности	0	0	0	0	0	
4.	Спортеке активности	300.000	0	300.000	300.000	0	0%
5.	Репрезентација	960.000	912.797	960.000	960.000	866.380	90%
6.	Реклама и пропаганда	480.000	315.417	480.000	480.000	493.933	103%
7.	Остало	0	0	0	0	0	

Редни број	Спонзорство			Донације			Хуманитарне активности		
	1 Прималац	2 Намена	3 Износ	4 Прималац	5 Намена	6 Износ	7 Прималац	8 Намена	9 Износ
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									

* последњи дан тромесечја за који се извештај саставља

Датум: 13.3.2024



Директор
Предраг Бодирога, дипл.екон.

РАСПОДЕЛА ОСТВАРЕНЕ ДОБИТИ / ПОКРИЋЕ ГУБИТКА
ОДЛУКЕ О РАСПОДЕЛИ ОСТВАРЕНЕ ДОБИТИ ИЛИ ПОКРИЋУ ГУБИТКА

Добитак / губитак из пословне године	Правни основ				Нето резултат		Расподела остварене добити / покриће губитка				
	Датум доношења одлуке	Број одлуке НО / Скупштине	Датум добијања сагласности оснивача	Број акта којим је добијена сагласности оснивача	Добитак / Губитак	Укупно остварена добит / губитак (у динарима)	Добит - за буџет		Преостала добит / начин покрића губитка		
							% добити	Износ (у динарима)	% добити	Износ (у динарима)	Опис
2023					Добитак	13.960.000					
2022	30.3.2023	916	18.5.2023	06-49-15/23-I	Губитак	9.270.000	0%	0			
2021	27.6.2022	1998	12.7.2022	06-94-4/22-I	Губитак	19.449.000	0%	0			
2020	21.6.2021	1832	31.7.2021	06-99-5/21-I	Губитак	62.803.000	0%	0			
2019	30.7.2020	1951	18.12.2020	06-116-34/20-I	Губитак	30.981.000	0%	0			

Напомена: Потребно је попунити табелу за последњих пет година

УПЛАТЕ У БУЏЕТ ПО ОСНОВУ ОДЛУКА О РАСПОДЕЛИ ДОБИТИ

Година уплате	Уплата по основу добити		Основ уплате	
	Износ	Датум уплате	Број одлуке	Опис*
Н (текућа)				
	= Укупно			
Н - 1				
	= Укупно			
Н - 2				
	= Укупно			
Н - 3				
	= Укупно			
Н - 4				
	= Укупно			

* Добит из претходне године, добит из ранијих година, расподела нераспоређене добити...

Датум: 19.3.2024



Директор
Предраг Бодирога, дипл. екон.

КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ

Кредитор	Назив кредита / Пројекта	Валута	Уговорени износ кредита	Гаранциј а државе Да/Не	Стање кредитне задужености на 31.12.2023 године* у оригиналној валути	Стање кредитне задужености на 31.12.2023 године* у динарима	Година повлачења кредита	Рок отплате без периода чека	Период чека (Grace period)	Датум прве отплате	Каматна стопа	Број отплата током једне године	План плаћања по кредиту за текућу 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	
Страна кредитор																					
Универзитет Београд	Уговор о краткорочном револвирнгу кредиту	динар	10.000.000	не	0	0	2022	30.11.2023	/	2.12.2022	једномесечни Белибор+5%	11	0	0	0	10.000.000	231.072	496.186	760.669	1.019.781	
Lipaks leasing	Уговор за набавку комуналног возила за прочишћавање канализације (уг.001-001/бт/19)	евро	396.000	не	0	0	2019	5.2.2023	/	5.12.2019	5% (8,8%)	2	1.845.256	1.845.256	1.845.256	1.845.256	11.562	11.562	11.562	11.562	
Lipaks leasing	Уговор за набавку трај. машине HIDROMEK (уг.001-001/св/21)	евро	82.800	не	31.641	3.707.528	2021	20.3.2026	/	20.4.2021	5% (7,07%)	12	352.230	708.709	1.069.454	1.434.648	60.287	116.126	167.461	214.259	
Lipaks leasing	Уговор за набавку камиона ДАФ (уг.001-001/св/21)	евро	118.800	не	48.761	5.713.562	2021	5.5.2026	/	5.6.2021	5% (7,05%)	12	501.171	1.008.441	1.521.770	2.041.405	90.686	175.049	252.997	324.484	
Lipaks leasing	Уговор за набавку камиона са хиперском налогодрњом (уг.001-001/св/22)	евро	74.300	не	47.953	5.618.825	2022	20.2.2027	/	20.3.2022	5% (7,07%)	12	362.327	729.026	1.100.114	1.475.778	81.878	159.170	231.817	299.790	
Lipaks leasing	Уговор за набавку камиона са арињевима и перадом (уг.002-001/св/22)	евро	38.400	не	24.783	2.903.942	2022	20.2.2027	/	20.3.2022	5% (7,11%)	12	187.260	376.779	568.566	762.719	42.316	82.261	119.807	154.937	
Lipaks leasing	Уговор за набавку мини багера (уг.003-002/св/22)	евро	37.500	не	24.202	2.835.870	2022	20.2.2027	/	20.3.2022	5% (7,12%)	12	182.871	367.948	555.240	744.843	41.322	80.331	116.994	151.299	
Unikredit leasing	Уговор за набавку комбиноване трај. машине HIDROMEK са хидрауличним чекићем	евро	88.000	не	50.587	5.927.489	2022	1.4.2027	/	3.5.2022	2,99%	12	392.085	786.941	1.184.558	1.585.020	53.058	103.155	150.270	194.390	
Unikredit leasing	Уговор за набавку комбиноване трај. машине HIDROMEK	евро	92.000	не	52.887	6.196.942	2022	1.4.2027	/	3.5.2022	2,99%	12	409.909	822.715	1.238.407	1.657.071	55.469	107.843	157.100	203.227	
Unikredit leasing	Уговор за набавку приколице Хумбаур	евро	36.376	не	21.434	2.511.451	2022	17.5.2027	/	15.6.2022	2,99%	12	161.681	324.500	488.437	653.562	22.337	43.451	63.333	81.983	
Unikredit leasing	Уговор за набавку путарског возила	евро	50.000	не	29.461	3.452.098	2022	17.5.2027	/	15.6.2022	2,99%	12	222.238	446.039	671.378	898.348	30.702	59.726	87.055	112.689	
Unikredit leasing	Уговор за набавку путарског возила	евро	50.000	не	1.987	3.452.098	2022	17.5.2027	/	15.6.2022	2,99%	12	222.238	446.039	671.378	898.348	30.702	59.726	87.055	112.689	
Укупно страна кредитор						42.319.805															
Укупно кредитно задужење						42.319.805								4.839.266	7.862.393	10.914.559	13.996.998	751.391	1.494.586	2.206.121	2.881.089
од чега за ликвидност						0							0	0	0	10.000.000	231.072	496.186	760.669	1.019.781	
од чега за пројекте						42.319.805							4.839.266	7.862.393	10.914.559	13.996.998	520.319	998.400	1.445.452	1.861.309	

* Последњи дан тромесечја за који се извештај саставља



ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

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
31.12.2022. (претходна година)	068	текући рачун	Уникредит банка	8.100.499	8.100.499
	068	текући рачун	Комерцијална банка	354.096	354.096
	068	текући рачун	Поштанска штедионица	33.667	33.667
	068	текући рачун	Министарство финансија	9.377	9.377
	068	текући рачун	Ерсте банка	237.914	237.914
	068	текући рачун	Отп банка	24.787	24.787
	068	благајна	благајна	10.000	10.000
	068	благајна-прелазни рачуни	благајна-прелазни рачуни	94.688	94.688
	Укупно у динарима			8.865.028	8.865.028
31.03.2023.	068	текући рачун	Уникредит банка	2.464.387	2.464.387
	068	текући рачун	Комерцијална банка	920.582	920.582
	068	текући рачун	Поштанска штедионица	33.667	33.667
	068	текући рачун	Министарство финансија	9.328	9.328
	068	текући рачун	Ерсте банка	13.739	13.739
	068	текући рачун	Отп банка	22.687	22.687
	068	благајна	благајна	10.000	10.000
	068	благајна-прелазни рачуни	благајна-прелазни рачуни	73.020	73.020
	Укупно у динарима			3.547.410	3.547.410
30.06.2023.	068	текући рачун	Уникредит банка	13.685.832	13.685.832
	068	текући рачун	Комерцијална банка	9.954.418	9.954.418
	068	текући рачун	Поштанска штедионица	33.667	33.667
	068	текући рачун	Министарство финансија	9.214	9.214
	068	текући рачун	Ерсте банка	4.789.175	4.789.175
	068	текући рачун	Отп банка	20.587	20.587
	068	благајна	благајна	20.000	20.000
	068	благајна-прелазни рачуни	благајна-прелазни рачуни	136.352	136.352
	Укупно у динарима			28.649.245	28.649.245
30.09.2023.	068	текући рачун	Уникредит банка	9.965.657	9.965.657
	068	текући рачун	Комерцијална банка	879.147	879.147
	068	текући рачун	Поштанска штедионица	33.667	33.667
	068	текући рачун	Министарство финансија	9.070	9.070
	068	текући рачун	Ерсте банка	2.018.815	2.018.815
	068	текући рачун	Отп банка	19.364	19.364
	068	благајна	благајна	20.000	20.000
	068	благајна-прелазни рачуни	благајна-прелазни рачуни	122.540	122.540
	068	прелазни девизни	прелазни девизни виза	9.627	9.627
	Укупно у динарима			13.077.887	13.077.887
31.12.2023.	068	текући рачун	Уникредит банка	6.477.776	6.477.776
	068	текући рачун	Комерцијална банка	2.193.270	2.193.270
	068	текући рачун	Поштанска штедионица	33.667	33.667
	068	текући рачун	Министарство финансија	8.854	8.854
	068	текући рачун	Ерсте банка	212.385	212.385
	068	текући рачун	Отп банка	18.688	18.688
	068	благајна	благајна	20.000	20.000
	068	благајна-прелазни рачуни	благајна-прелазни рачуни	153.991	153.991
	Укупно у динарима			9.118.630	9.118.630

Датум: 13.3.2024

Директор
Предраг Бодирога, дипл.екон.

Извештај о инвестицијама

у 000 дина

Р.бр.	Назив инвестиције	Година почетка финансирања пројекта	Година завршетка финансирања пројекта	Укупна вредност пројекта	Реализовано закључно са 31.12.2022*	Структура финансирања	План 2023** година							
							План 01.01-31.03.	Реализација 01.01-31.03.	План 01.01-30.06.	Реализација 01.01-30.06.	План 01.01-30.09.	Реализација 01.01-30.09.	План 01.01-31.12.	Реализација 01.01-31.12.
1.	Специјално возило усисно-потисног дејства за прочишћавање канализације (куповина путем фин. лизинга)	2023	2023	60.000	0	Позајмљена средства	15.000	0	40.000	0	40.000	0	45.000	0
						Средства буџета	0	0	20.000	0	20.000	0	15.000	8.626
						Остало								
						Сопствена средства								
						Тотал	15.000	0	60.000	0	60.000	0	60.000	8.626
2.	Возила (путничка и теретна, грађевинска)	2023	2023	70.000	0	Позајмљена средства	17.500	0	35.000	0	52.500	0	70.000	0
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства								
						Тотал	17.500	0	35.000	0	52.500	0	70.000	0
3.	Реконструкција и санација водоводне и канализационе мреже	2023	2023	190.000	0	Позајмљена средства								
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства	15.000	0	50.000	0	80.000	59.983	190.000	100.775
						Тотал	15.000	0	50.000	0	80.000	59.983	190.000	100.775
4.	Услуге грађевинских радова на објектима ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин	2023	2023	3.000	0	Позајмљена средства								
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства	2.000	1.598	3.000	1.598	3.000	1.598	3.000	2.298
						Тотал	2.000	1.598	3.000	1.598	3.000	1.598	3.000	2.298
5.	Реконструкција и одржавање ЦС	2023	2023	30.000	0	Позајмљена средства								
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства	7.500	0	15.000	0	22.500	0	30.000	0
						Тотал	7.500	0	15.000	0	22.500	0	30.000	0
6.	Пескарење, фарбање и поправка термичке изолације водоторњева и резервоара	2023	2023	6.000	0	Позајмљена средства								
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства	1.500	0	3.000	5.998	4.500	5.998	6.000	5.998
						Тотал	1.500	0	3.000	5.998	4.500	5.998	6.000	5.998
7.	Комплексирање хидромашинске и електроопreme на ЦС	2023	2023	10.000	0	Позајмљена средства								
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства	2.500	0	5.000	0	7.500	0	10.000	0
						Тотал	2.500	0	5.000	0	7.500	0	10.000	0
8.	Реконструкција хлорне станице Зрењанин	2023	2023	25.000	0	Позајмљена средства								
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства	6.250	0	12.500	0	18.750	0	25.000	0
						Тотал	6.250	0	12.500	0	18.750	0	25.000	0
9.	Израда контејнера за хлоринаторске станице у насељеним местима	2023	2023	3.000	0	Позајмљена средства								
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства	750	0	1.500	0	2.250	0	3.000	0
						Тотал	750	0	1.500	0	2.250	0	3.000	0

10.	Бушење и опремање бунара	2023	2023	35.000	0	Позајмљена средства								
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства	3.750	0	7.500	0	35.000	0	35.000	0
						Тотал	3.750	0	7.500	0	35.000	0	35.000	0
11.	Бушење депресионих бунара са црпљењем подземне воде	2023	2023	2.000	0	Позајмљена средства								
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства	500	0	1.000	0	1.500	0	2.000	0
						Тотал	500	0	1.000	0	1.500	0	2.000	0
Укупно инвестиције				434.000	0	72.250	1.598	193.500	7.596	287.500	67.579	434.000	117.697	

* Претходна година

** Година за коју се извештај саставља

Датум: 13.3.2024

Директор
Предраг Бодирога, дипл. екон.



ПОТРАЖИВАЊА, ОБАВЕЗЕ И СУДСКИ СПОРОВИ

ПОТРАЖИВАЊА за 2023. годину*

у динарима

Потраживања (стање на последњи дан извештаја)	на дан 31.03.2023	на дан 30.06.2023	на дан 30.09.2023	на дан 31.12.2023
до 3 месеца	25.028.424	41.558.651	67.612.747	33.063.749
од 3 месеца до 12 месеци	28.313.120	65.962.377	80.299.611	81.750.113
дуже од 12 месеци	496.935.860	448.638.188	457.058.304	466.044.619
УКУПНО:	550.277.404	556.159.216	604.970.662	580.858.481

* година за коју се извештај саставља

* није укључена исправка потраживања купаца

ОБАВЕЗЕ за 2023. годину*

у динарима

Неизмирене обавезе (стање на последњи дан извештаја)	на дан 31.03.2023	на дан 30.06.2023	на дан 30.09.2023	на дан 31.12.2023
до 3 месеца	59.566.410	85.477.855	120.197.850	119.773.206
од 3 месеца до 12 месеци	112.195.679	118.197.386	107.439.063	96.880.037
дуже од 12 месеци	66.036.294	50.606.630	35.629.429	35.892.106
УКУПНО:	237.798.383	254.281.871	263.266.342	252.545.349

* година за коју се извештај саставља

СУДСКИ СПОРОВИ

у динарима

	Број спорова где је јавно предузеће страна која тужи	Укупна вредност спорова**	Број спорова где је јавно предузеће тужена страна	Укупна вредност спорова**
Укупан број спорова у 2023_*	3	14.535.091	23	177.070.402

* година за коју се извештај саставља

у динарима

Опис спора*	Укупна вредност спора**
"Фабрика воде" д.о П/87/22	175.749.831

* Непходно је навести и описати спорове од значаја за предузеће (највећи, најкритичнији, спорови који могу утицати на пословање и резултате предузећа), основ спора, навести њихов статус (активни, решени спорови...) као и друге информације од значаја.

**Укупна вредност спора обухвата главни тужбени захтев и споредне тужбене захтеве

Датум: 19.3.2024

Директор
Предраг Бодирого, дипл.екон.



Приказ планираних и реализованих индикатора пословања

		у 000 динара			
		2021. година	2022. година	2023. година	2024. година
Укупни капитал	План	585.201	518.842	482.077	492.494
	Реализација	491.432	478.996	497.560	-
	% одступања реализације од плана	-16%	-8%	3%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-3%	+4%	-1%
Укупна имовина	План	1.992.778	2.201.600	2.058.281	1.954.690
	Реализација	2.141.429	2.038.533	1.980.744	-
	% одступања реализације од плана	+7%	-7%	-4%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-5%	-3%	-1%
Пословни приходи	План	1.100.446	992.500	1.253.899	1.268.976
	Реализација	781.991	914.422	1.005.126	-
	% одступања реализације од плана	-29%	-8%	-20%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+17%	+10%	+26%
Пословни расходи	План	1.068.600	955.651	1.242.014	1.251.940
	Реализација	768.916	928.117	984.622	-
	% одступања реализације од плана	-28%	-3%	-21%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+21%	+6%	+27%
Пословни резултат	План	31.846	36.849	11.885	17.036
	Реализација	13.075	-13.695	20.504	-
	% одступања реализације од плана	-59%	-137%	73%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-205%	-250%	-17%
Нето резултат	План	9.308	3.274	3.081	3.728
	Реализација	-19.449	-12.436	13.960	-
	% одступања реализације од плана	-309%	-480%	353%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-36%	-212%	-73%
Број запослених на дан 31.12.	План	273	277	286	297
	Реализација	262	266	272	-
	% одступања реализације од плана	-4%	-4%	-5%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+2%	+2%	+9%
Просечна нето зарада	План	62.755	69.773	75.220	78.752
	Реализација	62.936	69.061	72.531	-
	% одступања реализације од плана	+0%	-1%	-4%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+10%	+5%	+9%
Инвестиције	План	203.000	250.000	434.000	386.000
	Реализација	73.126	160.529	117.697	-
	% одступања реализације од плана	-64%	-36%	-73%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+120%	-27%	+228%

Напомена: У последњој колони код % одступања реализације у односу на реализацију претходне године, пореде се план за 2024. годину и реализација из 2023. године.

Просечна нето зарада = збир свих исплаћених нето зарада у години / 12 / број запослених

Извештај о реализацији Програма пословања за 2023. годину

	2021. година реализација	2022. година реализација	2023. година реализација	План 2024. година
ЕБИТДА	64.858	91.336	105.963	96.886
ROA	0	0	0,70	0,19
ROE	0	0	2,81	0,76
Оперативни новчани ток	157.007	19.837	30.017	13.653
Дуг / капитал	335,75	320,88	298,09	296,9
Ликвидност	50	36,2	39,91	37,26
% зарада у пословним приходима	44,28	42,25	41,33	39,55

у 000 динара

	Стање на дан 31.12.2021.	Стање на дан 31.12.2022.	Стање на дан 31.12.2023.	План на дан 31.12.2024.
Кредитно задужење без гаранције државе	41.101	68.240	42.320	28.333
Кредитно задужење са гаранцијом државе				
Укупно кредитно задужење	41.101	68.240	42.320	28.333

у 000 динара

		2021. година	2022. година	2023. година	План 2024. година
Субвенције	План	85.246	158.500	128.000	310.000
	Пренето	77.248	156.889	123.483	-
	Реализовано	77.248	156.889	123.483	-
Остали приходи из буџета	План	497.760	176.000	47.000	40.000
	Пренето	259.501	173.020	46.993	-
	Реализовано	193.116	131.922	46.993	-
Укупно приходи из буџета	План	583.006	334.500	175.000	350.000
	Пренето	336.749	329.909	170.476	-
	Реализовано	270.364	288.811	170.476	-

НАПОМЕНА:

ЕБИТДА (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 краткорочна резервисања 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:19.3.2024

Директор
Предраг Бодирога, дипл.екон.



Дигитално потписано
ГАВРАНИЋ БРАНИСЛАВ
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
28.03.2024. 09:39:45

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА
БРОЈ 933
ДАТУМ 28.03.2024
ЗРЕНЈАНИН

Vizura

ЈКР ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА ЗРЕНЈАНИН

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗА 2023. ГОДИНУ**

JKP VODOVOD I KANALIZACIJA ZRENJANIN

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2023. 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 sa rezervom

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 2023. 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, osim za moguće efekte iznetog u pasusima Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje privrednog društva JKP Vodovod i kanalizacija Zrenjanin na dan 31. decembra 2023. 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 sa rezervom

Potraživanja od kupaca u zemlji iskazana u bilansu stanja (AOP 0039) iznose RSD 32.658 hiljada, pri čemu ukupna potraživanja od prodaje iznose RSD 580.858 hiljada, a ispravka vrednosti potraživanja iznosi RSD 548.200 hiljada. Kao što je obelodanjeno u napomeni 3.5 uz finansijske izveštaje, usled nepostojanja odgovarajućih tehničkih mogućnosti, Društvo nije primenilo model očekivanog kreditnog gubitka prilikom utvrđivanja ispravke vrednosti potraživanja od kupaca, u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti, već je primenjen model istorijskog gubitka. Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca je utvrđena po odluci nadzornog odbora, a na predlog centralne popisne komisije za sva potraživanja od prodaje kod kojih je prošlo najmanje 180 dana od dana dospeća. Na osnovu raspoložive dokumentacije nismo bili u mogućnosti da utvrdimo potencijalne efekte primene modela očekivanih kreditnih gubitaka na finansijske izveštaje Društva za poslovnu godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine.

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 sa rezervom.

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**Osnivaču i rukovodstvu JKP Vodovod i kanalizacija Zrenjanin*****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“). Na dan 31. decembra 2023. godine kumulirani gubitak Društva iznosi RSD 733.703 hiljada, a kratkoročne obaveze iznose RSD 479.709 hiljada i veće su od obrtne imovine za RSD 288.257 hiljada, što ukazuje da Društvo ima narušenu likvidnost i da otežano izmiruje dospele obaveze. 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.

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, 118/2021, 138/2022, 118/2021 - dr. zakon i 92/2023) 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.

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**Osnivaču i rukovodstvu JKP Vodovod i kanalizacija Zrenjanin****Ostale informacije (Nastavak)**

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 2023. godine.
- Godišnji izveštaj o poslovanju za 2023. 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.

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.

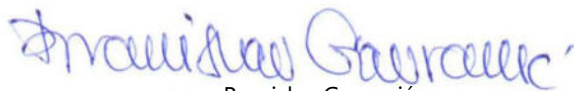
(Nastavlja se)

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

- 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 povezana 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, 27. marta 2024. godine



Branislav Gavranic
Ovlašćeni revizor



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08049637

Шифра делатности 3600

ПИБ 101162753

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА ЈР, ЗРЕНЈАНИН

Седиште ЗРЕЊАНИН, ПЕТЕФИЈЕВА 3

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. 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		1.783.940	1.859.742	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		292	374	
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.	102	184	
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		1.783.239	1.858.959	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	3.2.	1.183.381	1.218.931	
023	2. Постројења и опрема	0011	3.2.	129.902	150.478	
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	489.550	
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 (хартије 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.	5.352	3.594	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		191.452	193.762	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		68.238	73.533	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	3.4.	53.521	66.400	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	3.4.	51	2.877	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	3.4.1.	14.666	4.256	
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		32.658	30.432	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	3.5.	32.658	30.432	
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		37	13.405	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045			13.368	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	3.5.	37	37	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
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				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	3.5.2.	9.119	8.865	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	3.5.3.	81.400	67.527	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.980.744	2.057.098	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060			13.577	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		497.560	488.766	
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	3.6.	452	5.610	
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				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		80.573	66.613	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	3.6.	66.613	66.613	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	3.6.	13.960		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		733.703	733.695	
350	1. Губитак ранијих година	0413	3.6.	733.703	724.425	
351	2. Губитак текуће године	0414			9.270	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		85.927	94.027	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		57.599	51.653	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	3.7.1.	57.599	51.653	
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		28.328	42.374	
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.	28.328	42.374	
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				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	3.9.	917.548	938.997	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		479.709	535.308	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		13.992	25.866	
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.	13.992	15.866	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437			10.000	
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.	124.026	192.517	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		259.025	244.849	
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.	252.633	230.815	
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.	6.392	14.034	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		56.056	48.437	

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.	38.260	34.730	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	3.9.	17.796	13.707	
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	3.9.	26.610	23.639	
	Ђ. 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		1.980.744	2.057.098	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457			13.577	

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
 Bodiroga Predrag
 издавалац сертификата:
 Halcom a.d. Beograd
 12.03.2024. 15:05:03

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08049637

Шифра делатности 3600

ПИБ 101162753

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА ЈР, ЗРЕНЈАНИН

Седиште ЗРЕЊАНИН, ПЕТЕФИЈЕВА 3

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.005.126	918.343
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		857.615	736.781
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	4.	857.615	736.781
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.	147.511	181.562
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		984.622	926.035
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5.	247.198	242.768
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		415.424	387.974
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	5.	323.209	305.267
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	5.	48.392	48.596
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	5.	43.823	34.111
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	5.	87.835	86.175
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	5.	169.631	128.823
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	5.	9.563	9.669
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	5.	54.971	70.626

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		20.504	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			7.692
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		21.622	49.992
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	4.	21.565	49.818
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	4.	57	174
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		6.056	13.624
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	5.	6.046	13.616
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	5.	10	8
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		15.566	36.368
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	4.	17.603	2.259
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	5.	44.619	42.045
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	4.	3.941	2.961
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	5.	790	1.373
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.048.292	973.555
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.036.087	983.077
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		12.205	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			9.522
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			1.067
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	4.	123	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		12.082	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			8.455
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			815
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	6.	1.878	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		13.960	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			9.270
	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 _____ 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
 Bodiroga Predrag
 издавалац сертификата:
 Halcom a.d. Beograd
 12.03.2024. 15:05:32

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08049637

Шифра делатности 3600

ПИБ 101162753

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА ЈР, ЗРЕНЈАНИН

Седиште ЗРЕЊАНИН, ПЕТЕФИЈЕВА 3

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		13.960	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			9.270
	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		452	5.610
	б) губици	2006			
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) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	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) добиси	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		452	5.610
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	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		452	5.610
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		14.412	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			3.660
	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 _____
 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
 Bodiroga Predrag
 издавалац сертификата:
 Halcom a.d. Beograd
 12.03.2024. 15:06:02

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08049637

Шифра делатности 3600

ПИБ 101162753

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА ЈР, ЗРЕНЈАНИН

Седиште ЗРЕЊАНИН, ПЕТЕФИЈЕВА 3

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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	1.008.271	1.019.653
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	857.111	844.551
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	21.565	13.291
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	129.595	161.811
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	978.254	999.816
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	502.186	535.284
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	415.870	386.556
4. Плаћене камате у земљи	3010	1.162	10.005
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	59.036	67.971
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	30.017	19.837
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		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
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	3.902	9.957
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	3.902	9.957

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
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	3.902	9.957
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		10.000
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		10.000
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	25.860	53.856
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	10.000	6.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	15.860	47.856
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	25.860	43.856
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.008.271	1.029.653
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.008.016	1.063.629
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	255	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		33.976
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	8.865	42.813
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	9	36
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	10	8
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	9.119	8.865

у _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник

Дигитално потписано
Bodiroga Predrag
издавалац сертификата:
Halcom a.d. Beograd
12.03.2024. 15:07:02

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08049637

Шифра делатности 3600

ПИБ 101162753

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА ЈР, ЗРЕНЈАНИН

Седиште ЗРЕЊАНИН, ПЕТЕФИЈЕВА 3

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 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	5.610	4046	66.613	4055	724.425	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	5.610	4048	66.613	4057	724.425	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058	9.270	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	5.610	4050	66.613	4059	733.695	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	5.610	4052	66.613	4061	733.695	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-5.158	4053	13.960	4062	8	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	452	4054	80.573	4063	733.703	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	498.036	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	498.036	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	488.766	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	488.766	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	497.560	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
Bodiroga Predrag
издавалац сертификата:
Halcom a.d. Beograd
12.03.2024. 15:06:32



JKP "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 2023.ГОДИНУ

JKP „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“

ЗРЕЊАНИН

Зрењанин, март 2024.године

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРАВНОМ ЛИЦУ	1
2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	2
3. УСВОЈЕНЕ И ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И НАЧЕЛА.....	3
3.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА.....	5
3.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6
3.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ.....	9
3.4. ЗАЛИХЕ.....	10
3.4.1. ДАТИ АВАНСИ.....	12
3.5. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, НОВЧАНА СРЕДСТВА И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	13
3.5.1. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ.....	18
3.5.2. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА.....	19
3.5.3. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	20
3.6. КАПИТАЛ	22
3.7. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ.....	24
3.7.1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	26
3.7.2. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	27
3.7.3. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	28
3.7.4. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ	30
3.7.5. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА	31
3.8. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ.....	32
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.....	Error! Bookmark not defined.
8. СУДСКИ СПОРОВИ	40

9. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ.....	43
10. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА	44
11. ПЛАН ПОСЛОВНЕ СТРАТЕГИЈЕ И РАЗВОЈА.....	44
12. УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА	46
13. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	53

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 РС 142/2020 и 139/2022), Предузеће је разврстано у СРЕДЊЕ правно лице.

На дан састављања Финансијских извештаја, Предузеће има 272 запослена, а просечан број запослених у обрачунском периоду је 270.

Директор ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин је одредио датум одобравања Финансијских извештаја за 2023.годину 26.02.2024.године.

Финансијски извештаји који су предмет ових Напомена су Финансијски извештаји Предузећа за период од 01.01.2023.године до 31.12.2023.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 2023.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.

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 2023. 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 промењене 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 политикама 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 суштине 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 ефеката 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, улисти 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	102
свега:	292

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 31.12.2023.године

у хиљадама РСД

	Набав.вред.	Испр.вред.	Садашња.вред.	
020	3.830	0,00	3.830	земљиште
022	2.170.440	990.889	1.179.551	грађ.објекти
023	465.982	336.080	129.902	опр.и постројења
027	469.956	0,00	469.956	грађ.објекти у припреми
Укупно:	3.124.558	1.265.599	1.783.239	

Укупна амортизација за 2023.годину износи : 87.835 хиљада РСД

Расход основних средстава за 2023.годину износи : 353.797,02 РСД

Објашњење:

Обрачуната амортизација за средства која су финансирана из самодоприноса и дотација у износу од 21.034 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, уделима, 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 31.12.2023.године</i>		
	31.12.2023.	31.12.2022.
101- материјал	51.083	64.115
102- рез.делови	435	1.313
103- алат и инвентар	2.003	972
131- роба у магацину	51	2.877
136- роба у транзиту	-	-
свега:	53.572	69.277

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 31.10.2023.године, а структура усаглашености на дан 31.12.2023.године је презентована у табели:

у хиљадама РСД

<i>Усаглашеност датих аванса 1500 на дан 31.12.2023.године:</i>		
ИОС-и усаглашени	3	93
ИОС-и усаглашени (салдо 0)	5	0
оспорени	1	1
Нису враћени	10	14.570
Нису враћени (салдо 0)	17	0
Враћени са поште (салдо 0)	0	0
Враћени са поште	1	2
свега:	37	14.666

у хиљадама РСД

<i>конто 1500 - Учешће појединачних аванса у укупном износу:</i>		
Липакс лизинг ДОО Београд	10.353	70,60%
Инстел инжењеринг ДОО Нови Сад	2.399	16,36%
Хидрозавод ДТД Нови Сад	1.481	10,10%
Интерпан Нови Сад	241	1,65%
Институт за рачуноводство и ревизију	63	0,42%
остали	129	0,87%
свега:	14.666	100%

Напомена:оспорени ИОС образац по основу датих аванса се односи на:

- „ЈП Пошта Србије“ - ИОС делимично оспорен због различито књиженог износа рачуна у пословним књигама.

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 додату 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 иностранској 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.

Услед неодговарајућих техничких могућности индиректан отпис потраживања од продаје није урађен по моделу очекиваног кредитног губитка који предвиђа МСФИ 9, већ је примењен модел историјског губитка. 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. Исправка вредности потраживања врши се када прође 180 дана од дана доспећа, по одлуци Централне комисије о попису на дан 31.12.2023.године. Отпис потраживања се врши када је потпуно извесно да се наплата не може извршити. Предузеће је предузело све неопходне кораке како би се решило ово питање у наредном периоду и тиме осигурала тачност и адекватност извештавања, односно како би се обезбедила потпуна усаглашеност са МСФИ 9.

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.

Одлуком Надзорног одбора, на бази предлога Централне комисије за попис са стањем на дан 31.12.2023.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 31.10.2023.године. Стање усаглашених потраживања по категоријама купаца приказано је у табеларним прегледима:

у хиљадама РСД

Преглед потраживања :		
	31.12.2023.	31.12.2022.
204- потраживања од продаје	580.858	537.179
2049- испр.вред.потр.(204)	(548.200)	(506.747)
свега:	32.658	30.432

у хиљадама РСД

Структура конта 204 –потраживања на дан 31.12.2023.године:	
20400001-купци фирме	113.348
20400002-купци паушалци	1.658
20400003-купци Сон	195.623
20400004-купци	216.951
20400006-купци - Зона	14.364
20400007-купци-грађани- стари дуг	17.158
20420000-купци- услуге	21.341
20420001-купци-грађани-прикључци	414
20420002-купци-грађани- Мужља	1
свега:	580.858

у хиљадама РСД

Структура конта 2049-исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2023.године	
20490001-испр.потр.-20400001,20400002,2042	123.480
20490002-испр.потр. Сон 20400003	195.623
20490003-испр.потр.-стари дуг 20400007	17.158
20490004-испр.потр.-Зона20400006	14.364
20490005-испр.потр -грађани-20400004	197.575
свега :	548.200

у хиљадама РСД

Структура усаглашености конта 20400001 на дан 31.12.2023. године:		
ИОС-и усаглашени	59	72.120
ИОС-и усаглашени (салдо 0)	168	0
Оспорени	1	1
Враћени са поште (салдо 0)	6	0

Враћени са поште	12	8.480
Нису враћени (салдо 0)	257	0
Нису враћени	318	32.747
свега:	821	113.348

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

1. „21.март ДОО мењачница Апоен“ – оспорен ИОС за износ 518,29 РСД, као разлог наводе да немају потписан уговор са ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин за испоруку и одвођење воде.

у хиљадама РСД

конто 20400001 - Учешће појединачних потраживања у укупном износу:		
Општа болница ДР Ђ.Јоановић Зрењанин	49.331	43,53%
Фабрика шећера у стечају Зрењанин	10.580	9,34%
Југоремедија Зрењанин	9.265	8,18%
Ударник у стечају Зрењанин	6.862	6,06%
Житопродукт доо Зрењанин	6.438	5,65%
остали	30.872	27,24%
свега:	113.348	100%

у хиљадама РСД

Структура усаглашености конта 20420000 на дан 31.12.2023.године:		
ИОС-и усаглашени	7	1.112
ИОС-и усаглашени (салдо 0)	35	0
Враћени са поште (салдо 0)	4	0
Оспорени	4	2.361
нису враћени (салдо 0)	67	0
нису враћени	16	17.619
Услуге физичким лицима	546	249
свега:	679	21.341

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

1. „Месна заједница Перлез“ – оспорен ИОС за износ 135.026,00 РСД из разлога неслагања са стањем у њиховој евиденцији,
2. „Месна заједница Меленци“ – оспорен ИОС за износ 2.182.196,98 РСД позивањем на застарелост
3. „ДДОР“ – оспорен ИОС за износ 2.714,23 РСД из разлога неслагања са стањем у њиховој евиденцији,

4. „Рибарско газдинство Ечка“ – оспорен ИОС за 373,92 РСД позивањем на застарелост

у хиљадама РСД

конто 20420000 - Учешће појединачних потраживања у укупном износу:		
Фабрика воде ДОО Београд	14.087	66,01%
МЗ Меленци	2.182	10,23%
МЗ Елемир	1.535	7,20%
Град Зрењанин-одељење за финансије	900	4,22%
Градска стамбена агенција Зрењанин	791	3,71%
остали	1.846	8,63%
свега:	21.341	100%

у хиљадама РСД

Структура усаглашености конта 20400002 на дан 31.12.2023.године:		
ИОС-и оверени	8	23
ИОС-и оверени (салдо 0)	19	0
Нису враћени	109	1.564
Нису враћени (салдо 0)	73	0
Враћени са поште (салдо 0)	0	0
Враћени са поште	2	71
свега :	211	1.658

у хиљадама РСД

конто 20400002 - учешће појединачних потраживања у укупном износу:		
Аутоперионица Зрењанин	185	11,13%
Удружење грађана Зрењанин	146	8,81%
Пекарска радња Александар Чента	123	7,42%
Мобител СТУР Зрењанин	93	5,61%
Папагај Кафе Зрењанин	92	5,60%
остали	1.019	61,43%
свега:	1.658	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

	31.12.2023.	31.12.2022.
2200-потраживања за камату	0	1.387
2209-исп.потраж. за камату	0	(1.387)
221-потр.од запослених	0	1
224-потр.за претпл.порезе	37	37
228-остала потраж.	0	13.683
2289-испр.остал. потраживања	0	(13.577)

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 31.12.2023.године:</i>	
235-хартије од вредности	-
239-остали кр.финансијски пласмани	-

- 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 страног 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 пославања 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 31.12.2023.године</i>		
	31.12.2023.	31.12.2022.
240-хартије од вредности	-	-
241-текући рачуни	9.099	8.855
242-издв.новч.средства	-	-
243-благајне	20	10
244-девизни рачуни	-	-
свега:	9.119	8.865
27-потраживање за више плаћен порез - ПДВ	-	13.261

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 31.12.2023.године</i>	
280-унапред пл. трошкови	1.750
281-потр.за нефактурисани приход	67.207
282-разг.трошкови по основу обавеза	-
288-одложена пореска средства	5.352
289-остала авр	12.443
свега:	86.752

-износ на конту 281- потр. за нефактурисани приход се односи на нефактурисану утрошену воду за XII-2023. годину, као и за извршене услуге и то:

у хиљадама РСД

20400001- потраживања фирме	19.310
20400002- потраживања паушалци	320
20400004- потраживања грађани	37.213
Свега:	56.843

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 31.12.2023. године формирана су одложена пореска средства у износу од 5.352 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 „Оквир 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 губици по основу планова дефинисаних примања, исказују се актуарски добити и губици 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 31.12.2023. године:	
303-државни капитал	999.973
309-остали капитал	150.008
321-законске резерве	257
330-рев.резерве	-
331-актуарски губици/добаци	452
340-нерасп.добитак из ранијих година	66.613
341-нерасп.добитак текуће године	13.960
350-губитак из ранијих година	(733.703)
351-губитак текуће године	-
свега:	497.560

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 будућих 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		
	31.12.2022.	31.12.2023.
404-дугорочна резервисања	51.653	57.599
416-обавезе по осн.фин.лизинга	42.374	28.328
422-крат.кред.и зајмови у земљ	10.000	-
424-део дуг.кредита до 1 год.	-	-
425-део обав.до 1 године	15.866	13.992
429-остале крат.обавезе	-	-
430-примљени аванси	192.517	124.026
435-добављачи у земљи	230.815	252.633
439-остале обав.из пословања	14.034	6.392
свега:	557.259	482.970

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

<i>Структура конта 404 на дан 31.12.2023.године</i>	
4040-резервисања за отпремнине	32.095
4041-резервисања за јуб.награде	25.504
свега:	57.599

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	1.978.780
Трошкови камата	7.521.819
Актуарски губици/добици	(451.807)
Трошак претходног рада	(2.024.312)
свега:	7.024.480

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 31.12.2023. године у износу од 28.328 хиљада РСД.

416- Салдо дугорочне обавезе на дан 31.12.2023. године према „ЛИПАКС“ ДОО Београд износи 13.181 хиљада РСД:

- Путем финансијског лизинга (уговор 001-001/vx/21) набављена је комбинована грађевинска машина. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 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 (уговор 001-001/cs/21) 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.
- Путем финансијског лизинга (уговор 001-001/vx/22) набављен је камион „IVECO“. Период отплате је уговорен у периоду од 08.03.2022. године до 20.02.2027.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 (уговор 002-001/vx/22) набављен је камион „IVECO DAILY“. Период отплате је уговорен у периоду од 08.03.2022. године до 20.02.2027.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 (уговор 003-002/vx/22) набављен је камион „MINI BAGER”. Период отплате је уговорен у периоду од 09.03.2022. године до 20.02.2027.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.

416- Салдо дугорочне обавезе на дан 31.12.2023. године према „UNI CREDIT LEASING“ ДОО Београд износи 15.147 хиљада РСД:

- Путем финансијског лизинга (уг-18359/22) набављена је комбинована грађевинска машина „HIDROMEX”. Период отплате је уговорен у периоду од 15.04.2022. године до 01.04.2027.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 2,99% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.
- Путем финансијског лизинга (уг-18364/22) набављена је комбинована грађевинска машина „HIDROMEX” са хидрауличним чекићем. Период отплате је уговорен у периоду од 15.04.2022. године до 01.04.2027.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 2,99% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.
- Путем финансијског лизинга (уг-18361/22) набављен је путарско возило „IVECO”. Период отплате је уговорен у периоду од 01.06.2022. године до 17.05.2027.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 2,99% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.
- Путем финансијског лизинга (уг-18362/22) набављено је путарско возило „IVECO”. Период отплате је уговорен у периоду од 01.06.2022. године до 17.05.2027.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 2,99% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.
- Путем финансијског лизинга (уг-18363/22) набављена је приколица „HUMBAUR”. Период отплате је уговорен у периоду од 30.05.2022. године до 17.05.2027.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 2,99% 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 трговање;
- 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.2 Уговора са “Уникредит банком” АД за одобравање краткорочног револвинг кредита, потписаног 24.11.2022. године. Одобрен је износ од 10.000 хиљада РСД, са номиналном каматном стопом од 5% на годишњем нивоу. Уговор је истекао 30.11.2023.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 финансијског лизинга (“UNICREDIT LEASING” ДОО Београд) које доспевају у 2023. години у износу од: 6.393 хиљада РСД
- Предузеће је путем финансијског лизинга у 2022.години набавило два путарска возила возила „IVECO“. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 01.06.2022.године до 17.05.2027.године. Уговор је са валутном клаузулом, уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 2.9% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.
- У 2022.години путем финансијског лизинга набављена су и две комбиноване грађевинске машине „HIDROMEX“. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 15.04.2022.године до 01.04.2027.године. Уговор је са валутном клаузулом , уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 2,99%. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.
- У 2022.години путем финансијског лизинга набављена је и приколица „HUMBAUR“. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 30.05.2022.године до 17.05.2027.године. Уговор је са валутном клаузулом , уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 2,99%. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.
- рате финансијског лизинга („ЛИПАКС“ ДОО Београд) које доспевају у 2023.години у износу од: 7.599 хиљада РСД
- Предузеће је путем финансијског лизинга у 2019.години набавило 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.

- Предузеће је путем финансијског лизинга у 2021.години набавило комбиновану машину Хидромек. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 05.04.2021.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 предмета лизинга.
- Путем финансијског лизинга у 2021.години набављено је и теретно возило марке DAF. Период отплате је уговорен у периоду од 06.06.2021.године до 05.05.2026.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5%. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.
- Предузеће је путем финансијског лизинга у 2022.години набавило два нова камиона марке “IVECO“. Период отплате је уговорен у периоду од 08.03.2022.године до 20.02.2027.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 2022.години предузеће је набавило и нови мини багер марке „EUROCOMACH“. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 09.03.2022.године до 20.02.2027.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 31.10.2023.године. Структура усаглашених примљених аванса на дан 31.12.2023.године приказана је у наредној табели:

у хиљадама РСД

<i>Структура конта 4300 на дан 31.12.2023.године</i>		
Салдо 0 оверени	20	0
Оверени	2	69.099
ИОС-и који нису враћени салдо 0	62	0
ИОС-и враћени са поште салдо 0	5	0
ИОС-и који нису враћени	3	54.469
Физичка лица	663	458
свега:	755	124.026

у хиљадама РСД

конто 4300 - учешће појединачних обавеза у укупном износу:		
Град Зрењанин	69.099	55,72%
Министарство за јавна улагања	50.277	40,53%
Министарство за економију Београд	2.491	2,01%
МЗ Елемир	1.700	1,36%
Бекер Сима	44	0,04%
остали	415	0,34%
свега:	124.026	100%

3.7.5. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин је извршило усаглашавање својих обавеза са стањем на дан 31.10.2023. Структура усаглашених обавеза на дан 31.12.2023.године приказана је у наредној табели:

у хиљадама РСД

Структура конта 4350 на дан 31.12.2023.године		
ИОС-и усаглашени	68	217.876
ИОС-и усаглашени(салдо 0)	27	0
Оспорени	4	797
Нису враћени	41	33.797
Нису враћени салдо 0	45	0
Враћени са поште	1	75
свега:	186	252.545
4358 – добављачи у земљи за нефактурисане обавезе		87
	Укупно 435	252.633

Напомена: оспорени ИОС обрасци по основу дуговања према добављачима:

- УНИКА ОСИГУРАЊЕ ИОС оспорен због различито књиженог износа рачуна у пословним књигама. Обавеза према добављачу на дан 31.12.2023. године износи: 24.654,11РСД.
- ДУНАВ АУТО - ИОС оспорен због различито књиженог износа рачуна у пословним књигама. Обавеза према добављачу на дан 31.12.2023. године износи: 135.188,00 РСД.

- „Транспорт Берар“ Меленци – ИОС оспорен због различито књиженог износа рачуна у пословним књигама. Обавеза према добављачу на дан 31.12.2023. године износи: 38.240,00 РСД.

- ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин - ИОС образац је оспорен за износ од 40.377,25 динара, односно за фактурисане услуге из ранијих периода која су застарела. Обавеза према добављачу на дан 31.12.2023. године износи: 598.524,82 РСД.

у хиљадама РСД

конто 4350 - Учешће појединачних обавеза у укупном износу:		
Екоградња	71.380	28,26%
Унипрогрес ДОО Рума	25.091	9,94%
ЈП ЕПС Београд	16.827	6,65%
Кнез петрол ДОО Земун	14.010	5,54%
Хемолукс Зрењанин	10.935	4,33%
остали	114.390	45,28%
свега:	252.633	100%

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, 130/2021, 129/2021-др.закон и 138/2022)

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	31.778
46-друге обавезе	6.482
свега:	38.260

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

Група рачуна 47-49 обухвата:

- обавезе настале по основу обрачунатог 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	1.480
48-обавезе за остале порезе и допр.и др.дажбине	16.316
49-пвр	
- 491-обрачунати приходи будућег периода	21.034
-495-одложени приходи и прим.донације	917.548
-499-остала пвр	5.576
свега:	961.954

Објашњење: - група 47 – обавезе за ПДВ , наведени износ представља децембарску пријаву обрачунаог ПДВ-а . Обавеза је измирена јануара 2024. 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 2023. 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	31.12.2022.	31.12.2023.
614-приходи од продаје	736.781	857.615
621-приходи од учинка	-	-
640-приходи од субвенција	178.817	145.340
650-приходи од закупнина	2.058	2.171
659-остали послов.приходи	687	-
Укупни пословни приходи	918.343	1.005.126

у хиљадама РСД

ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	31.12.2022.	31.12.2023.
662-приходи од камата	49.818	21.565
663-позит.курсне разлике	36	9
664-приходи по осн.вал.клаузуле	138	48
669-остали приходи	-	-
Укупни финансијски приходи:	49.992	21.622

у хиљадама РСД

ОСТАЛИ ПРИХОДИ	31.12.2022.	31.12.2023.
670-добици од продаје немат.имовине	-	-
673-добици од продаје материјала	-	-
675- наплаћена отписана потрживања	48	15
677-приходи од смањења обавеза	48	-
678-приходи од укидања обавеза	-	-
679-остали непоменути приходи	2.865	3.926
Свега група 67:	2.961	3.941
684-приходи од усклађ.вредности	-	-
685-приходи од усклађ.вредности	2.259	17.603
Свега група 68:	2.259	17.603
692-испр.грешки из ран.година	-	-
Свега група 69:	-	-
Укупни остали приходи:	5.220	21.544

у хиљадама РСД

Укупни пословни приходи:	918.343	1.005.126
Укупни финансијски приходи:	49.992	21.622
Укупни остали приходи:	5.220	21.544
Укупни приходи:	973.555	1.048.292

у хиљадама РСД

Структура конта 614-приходи од продаје производа и услуга на дан 31.12.2023.године:	
61400001-приходи-фирме-вода	72.196
61400002-приходи-паушалци-вода	1.339
61400004-приходи-грађани-вода	157.952
61400005-приходи-фирме-отп.вода	107.254
61400006-приходи-паушалци-отп.вода	1.587
61400008-приходи-грађани-отп.вода	150.704
61400009-приходи-секундарне сировине	33
61420001-приходи фирме- фиксни део цене воде	455
61420003-приходи-грађани- фиксни део цене воде	11.328
61420004-приходи-фиксни део за погонску спремност система-фирме	1.214
61420005- приходи-фиксни део за погонску спремност система-грађани	28.170
61421001-приходи-фирме-прикључци	1.390

61421002-приходи-грађани-прикључци	1.168
61421003-приходи-замена, баждарење водомера	81
61421004-приходи-сагласност на пројекте	1.130
61421006-приходи-проширење изворишта	5.356
61421007-приходи-остало	4.218
61421008-приходи-редовно одржавање	42.882
61420010-приходи-поновно укључење на мрежу	18
61421012-потврда о прикључењу	828
61421019-кују-реконструкција дела вод.мреже	212.361
61421020-канализ.мрежа Елемир	17.698
61422000-приходи-впо-фирме	6.968
61422001-приходи-впо-грађани	26.719
61423000-приходи-провизија Дунав осигурање АД	2.386
61423001-приходи-провизија ДДОР осигурање	470
61423002-приходи-провизија UNIQA осигурање	1.710
свега:	857.615

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 :	31.12.2022.	31.12.2023.
511-трош.матер.за израду	139.892	129.727
512-тр.осталог реж.мат.	11.621	10.153
513-тр.горива и енергије	91.255	107.318
Свега група 51:	242.768	247.198
5200-трошкови бруто зарада	210.687	234.860
5202-топли оброк	15.140	15.092
5203- регрес	32.284	22.765
5209 -боловање<30	1.673	2.293
52090001-боловање >30	2.795	3.791
52090002-трудничко боловање	-	-
52091-накнада државни празник	10.144	9.699
52092-накнада годишњи одмор	31.949	33.904
52093-плаћено одсуство	595	805
521- порези и доприноси	48.596	48.392
522- накнаде по основу уговора о делу	463	426
524- накнада по основу уговора о ППП	23.010	29.525
526- накнада Надзорном одбору	2.009	2.061
529- остале накнаде	8.629	11.811
Свега група 52:	387.974	415.424
530-тр.услуга на изради	89.130	120.759
531-тра.транс.услуга	11.562	10.488
532-тр.услуга одржавања	21.517	30.597
533-тр.закупа	4.766	5.521
535-тр.рекламе и пропаганде.	315	494
536-трошкови истраживања	27	-
539-тр.осталих услуга	1.506	1.772
Свега група 53:	128.823	169.631
540-тр.амортизације	86.175	87.835

545-резервисања	9.669	9.563
Свега група 54:	95.844	97.398
550-гр.непроиз.услуга	34.764	22.900
551-гр.репрезентације	914	866
552-гр.премије осигурања	4.686	5.303
553-гр.платног промета	1.167	1.143
554-гр.чланарина	224	198
555-гр.пореза	371	816
556-гр.доприноса	22.313	22.554
559-остали немт.трошкови	6.187	1.191
Свега група 55:	70.626	54.971
Укупни пословни расходи:	926.035	984.622

у хиљадама РСД

СТРУКТУРА ФИНАНСИЈСКИХ РАСХОДА		
	31.12.2022.	31.12.2023.
562-расходи камата	13.616	6.046
563-негативна курсна разлика	8	10
564-расходи-валутна клаузула	-	-
569-остали финан.расходи	-	-
Укупни финансијски расходи:	13.624	6.056

у хиљадама РСД

СТРУКТУРА ОСТАЛИХ РАСХОДА		
	31.12.2022.	31.12.2023.
570-губитак по основу расхоровања	532	366
574-мањкови	-	-
576-расходи по основу директних отписа	466	-
577-расходи по основу расхоровања	-	209
579-остали расходи	375	215
Свега група 57:	1.373	790
582-обезвређење некретнина,опреме	-	-
584-обез.вредности залиха	-	-
585-обезв.потраживања	42.045	44.619
Свега група 58:	42.045	44.619
59-исправка грешке из претх.године	-	123
Укупни остали расходи:	43.418	45.409

у хиљадама РСД

Укупни пословни расходи:	926.035	984.622
Укупни финансијски расходи:	13.624	6.056
Укупни остали расходи:	43.418	45.409
Укупни расходи:	983.077	1.036.087

6. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

у хиљадама РСД

	31.12.2022.	31.12.2023.
одложене пореске обавезе	-	-
одложена пореска средства	3.594	5.472

Након обрачуна одложених кумулативних пореских средстава и обавеза, на рачуну 722 је исказан одложени порески расход периода у износу од 815 хиљада РСД и умањен губитак за исти износ.

7. 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 2023.године следе извештаји адвоката о стању предмета на дан 31.12.2023.године:

Адвокати Матић Ђорђе

1. РАДИВОЈ СТЕФАЊЕСКУ Ц/А ВОДОВОД

Радивој Стефањеску је тужио Водовод због испоруке неадекватне воде и тражи накнаду штете због тога што мора да купује пијаћу воду. Предмет се води пред Основним судом у Зрењанину под бројем П. 3132/2021, вредност предмета спора 87.600,00динара. У току.

2. ВЛАДИСАВЉЕВ ИВАНКА Ц/А ВОДОВОД

Исти случај као и претходни, број предмета П.1104/23 (2021), пред Основним судом у Зрењанину, вредност предмета спора 21.900,00динара. У току.

3. БОРИВОЈЕ ГАЈИЋ Ц/А ВОДОВОД

Исти случај као и претходни, број предмета П.2474/21, пред Основним судом у Зрењанину, вредност предмета спора 86.700,00динара. У току.

4. СТЕФАЊЕСКУ СЛАВИЦА Ц/А ВОДОВОД

Исти случај као и претходни, број предмета П.613/23, пред Основним судом у Зрењанину, вредност предмета спора 86.700,00 динара. У току.

5. ПЕТРОВ ВАСА Ц/А ВОДОВОД

Исти случај као и претходни, број предмета П.3133/21, пред Основним судом у Зрењанину, вредност предмета спора 86.700,00 динара. У току.

6. ПАЈИЋ ДРАГАН Ц/А ВОДОВОД

Пајић Драган је тужио ради поништаја анекса уговора о раду број 418 од 14.02.2020. године. Поступак кончан доношењем пресуде којом је усвојен тужбени захтев (П1.136/23 од 12.07.2023. године) Изјавили смо жалбу која је одбијена и потврђена првостепена пресуда.

7. ПАЈИЋ ДРАГАН Ц/А ВОДОВОД

Пајић Драган је тужио Водовод ради поништаја решења о отказу од 14.07.2022. године. Предмет се води пред Основним судом у Зрењанину број П1 637/22. Судија Александар Бабић, у току.

8. ДОО ФАБРИКА ВОДЕ ЗРЕЊАНИН СТЕЧАЈ

Над Фабриком воде је отворен стечајни поступак који се води пред Привредним судом у Зрењанину под бројем Ст.2/22. Пријавили смо потраживање у износу од 95.164.036,55 динара. Од тог износа пријавили смо за пребијање износ од 15.386.880,26 динара, док је 79.777.156,29 динара пријављено као обично потраживање (необезбеђено) и признато је од стране стечајног управника сем износа од 14.087.319,25 динара који су предмет спора под бројем П.141/22.

Стечајни поступак је још увек у току.

9. ВОДОВОД Ц/А ФАБРИКА ВОДЕ ЗРЕЊАНИН У СТЕЧАЈУ

Водовод је тужио ДОО ФАБРИКА ВОДЕ Зрењанин ради дуга по основу неплаћених рачуна за отпадну воду у укупном износу од 14.087.319,25 динара. Предмет се води пред Привредним судом у Зрењанину под бројем П.141/2022.

Првостепени поступак окончан доношењем пресуде којом је усвојен наш тужбени захтев у целости. Пресуда донета 11.04.2023. године. Тужени је изјавио жалбу 25.05.2023. године, још није решено по њој.

10. ДОО ФАБРИКА ВОДЕ ЗРЕЊАНИН У СТЕЧАЈУ Ц/А ВОДОВОД

Фабрика воде тужила је Водовод ради дуга од 175.749.831,39 динара са припадајућим каматама и трошковима поступка. Поступак се вод пред Привредним судом у Зрењанину под бројем П.87/2022. У току, тренутно је у фази вештачења.

Расправа закључена, чекамо пресуду.

Адвокат Никола Реновица

На дан 31.12.2023.године, заступам ЈКП „Водовод и канализација“ из Зрењанина у следећим поступцима:

1. ИИ.318/2023 пред Јавним извршитељем Николином Шендер из Зрењанина у извршном поступку ЈКО „Водовод и канализација“ из Зрењанина као извршног повериоца против Стојановић Ратка из Ечке као извршног дужника.
2. Пред Основним судом у Зрењанину , предмет број 36.П. 1276/2022, по тужби Андрић Љиљане из Зрењанина.
3. Пред Основним судом у Зрењанину , предмет број П. 865/2022, по тужби Мићић Владана из Зрењанина.
4. Пред Привредним судом у Зрењанину , предмет број ПП. 148/2023, по тужби „TECNOSTRUTTURE“ ДОО из Зрењанина.
5. Пред Прекршајним судом у Зрењанину , у поступку који се води под бројем 15ПР. 5936/22.
6. Пред Прекршајним судом у Зрењанину , у поступку који се води под бројем 15ПР. 4053/23.
7. Пред Прекршајним судом у Зрењанину , у поступку који се води под бројем 9ПР. 4784/23.
8. Пред Прекршајним судом у Зрењанину , у поступку који се води под бројем 5ПР. 5225/23.
9. Као извршног повериоца у извршном поступку под бројем ИИ 113/20 пред Јавним извршитељем Тамаром Гуцоњом из Новог Сада против Небојше Чобелића из Новог Сада као извршног дужника

Адвокат Булинац 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, изјављена жалба 07.03.2023.године, чека се другостепена жалба.
2. 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, чека се првостепена пресуда.

3. 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. Одбијена тужба, очекује се другостепена одлука.
4. 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. Предмет је у прекиду, до саслушања законског заступника у другом предмету.
5. 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. Поступак у прекиду, јер је тужиља преминула.
6. 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, одређено вештачење.
7. 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, чека се првостепена пресуда.
8. Пред Основним судом у Зрењанину, предмет број П. 75/22, Аврамов Славица је тужила ЈКП „Водовод и канализацију“ Зрењанин, вредност спора 41.270,68 динара. Првостепени поступак је у току.

Напомена: када је реч о могуће процењеним износом камате и судских трошкова у овим поступцима, као и у стручној процени у вези са очекиваним исходом сваког спора, могу рећи да је та врста прогнозе врло незахвална, захтевала би озбиљну анализу, а која би у сваком случају била само мишљење, тј. суд адвоката у поступку, а које последично не мора да одржава и крајње, правноснажно мишљење судова у наведеним поступцима.

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	
31.12.2022.г.	31.12.2023.г.
еуро 117,3224	еуро 117,1737

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 2023.годину се изузимају из износа исправке утврђене на дан 31.12.2023. 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 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. Унаређење 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. Неefикасне 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:

- неefикасан 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 активе 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 праћењеризика 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 4 (четири) ревизора. Именован је руководиоца Јединице за интерну ревизију. 1 (један) ревизор је у току 2022. године стекао звање „Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору“. У току је обука 1 (једног) ревизора. Одлуком града Зрењанина један ревизор је распоређен за вршиоца дужности директора ЈП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин. Одређен му је статус мировања на радном месту „интерни ревизор“. Напомињем да ревизори који су у поступку обуке, нису вршили самостално обраду планираних тема, већ су учествовали у њиховој реализацији у садејству са руководиоцем јединице за интерну ревизију.

Јединица за интерну ревизију је сачинила Стратегијски план интерне ревизије за период 2024-2026, као и Годишњи план интерне ревизије за 2024. годину. Директор Предузећа је предложио теме за рад Јединице за интерну ревизију. Сагласност на наведене планове је дао и НО ЈКП „ВИК“ Зрењанин.

По годишњем плану за 2023. годину одрађене су следеће теме:

1. Уговори (у ужем и ширем смислу) у периоду од 01.01. – 30.06.2021. године;
2. Расходи – Одржавање водоводне мреже – Санација насталих кварова на водоводној мрежи у 2022. години;

3. Расходи – Одржавање канализационе мреже – Одржавање фекалне канализације у 2022. години;

4. Уговори (у ужем и ширем смислу) у периоду од 01.07. – 31.12.2021. године.

Анексом годишњег плана интерне ревизије за 2023. годину, Одлуком Директора број 2043 од 20.07.2023. године, одлучено је да се обради и тема : „Расходи – Грађевинско одржавање у периоду од 01.01. – 30.06.2023. године“. Тема је успешно одрађена у предвиђеном року.

На основу Годишњег плана за 2024. годину, тренутно се обрађује тема: „Приходи – Служба одржавања водовода – Израда прикључака на водоводну мрежу.“

Јединица за интерну ревизију има подршку руководства Предузећа у њеном раду. При обради сваке теме од стране Јединице за интерну ревизију, активни су стални дијалози 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 ради бољих пословних резултата.

Напомене саставила и обрадила
Мила Новаковић

Директор
Предраг Бодирога