На основу члана 65. Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Србије“, број 15/16 и 88/19), члана 36. став 1. тачка 70. Статута града Зрењанина ("Службени лист града Зрењанина", број 17/20 - пречишћен текст, 7/23 и 16/25), Скупштина града Зрењанина, на седници одржаној дана 10.09.2026. године, донела је

З А К Љ У Ч А К

1. ПРИХВАТА СЕ Извештај о реализацији програма пословања ЈКП “Водовод и канализација”, Зрењанин за 2025. годину, број 2131 од 19.06.2026. године са Извештајем овлашћеног ревизора, који је усвојио Надзорни одбор предузећа на седници одржаној дана 24.06.2026. године под бројем: 2177.

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: 003998870 2026 09178 001 000 060 107 04 015
Дана: 10.09.2026. године
З Р Е Њ А Н И Н

ПРЕДСЕДНИК
СКУПШТИНЕ ГРАДА
Чедомир Јањић

На основу члана 20 Статута ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин, Надзорни одбор предузећа, на 185. седници одржаној дана 24.06.2026. године, доноси следећу:

О Д Л У К У

1. Усваја се Извештај о реализацији програма пословања са извештајем овлашћеног ревизора ЈКП"Водовод и канализација"Зрењанин за 2025.годину, заведен под деловодним бројем 2131 од дана 19.06.2026.године.

2. Одлуку и Извештај о реализацији програма пословања са извештајем овлашћеног ревизора ЈКП"Водовод и канализација"Зрењанин са 2025.годину заведен под деловодним бројем 2131 од дана 19.06.2026.године доставити Оснивачу.

Председник Надзорног одбора

Секулић Владо

Мастер менаџ. индустријско економског менаџмента

ЈКП "Водовод и канализација"
Зрењанин
Број: 2177
Дана: 24.06.2026.Зрењанин

Образац 12

ЈКП „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ Ј.П. ЗРЕЊАНИН

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА
БРОЈ 2131
ДАТУМ 19062026
ЗРЕЊАНИН

ИЗВЕШТАЈ О РЕАЛИЗАЦИЈИ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА ЗА 2025. ГОДИНУ

Зрењанин, 19.6.2026

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 диструбуција воде
37.00 Уклањање отпадних вода
42.21 Изградња цевовода
42.91 Изградња хидротехничких објеката
43.00 Специјализовани грађевински радови
43.12 Припрема градилишта
43.22 Постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизованих система
49.41 Друмски превоз терета
71.00 Архитектонске и инжењерске делатности, инжењерско испитивање и анализе
74.90 Остале стручно, научно и техничке делатности

Програм пословања за 2025. годину је усвојен од стране Надзорног одбора предузећа на 169 седници одржаној дана 28.11.2024. године (Одлука о усвајању бр. 3757), као и од стране оснивача, Скупштине града Зрењанина, на седници одржаној 17.12.2024. године. Скупштина је донела Закључак о усвајању (бр: 003474155 2024 09178 001 000 000 001 04 036).

Измене и допуне програма пословања за 2025. годину су усвојене од стране Надзорног одбора предузећа на 179 седници одржаној дана 4.11.2025. године (Одлука о усвајању бр. 3466), као и од стране оснивача, Скупштине града Зрењанина, на седници одржаној 7.11.2025. године. Скупштина је донела Закључак о усвајању (бр:004464279 2025 09178 001 000 060 107 04 004).

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).

Током 2025. године корисницима је испоручено 7.081.570 м³ воде и канализационом мрежом испуштено 5.361.646 м³ отпадне воде (фактурисане количине). У односу на претходну годину воде је више фактурисано за 3,77%, док је отпадне воде више фактурисано за 2,63%.

Година	Вода	Отпадна вода
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
2024	6.824.182	5.224.342
2025	**7.081.570**	**5.361.646**

План и реализација 2025 по категоријама корисника

Редни број	Назив производа / услуге	јединица мере	План 2025	Реализација 2025	% остварења
1	Дистрибуција воде - грађани	m3	5.439.593	5.632.254	103,54
2	Дистрибуција воде - привреда	m3	984.040	1.201.988	122,15
3	Дистрибуција воде - установе и остале организ.	m3	239.615	247.328	103,22
	УКУПНО ДИСТРИБУЦИЈА ВОДЕ	**m3**	**6.663.248**	**7.081.570**	**106,28**
1	Одвођење отпадне воде грађани	m3	3.843.434	3.937.638	102,45
2	Одвођење отпадне воде привреда	m3	1.095.135	1.187.761	108,46
3	Одвођење отпадне воде установе и остале организ.	m3	228.218	236.247	103,52
	УКУПНО ОДВОЂЕЊЕ ВОДЕ	**m3**	**5.166.787**	**5.361.646**	**103,77**

Поред својих претежних делатности предузеће је пружало и услугу редовног одржавања атмосферске канализације, одржавало водоводну и канализациону мрежу, изводило инвестиције као главни извођач радова.

Током 2025. године настављени су радови на изградњи канализационих мрежа у Елемиру и Клеку. Избушено је и опремљено једанаест бунара (три плитка и три дубока бунара на изворишту „Михајловачка“ и по један бунар у насељеним местима: Клек, Лазарево, Книћанин, Чента и Михајлово). Завршена је изградња атмосферске мреже за потребе постројења за прераду воде.Отклоњена је хаварија на делу атмосферске мреже и фекалне канализације у насељу Ружа Шулман, као и хаварија водоводних прикључака у Панчевачкој улици.

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, 130/2021,138/2022 и 109/2025), акценат се ставља на праћење ризика ликвидности плаћања, како би Предузеће било у могућности да 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 у посматраном периоду послало 266 опомена за измирење доспелих обавеза (166 опомена фирме и 100 опомена паушалци).

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. Предузеће користи револвинг кредит.

Циљеви јавног предузећа са кључним индикаторима остварења циљева

Циљ1:Редовно и континуирано водоснабдевање грађана здравом пијаћом водом - 63,5% грађана има исправну пијаћу воду (град). У посматраном периоду избушено је шест бунара на изворишту „Михајловачка“, као и пет бунара у насељеним местима: Клек, Лазарево, Книћанин, Чента и Михајлово.

Циљ 2: Одрживо решење отпадних вода - изграђен је км атмосферске канализације за „Фабрику воде“, као и км канализационе мреже у Елемиру.

Циљ 3: Адекватан квалитет пружених услуга водоснабдевања – изражава се кроз број кварова по км водоводне мреже. У посматраном периоду износи 1,88 кварова по км водоводне мреже (1216 кварова на 648км водоводне мреже).

Циљ 4: Максимална могућа покривеност корисника и територије услугама уклањања отпадних вода – прикупљање и одвођење отпадних вода је доступно у пет насељених места: Зрењанин, Клек, Елемир, Ечка и Меленци (5/22), па износи 22,73%.

Циљ 5: Унапређење квалитета услуга - У посматраном периоду су регистроване 443жалбе, од којих је 51,13% усвојено. Битан показатељ овог циља је и проценат корисника који су задовољни услугама предузећа, а који према анкети за 2025. годину износи 53,22 %.

Циљ 6: Финансијска стабилност пословања – Пословни приходи у 2025. години су за 7,42% већи у односу на 2024. годину. У структури пословних прихода 6,23% су приходи остварени из буџета ЈЛС, 26,38% је удео субвенција, док је 67,39% остварено на тржишту. У посматраном периоду је остварен нето добитак од 8.562.000,00 динара. ЕБИТДА износи 118.963.000,00 динара, рацио ликвидности 51,67%, профитна бруто маргина 1,41%, РОА 0,42%, РОЕ 1,59%.

Циљ 7: Повећање ефикасности наплате потраживања – изражава се кроз % наплате потраживања, који у посматраном периоду износи: 90,09% за категорију грађана, 97,09% пословни субјекти (без почетног стања) и 71,88% пословни субјекти (са укљученим почетним стањем). У укупним потраживањима 76,39% су потраживања старија од 12 месеци.

Циљ 8: Унапређење ефикасности рада – Специфична потрошња воде износи 148,23 литара по становнику. Цене дистрибуције воде у 2025. години износе: 29,36 динара за категорију грађани, 69,29 динара за привреду и 62,24 динара за установе. Постојеће цене не покривају трошак пружања услуге (покривеност је на нивоу од 32,62% за категорију грађани, 53,30% за категорију привреда и 47,88% за категорију уставнове).

Циљ 9: Модернизација опреме и /или постројења у циљу повећања ефикасности рада ЈКП, односно инфраструктурно ширење мреже – % инвестиција у односу на укупан приход предузећа износи 6,25. У структури инвестиција 81,32% су инвестиције у објекте из средстава буџета (бушење и опремање бунара), 8,73% ширење мреже и 9,95% улагање у објекте предузећа из сопствених средстава.

Циљ 10: Унапређење квалитета људских ресурса – У предузећу 17,74% запослених има факултетско образовање, док је 2% запослених похађало едукације. У предузећу је запослено 4,91% особа са инвалидитетом, 25,66% су жене, док је 2,26% жена на руководећим позицијама.

Циљ 11: Унапређена транспарентност – у посматраном периоду је било 130.000 догађаја, док су се посетиоци у просеку задржавали на сајту минут и двадесетдевет секунди.

Спроведене активности у оквиру корпоративног управљања и унапређења пословних процеса

По Годишњем плану рада јединице интерне ревизије за 2025.годину обрађене су теме:

1. Систем: Расходи; Подсистем: „Обрачун и исплата накнада трошкова запосленима на службеном путу за период 1.1.2024 – 31.12.2024. године“;

2. Уговори (у ужем и ширем смислу) за период 1.6.2024 – 31.12.2024. године.

Јединица за интерну ревизију је сачинила Стратегијски план за период 2026-2028, као и Годишњи план активности за 2026. годину, који су у законском року усвојени од стране Надзорног одбора предузећа.

На основу Годишњег плана за 2026. годину, обрађиваће се следеће теме:
1. Ревизија службе информисања – процес решавања рекламације корисника;
2. Расходи – обрачун и исплата зарада запослених у 2025. години.

1. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је планирало да ће посматрани период завршити са добитком од 6.223.000,00 динара (нето добитак). На крају посматраног периода предузеће је пословало са добитком од 8.562.000,00 динара (нето добитак).

Приход из редовног пословања предузећа остварен је на нивоу од 93% 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 катергорија 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 924.048.000,00 динара и остварен је на нивоу од 93%. У складу је са планом.
2. Остали пословни приходи - чине их приходи од субвенција, дотација и приходи од закупа пословног простора. Остварени су на нивоу од 92% и износе 355.977.000,00 динара. У складу је са планом.

Расходи из редовног пословања су на нивоу од 94% у односу на план. Структура пословних расхода:

1. Трошкови материјала, горива и енергије износе 210.909.000,00 динара. Мањи су од планираних због инвестиција у мањем обиму.
2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи износе 488.135.000,00 динара . У складу су са планираним.
3. Трошкови производних услуга износе 394.296.000,00 динара. У складу су са планом.
4. Трошкови амортизације износе 97.192.000,00 динара.У складу су са планираним.
5. Нематеријални трошкови износе 64.151.000,00 динара. У складу су са планираним.

Предузеће је остварило пословни добитак у износу од 4.046.000,00 динара.

Финансијски приходи износе 31.623.000,00 динара, а чине их приходи од камата од трећих лица. Финансијски расходи износе 8.921.000,00 динара и чине их расходи камата по кредитима и према трећим лицима,. У посматраном периоду предузеће је остварило добитак из финансирања у износу 22.702.000,00 динара.

Остали приходи 3.763.000,00 динара и чине их боловања преко 30 дана, остали расходи износе 1.164.000,00 динара и чине их губици по основу расходовања опреме и наплате штета.

2.БИЛАНС СТАЊА

Стална имовина на дан 31.12.2025.године износи 1.775.625.000,00 динара и на нивоу је планираног. Обртна имовина износи 273.816.000,00 динара. Већа је од планиране због већих потраживања од купаца.Капитал предузећа износи 539.940.000,00 динара.У складу је са планом. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе износе 111.150.000,00 динара.У складу су са планом. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе износе 529.950.000,00 динара. Већи су од планираних због већих обавеза према добављачима.

3.ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Приливи и одливи готовине из пословних активности су на нивоу планираних. Код одлива су мање плаћене камате, док су одливи по основу осталих јавних прихода већи. Предузеће је остварило нето прилив готовине из пословних активности у износу од 40.422.000,00 динара.

Прилива готовине из активности инвестирања није било, док је одлив готовине из активности 10.716.000,00 динара.. Предузеће је остварило нето одлив готовине из активности инвестирања у износу од 10.716.000,00 динара.

Прилив готовине из активности финансирања износи 15.000.000,00 динара (одобрен револвинг кредит), док је одлив 42.518.000,00 динара (финансијски лизинг и повраћај претходног револвинг кредита). Предузеће је из активности финансирања остварило нето одлив готовине у износу од 27.518.000,00 динара.

У посматраном периоду предузеће је остварило укупан нето прилив готовине у износу од 2.188.000,00 динара. Стање готовине на почетку обрачунског периода је износило 6.805.000,00 динара, док на крају обрачунског периода износи 8.950.000,00 динара.

4.ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

Трошкови запослених су у складу са планом, а у следећим категоријама су смањени:

- уговори о делу – није било потребе;
- Уговори о повремено привременим пословима- мањи обим од планираног;
- 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 – због мањих службених путовања;
- накнаде трошкова на службеном путу – због мањих службених путовања;
- солидарна помоћ – због мање потребе;
- трошкови стручног усавршавања запослених.

5. ДИНАМИКА ЗАПОСЛЕНИХ

На дан 31.12.2024. године предузеће има 287 запослених радника (262 на неодређено и 25 на одређено), као и 6 лица ангажованих по основу уговора, од чега 2 уговора о обављању привремено-повремених послова и 4 уговора о делу (3 члана Надзора и 1 члан комисије за рекламације).

На дан 31.12.2025. године предузеће има 265 запослених (247 на неодређено и 18 на одређено), као и 9 лица ангажована по основу уговора, од чега 4 уговора о делу (3 члана Надзора и 1 члан комисије за рекламације) и 5 уговора о обављању привремено-повремених послова.

6. РАСПОН ПЛАНИРАНИХ И ИСПЛАЋЕНИХ ЗАРАДЕ

Исплаћене зараде су у складу са планираним Програмом пословања за 2025. годину.

7. ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА

За посматрани период планирани су приходи из буџета у износу од 408.600.000,00 динара, а пренето је 380.137.241,65 из буџета динара.

Укупно средста из буџета по основу субвенција износе 332.141.146,45 динара.

1. Субвенција за набавку специјалног возила за прочишћавање канализације - је реализована у укупном износу од 9.599.999,26 динара. Плаћено је дванаест рата за ново специјално комунално возило за прочишћавање канализације.
2. Субвенција за водоснабдевање – реализована је у укупном износу од 322.541.147,19 динара.

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

1. Редовно одржавање атмосферске канализације – у укупном износу од 47.996.095,20 динара (извршене су и плаћене услуге редовног одржавања атмосферске канализације за период децембар 2024. године – септембар 2025.године).

8. СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

1. Спонзорства и донације - нису планирани програмом пословања за 2025. годину.

2. Хуманитарне активности - нису планиране програмом пословања за 2025. годину.

3. Спортске активности – планиране су у износу од 300.000,00 динара, али нису реализоване.

4. Репрезентација – планирано је 960.000,00 динара, а утрошено је 792.476,00 динара на име репрезентације.У складу је са планом.

5. Реклама и пропаганда - планирано је 900.000,00 динара, а утрошено је 845.833,00 динара. У складу је са планом.

9.РАСПОДЕЛА ОСТВАРЕНЕ ДОБИТИ/ПОКРИЋЕ ГУБИТКА

Предузеће је у периоду од 2020- 2022. године пословало са губитком.

У 2023. години предузеће је остварило добитак од 13.960.000,00 динара. Надзорни одбор је 30.7.2024.године донео Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2023. годину да се 100% остварене добити користи за покриће губитака из претходних година (одлука бр. 2312). Оснивач је 2.8.2024. године дао сагласност на одлуку Надзорног одбора (решење бр.002278808 2024 09178 001 000 000 001 04 060).

Предузеће је у 2024. години остварило добитак од 34.270.000,00 динара. Надзорни одбор је 25.7.2025.године донео Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2024. годину да се 100% остварене добити користи за покриће губитака из претходних година (одлука бр. 2350). Оснивач је 12.9.2025. године дао сагласност на одлуку Надзорног одбора (решење бр.003718214 2025 09178 001 000 060 107 04 013).

10. КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ

Предузеће има активан краткорочни револвинг кредит на износ од 15.000.000,00 динара. Поред кредита отплаћује возила и радне машине купљене путем финансијског лизинга по уговорима из периода 2021.- 2024. 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).

Предузеће је у 2023.години спровело набавку специјалног возила усисно потисног дејства за прочишћавање канализације (ЈН 6/2023) како би могло несметано да обавља послове на одржавању канализације. Набавка ће се реализовати путем финансијског лизинга са периодом отплате пет година. Финансира се путем субвенције Оснивача.

Предузеће је у 2024. години купило теретно возило са киперском надоградњом путем финансијском лизинга са периодом отплате од 5 година (из сопствених средстава).

Рате се измирују у складу са плановима отплате.Стање кредитне задужености на дан 31.12.2025. године износи 72.442.793,00 динара.

11.ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Стање готовине на почетку обрачунског периода је износило 6.805.297,00 динара, док на крају обрачунског периода износи 8.950.400,00 динара.

12. ИЗВЕШТАЈ О ИНВЕСТИЦИЈАМА

У посматраном периоду планиране су инвестиције у износу од 485.000.000,00 динара, док реализација износи 82.163.000,00 динара и односи се на: изградњу, реконструкцију и санацију водоводне и канализационе мреже, грађевинске радове на објектима предузећа, пескарење, фарбање и поправку термичке изолације водоторњева и резервоара и бушење и опремање бунара у насељеним местима Клек, Лазарево, Книћанин, Чента и Михајлово, као и шест бунара на изворишту у граду (три плитка и три дубока бунара).

13. ПОТРАЖИВАЊА, ОБАВЕЗЕ И СУДСКИ СПОРОВИ

Потраживања од продаје на дан 31.12.2025. године износе 709.190.352,00 динара.

у хиљадама РСД

Структура потраживања на дан 31.12.2025. године	
20400001 купци фирме	125.738
20400002 купци паушалци	1.356
20400003 купци СОН	195.623
20400004 купци	338.323
20400006 купци Зона	14.364
20400007 купци грађани стари дуг	17.158
20420000 купци услуге	16.228
20420001 купци грађани прикључци	399
20420002 купци грађани Мужља	1
свега:	**709.190**

У структури потраживања од фирми највеће учешће има Општа болница „Ђорђе Јовановић“– део потраживања је решен добијеним судским спором у корист ЈКП“Водовод и канализација“. Остала већа потраживања су од фирми у стечају (потраживања су пријављена).

На дан 31.12.2025. године предузеће има обавезе према добављачима у укупном износу од 410.055.569,00 динар.

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.

III ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА И НАПОМЕНЕ

У извештајном периоду предузеће је поред текућих обавеза плаћало следеће репрограме:

Споразум о одлагању дуга који је отплаћен током 2025. године:

- 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 је отплаћен 25.2.2025.године.

Актуелни Споразуми о одлагању дуга:

- Споразум о одлагању плаћања дуга по основу накнада за коришћење вода, између предузећа и Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, са седиштем у Новом Саду, на укупан износ дуга 8.369.733,48 динара и период отплате две године (закључно до 25.3.2026. године);
- Споразум о одлагању плаћања дуга по основу накнада за испуштену воду, између предузећа и Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, са седиштем у Новом Саду, на укупан износ дуга 7.463.376,71 динара и период отплате две године (закључно до 25.3.2026. године).

Током 2025. године настављени су радови на изградњи канализационих мрежа у Елемиру и Клеку. Избушено је и опремљено једанаест бунара (три плитка и три дубока бунара на изворишту „Михајловачка“ и по један бунар у насељеним местима: Клек, Лазарево, Книћанин, Чента и Михајлово). Завршена је изградња атмосферске мреже за потребе постројења за прераду воде.Отклоњена је хаварија на делу атмосферске мреже и фекалне канализације у насељу Ружа Шулман, као и хаварија водоводних прикључака у Панчевачкој улици.

Датум: 19.6.2026.године

Директор:

Обрадила: Милијана Будимир, дипл.екон.

Предраг Бодирога, дипл.екон

ПРИЛОЗИ:

Образац 1- **Биланс успеха 1.1.2025 – 31.12.2025. године**

Образац 1 А- **Биланс стања на дан 31.12.2025. године**

Образац 1 Б - **Извештај о токовима готовине 1.1.2025 – 31.12.2025. 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 2 – **Циљеви јавног предузећа са кључним индикаторима остварења циљева за 2025. годину**

Прилог – **Извештај независног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја за 2025. годину**

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01. до 31.12.2025. године*

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Стање на дан 31.12.2024. Претходна година	Планирано стање на дан 31.12.2025. Текућа година	01.01-31.12.2025. године*		Проценат реализације (реализација / план 31.12.2025*)
					План	Реализација	
1	2	3	4	5	6	7	8
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	1.191.610	1.381.184	1.381.184	1.280.025	93%
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	1.000.269	996.084	996.084	924.048	93%
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	1.000.269	996.084	996.084	924.048	93%
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	191.341	385.100	385.100	355.977	92%
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012					
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	1.173.277	1.361.087	1.361.087	1.275.979	94%
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014					
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	305.847	312.000	312.000	210.909	68%
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	463.833	506.911	506.911	488.135	96%
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	362.175	395.596	395.596	385.686	97%
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	53.614	58.418	58.418	57.789	99%
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	48.044	52.897	52.897	44.660	84%
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	94.919	88.000	88.000	97.192	110%
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021					
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	226.441	380.250	380.250	394.296	104%
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	22.867	4.000	4.000	21.296	532%
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	59.370	69.926	69.926	64.151	92%
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	18.333	20.097	20.097	4.046	20%
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026					
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	27.984	32.025	32.025	31.623	99%
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028					
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	27.879	32.000	32.000	31.599	99%
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КРУСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	105	25	25	21	84%
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031				3	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	7.849	8.601	8.601	8.921	104%
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033					
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	7.847	8.600	8.600	8.746	102%
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	2	1	1	175	17500%
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036					
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	20.135	23.424	23.424	22.702	97%
	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	33	2.000	2.000		0%
583, 585 и 586	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1040	10.208	44.000	44.000	16.332	37%
67	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1041	7.056	7.800	7.800	3.763	48%
57	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1042	3.352	2.000	2.000	1.164	58%
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	1.226.683	1.423.009	1.423.009	1.315.411	92%
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	1.194.686	1.415.688	1.415.688	1.302.396	92%
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	31.997	7.321	7.321	13.015	178%
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046					

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				10	
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					
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА **(1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0**	1049	31.997	7.321	7.321	13.025	178%
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА **(1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0**	1050					
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК						
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		1.098	1.098	3.989	
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИХ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052				474	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	2.273				
723	**Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА**	1054					
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК **(1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0**	1055	34.270	6.223	6.223	8.562	138%
	У. НЕТО ГУБИТАК **(1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0**	1056					
	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					

* Последњи дан тромесечја за који се извештај саставља

Датум: 5.5.2026

Директор
Предраг Бодирога, дипл.екон.

Извештај о реализацији Програма пословањ2025. годину
Образац 1а.

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2025. године*

у 000 динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Стање на дан 31.12.2024. Претходна година	Планирано стање на дан 31.12.2025. Текућа година	31.12.2025. године*		Проценат реализације (реализација / план 31.12.2025*)
					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 + 0028)	0002	1.796.507	1.710.612	1.710.612	1.775.625	104%
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	218	245	245	203	83%
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	28	55	55	13	24%
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	1.795.880	1.709.958	1.709.958	1.775.013	104%
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	1.126.796	998.685	998.685	1.118.778	112%
023	2. Постројења и опрема	0011	174.706	198.394	198.394	144.282	73%
024	3. Инвестиционе некретнине	0012					
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	494.378	512.879	512.879	511.953	100%
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	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 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	173	173	173	173	100%
28 (део) осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028					
288	**В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	0029	7.625	5.352	5.352	7.151	134%
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	248.979	168.547	168.547	273.816	162%
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	38.879	40.000	40.000	34.931	87%
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	29.872	35.000	35.000	30.612	87%
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033					
13	3. Роба	0034	2.309			51	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	6.698	5.000	5.000	4.268	85%
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	121.644	41.000	41.000	137.295	335%
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	121.644	41.000	41.000	137.295	335%

205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040					
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041					
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042					
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043					
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	50	47	47	9.314	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	13	10	10	9.277	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046					
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	37	37	37	37	100%
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. 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	6.805	6.000	6.000	8.950	149%
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	81.601	81.500	81.500	83.326	102%
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	2.053.111	1.884.511	1.884.511	2.056.592	109%
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0060					
	ПАСИВА						
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) > 0	0401	531.370	506.331	506.331	539.940	107%
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 СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		3.000	3.000		0%
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРГУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	6				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	100.883	72.836	72.836	75.175	103%
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	66.613	66.613	66.613	66.613	100%
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	34.270	6.223	6.223	8.562	138%
	VIII. УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411					
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	719.745	719.743	719.743	685.473	95%
350	1. Губитак ранијих година	0413	719.745	719.743	719.743	685.473	95%
351	2. Губитак текуће године	0414					
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	129.526	122.075	122.075	111.150	91%
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	71.911	65.052	65.052	78.021	120%
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	71.911	65.052	65.052	78.021	120%
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	57.615	57.023	57.023	33.129	58%
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	57.615	57.023	57.023	33.129	58%
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	**В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**	0429					
495 (део)	**Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ**	0430	896.495	873.439	873.439	875.552	100%
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	495.720	382.666	382.666	529.950	138%
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432					
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	42.172	47.200	47.200	39.314	83%
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	27.172	32.200	32.200	24.314	76%
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	15.000	15.000	15.000	15.000	100%
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	14.865	18.000	18.000	8.576	48%
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	341.503	264.768	264.768	410.442	155%
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	341.124	264.218	264.218	410.056	155%
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446					
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447					
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	379	550	550	386	70%
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	71.642	30.698	30.698	50.228	164%
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	44.742	26.000	26.000	44.173	170%
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	26.900	3.600	3.600	2.066	57%
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		1.098	1.098	3.989	363%
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	25.538	22.000	22.000	21.390	97%
	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	2.053.111	1.884.511	1.884.511	2.056.592	109%
89	**Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0457					

* Последњи дан тромесечја за који се извештај саставља

Датум: 5.5.2026

Директор
Предраг Бодирога, дипл.екон.

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 31.12.2025. године*

у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	АОП	Реализација 01.01-31.12.204. Претходна година	План за 01.01.- 31.12.2025. Текућа година	01.01-31.12.2025. године*		Проценат реализације (реализација / план 31.12.2025*)
				План	Реализација	
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ						
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.135.839	1.382.800	1.382.800	1.357.745	98%
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	930.664	988.000	988.000	988.405	100%
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003					
3. Примљене камате из пословних активности	3004	27.879	32.000	32.000	31.599	99%
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	177.296	362.800	362.800	337.741	93%
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.092.884	1.356.032	1.356.032	1.317.323	97%
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	574.710	767.000	767.000	737.199	96%
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	134			86	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	468.446	530.000	530.000	494.048	93%
4. Плаћене камате у земљи	3010	1.081	7.000	7.000	4.314	62%
5. Плаћене камате у иностранству	3011					
6. Порез на добитак	3012		180	180		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	48.513	51.852	51.852	81.676	158%
8. Остали одливи из пословних активности	3014					
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	42.955	26.768	26.768	40.422	151%
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	0	0	0	0	
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	6.592	6.000	6.000	10.716	179%
1. Куповина акција и удела	3024					
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	6.592	6.000	6.000	10.716	179%
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	6.592	6.000	6.000	10.716	179%
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА						
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	15.000	15.000	15.000	15.000	100%
1. Увећање основног капитала	3030					
2. Дугорочни кредити у земљи	3031					
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032					
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	15.000	15.000	15.000	15.000	
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	53.695	36.992	36.992	42.518	115%
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				15.000	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042					
6. Остале обавезе	3043					
7. Финансијски лизинг	3044	53.695	36.992	36.992	27.518	74%
8. Исплаћене дивиденде	3045					
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046					
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	38.695	21.992	21.992	27.518	125%
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.150.839	1.397.800	1.397.800	1.372.745	98%
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.153.171	1.399.024	1.399.024	1.370.557	98%
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050				2.188	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	2.332	1.224	1.224		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	9.119	7.200	7.200	6.805	95%
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	20	25	25		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	2	1	1	43	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	6.805	6.000	6.000	8.950	

* Последњи дан тромесечја за који се извештај саставља

Директор

Предраг Бодирога, дипл.екон.

Датум: 5.5.2026

ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

у динарима

Р. бр.	Трошкови запослених	Реализација 01.01-31.12.2024. Претходна година	План за 01.01-31.12.2025. Текућа година	01.01-31.12.2025. године*		Проценат реализације (реализација / план 31.12.2025*)
				План	Реализација	
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	255.332.002	280.091.921	280.091.921	275.863.624	98%
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	352.520.750	385.596.348	385.596.348	380.450.818	99%
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	405.927.644	444.014.196	444.014.196	438.089.117	99%
4.	Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО**	287	287	287	265	92%
4.1.	- на неодређено време	262	258	258	247	96%
4.2.	- на одређено време	25	29	29	18	62%
5	Накнаде по уговору о делу	179.012	500.000	500.000	348.765	70%
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 наканде по ауторским уговорима	0	0	0	0	
9	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	27.952.609	32.000.000	32.000.000	23.383.388	73%
10	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	2	30	30	5	17%
11	Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	0	0	0	0	
12	Број прималаца наканде 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	Наканде члановима надзорног одбора	2.231.526	2.260.931	2.260.931	2.260.931	100%
18	Број чланова надзорног одбора	3	3	3	3	100%
19	Превоз запослених на посао и са посла	3.340.212	16.000.000	16.000.000	3.445.215	22%
20	Дневнице на службеном путу	129.772	300.000	300.000	101.041	34%
21	Накнаде трошкова на службеном путу	12.950	40.000	40.000	20.598	51%
22	Отпремнина за одлазак у пензију	4.951.512	10.500.000	10.500.000	9.643.750	92%
23	Број прималаца	8	15	15	14	93%
24	Јубиларне награде	4.627.396	7.750.000	7.750.000	7.286.134	94%
25	Број прималаца	26	30	30	29	97%
26	Смештај и исхрана на терену	0	0	0	0	
27	Помоћ радницима и породици радника	13.232.151	15.196.260	15.196.260	12.980.192	85%
28	Стипендије	0	0	0	0	
29	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	0	0	0	0	
30	Трошкови стручног усавршавања запослених	1.473.833	2.000.000	2.000.000	1.691.014	85%

* 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: 25.3.2026

Директор
Предраг Бодирога, дипл.екон.

ДИНАМИКА ЗАПОСЛЕНИХ

Р. бр.	Основ одлива / пријема кадрова	Број запослених на неодређено време			Број запослених на одређено време			Број ангажованих по основу уговора (рад ван радног односа)		
	Стање на дан 31.12.2024. године	**262**			**25**			**6**		
	Одлив кадрова	17			14			39		
1.	пензија	14								
2.	технолошки вишак									
3.	споразумни раскид уговора									
4.	отказ уговора о раду	1			12					
5.	смрт	2								
6.	промена статуса (са одређеног на неодређено)				2					
…										
	Пријем	2			7			42		
1.	запослени на неодређено време									
2.	запослени на одређено време				7					
3.	промена статуса (са одређеног на неодређено)	2								
…										
	Стање на дан 31.12.2025. године**	**Укупан број**	**Број жена**	**Број мушкараца**	**Укупан број**	**Број жена**	**Број мушкараца**	**Укупан број**	**Број жена**	**Број мушкараца**
		247	**60**	**187**	**18**	**8**	**10**	**9**	**0**	**9**

** последњи дан тромесечја за који се извештај саставља

Датум: 25.3.2026

Директор
Предраг Бодирога, дипл.екон.

Распон планираних и исплаћених зарада у периоду 01.01. до 31.12.2025*

у динарима

		План		Реализација	
		Бруто 1	**Нето**	**Бруто 1**	**Нето**
Запослени без пословодства	Најнижа појединачна зарада	83.804	61.589	87.462	64.153
	Највиша појединачна зарада	224.694	160.352	246.262	176.052
	Просечна зарада	110.545	80.334	117.449	85.173
Пословодство	Најнижа појединачна зарада	224.694	160.352	203.774	145.666
	Највиша појединачна зарада	288.720	205.234	290.706	206.628
	Просечна зарада	246.038	174.933	245.612	175.016

* последњи дан тромесечја за који се извештај саставља

Датум: 25.3.2026

Директор
Предраг Бодирога, дипл.екон.

ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА

у динарима

Намена средстава	Економска класификација	Буџет (РС, АП или ЈЛС)	План за 2025. годину (текућа година) 01.01. до 31.03.	01.01. до 30.06.	01.01. до 30.09.	01.01. до 31.12.	Износ неутрошених средстава из ранијих година
Субвенција за набавку специјалног возила	451291	01 Приход из буџета	2.400.000	4.800.000	7.200.000	9.600.000	0
Субвенција за водоснабдевање	451100	01 Приход из буџета	60.000.000	90.000.000	110.000.000	351.000.000	0
Остали приходи из буџета - Редовно одржавање атмосферске канализације	423900	01 Приход из буџета	12.000.000	24.000.000	36.000.000	48.000.000	0
		УКУПНО:	**74.400.000**	**118.800.000**	**153.200.000**	**408.600.000**	**0**

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

у динарима

Приход из буџета	Економска класификација	Буџет (РС, АП или ЈЛС)	Реализација за период 01.01 - 31.12.2025. године* Планирано	Пренето из буџета	Реализовано (процена)	Неутрошено	Износ неутрошених средстава из ранијих година
			1	2	3	4 (2-3)	5
Субвенција за набавку специјалног возила	451291	01 Приход из буџета	9.600.000	9.599.999	9.599.999	0	0
Субвенција за водоснабдевање	451100	01 Приход из буџета	351.000.000	322.541.147	322.541.147	0	0
Остали приходи из буџета - Редовно одржавање атмосферске канализације	423900	01 Приход из буџета	48.000.000	47.996.095	47.996.095	0	0
		УКУПНО:	**408.600.000**	**380.137.241**	**380.137.241**	**0**	**0**

Напомена: За приходе из буџета је потребно навесту намену коришћења коришћења средстава
* последњи дан тромесечја за који се извештај саставља

Датум: 26.3.2026

Директор
Предраг Бодирога, дипл.екон.

СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

у динарима

Р. бр.	Позиција	План за 01.01-31.12.2024. Претходна година	Реализација 01.01-31.12.2024. Претходна година	План за 01.01-31.12.2025. Текућа година	01.01 - 31.12.2025. године*		Проценат реализације (реализација / план.31.12.2025*)
					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.	Спортске активности	300.000	0	300.000	300.000	0	0%
5.	Репрезентација	960.000	914.291	960.000	960.000	792.476	83%
6.	Реклама и пропаганда	700.000	693.333	900.000	900.000	845.833	94%
7.	Остало	0	0	0	0	0	

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

* последњи дан тромесечја за који се извештај саставља

Датум: 26.3.2026

Директор
Предраг Болирога, 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				
							Добит - за буџет		Преостала добит / начин покрића 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)	% добити	Износ (у динарима)	% добити	Износ (у динарима)	Опис
2024	25.7.2025	2350	12.9.2025	003718214 2025 09178 001 000 060 107 04 013	Добитак	34.270.000	0%	0	100%	34.270.000	Покриће губитка из претходних година
2023	30.7.2024	2312	2.8.2024	002278808 2024 09178 001 000 000 001 04 060	Добитак	13.960.000	0%	0	100%	13.960.000	Покриће губитка из претходних година
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			

Напомена: Потребно је попунити табелу за последњих пет година

УПЛАТЕ У БУЏЕТ ПО ОСНОВУ ОДЛУКА О РАСПОЕДЕЛИ 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: 6.5.2026

Директор
Предраг Бодирога, дипл.екон.

КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ

Кредитор	Назив кредита / Пројекта	Валута	Уговорени износ кредита	Гаранција државе Да/Не	Стање кредитне задужености на 31.12.2025 године* у оригиналној валути	Стање кредитне задужености на 31.12.2025 године* у динарима	Година повлачења кредита	Рок отплате без периода почека	Период почека (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
			бруто наб.вр.																	
Уникредит банка а.д Београд	Уговор о револвинг кредиту (Анекс уговора)	динар	15.000.000	не	15.000.000	15.000.000	2025	22.5.2026	/	22.5.2025	6,62%(7,25%)	8/5	0	0	0	0	0	168.129	421.650	672.658
Lipaks leasing	грађ.машине HIDROMEK (уг.001-001/vx/21)	еуро	82.800	не	3.516	412.328	2021	20.3.2026	/	20.4.2021	5% (7,07%)	12	388.637	782.352	1.180.833	1.584.651	23.290	41.711	55.185	63.663
Lipaks leasing	Уговор за набавку камиона ДАФ (уг.001-001/cs/21)	еуро	118.800	не	8.407	986.007	2021	5.5.2026	/	5.6.2021	5% (7,05%)	12	552.757	1.112.759	1.679.748	2.254.280	38.021	69.122	93.191	110.155
Lipaks leasing	Уговор за набавку камиона са киперском надоградњом (уг.001-001/vx/22)	еуро	89.160	не	17.667	2.072.007	2022	20.2.2027	/	20.3.2022	5% (7,07%)	12	399.779	804.781	1.214.685	1.630.081	43.791	82.583	116.278	144.849
Lipaks leasing	Уговор за набавку камиона са арњевима и церадом (уг.002-001/vx/22)	еуро	46.080	не	9.131	1.070.862	2022	20.2.2027	/	20.3.2022	5% (7,11%)	12	206.615	415.930	627.780	842.466	22.632	42.680	60.094	74.860
Lipaks leasing	Уговор за набавку мини багера (уг.003-002/vx/22)	еуро	45.000	не	8.917	1.045.757	2022	20.2.2027	/	20.3.2022	5% (7,12%)	12	201.773	406.182	613.065	822.719	22.100	41.677	58.681	73.101
Unikredit leasing	Уговор за набавку комбиноване грађ.машине HIDROMEK са хидрауличним чекићем	еуро	105.600	не	18.970	2.224.863	2022	1.4.2027	/	3.5.2022	2,99%	12	403.260	822.142	1.244.035	1.811.987	41.099	66.877	89.510	114.789
Unikredit leasing	Уговор за набавку комбиноване грађ.машине HIDROMEK	еуро	110.400	не	19.833	2.326.001	2022	1.4.2027	/	3.5.2022	2,99%	12	434.370	872.293	1.313.364	1.907.136	30.188	57.139	80.801	107.228
Unikredit leasing	Уговор за набавку приколице Хумбаур	еуро	43.651	не	8.887	1.042.296	2022	17.5.2027	/	15.6.2022	2,99%	12	171.331	344.089	518.064	693.432	12.364	23.453	33.242	41.732
Unikredit leasing	Уговор за набавку путарског возила	еуро	60.000	не	12.216	1.432.681	2022	17.5.2027	/	15.6.2022	2,99%	12	235.501	472.964	712.101	953.150	16.995	32.237	45.693	57.365
Unikredit leasing	Уговор за набавку путарског возила	еуро	60.000	не	12.216	1.432.681	2022	17.5.2027	/	15.6.2022	2,99%	12	235.501	472.964	712.101	953.150	16.995	32.237	45.693	57.365
Lipaks leasing	Уговор за набавку специјалног комуналног возила Woma (уг.001-001/vx/23)	еуро	511.630	не	259.731	30.461.743	2024	5.2.2029	/	5.3.2024	7,5%(10,12%)	12	1.769.710	3.573.805	5.411.795	7.285.857	631.803	1.230.547	1.795.210	2.325.579
Lipaks leasing	Уговор за набавку теретног возила са киперском надоградњом	еуро	192.000	не	110.295	12.935.568	2024	5.7.2029	/	5.8.2024	7,5%(10,27%)	12	643.750	1.300.009	1.968.597	2.650.307	257.470	502.928	735.988	956.593
Укупно кредитно задужење						72.442.793							5.642.985	11.380.270	17.196.169	23.389.217	1.156.748	2.391.320	3.631.217	4.799.938
од чега за ликвидност						15.000.000							0	0	0	0	0	168.129	421.650	672.658
од чега за пројекте						57.442.793							5.642.985	11.380.270	17.196.169	23.389.217	1.156.748	2.223.191	3.209.567	4.127.280

* Последњи дан тромесечја за који се извештај саставља

Датум: 26.3.2026

Директор
Предраг Бодирога, дипл.екон.

Образац 9

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
31.12.2024. (претходна година)	068	текући рачун	Уникредит банка	5.753.126	5.753.126
	068	текући рачун	Комерцијална банка	560.230	560.230
	068	текући рачун	Поштанска штедионица	209.398	209.398
	068	текући рачун	Министарство финансија	7.720	7.720
	068	текући рачун	Ерсте банка	129.895	129.895
	068	текући рачун	Отп банка	17.958	17.958
	068	благајна	благајна	20.000	20.000
	068	благајна-прелазни рачуни	благајна-прелазни рачуни	106.971	106.971
	Укупно у динарима			6.805.297	6.805.297
31.03.2025.	068	текући рачун	Уникредит банка	4.117.719	4.117.719
	068	текући рачун	Комерцијална банка	2.065.898	2.065.898
	068	текући рачун	Поштанска штедионица	51.271	51.271
	068	текући рачун	Министарство финансија	7.498	7.498
	068	текући рачун	Ерсте банка	230.482	230.482
	068	текући рачун	Отп банка	67.880	67.880
	068	благајна	благајна	282.998	282.998
	068	благајна-прелазни рачуни	благајна-прелазни рачуни	20.000	20.000
	Укупно у динарима			6.843.746	6.843.746
30.06.2025.	068	текући рачун	Уникредит банка	13.843	13.843
	068	текући рачун	Комерцијална банка	7.086.732	7.086.732
	068	текући рачун	Поштанска штедионица	49.124	49.124
	068	текући рачун	Министарство финансија	7.132	7.132
	068	текући рачун	Ерсте банка	137.743	137.743
	068	текући рачун	Отп банка	64.250	64.250
	068	благајна	благајна	20.000	20.000
	068	благајна-прелазни рачуни	благајна-прелазни рачуни	312.444	312.444
	Укупно у динарима			7.691.268	7.691.268
30.09.2025.	068	текући рачун	Уникредит банка	18.217.003	18.217.003
	068	текући рачун	Комерцијална банка	4.403.660	4.403.660
	068	текући рачун	Поштанска штедионица	20.260	20.260
	068	текући рачун	Министарство финансија	6.911	6.911
	068	текући рачун	Ерсте банка	176.806	176.806
	068	текући рачун	Отп банка	24.585	24.585
	068	благајна	благајна	20.000	20.000
	068	благајна-прелазни рачуни	благајна-прелазни рачуни	211.866	211.866
	Укупно у динарима			23.081.091	23.081.091
31.12.2025.	068	текући рачун	Уникредит банка	1.108.142	1.108.142
	068	текући рачун	Комерцијална банка	7.520.267	7.520.267
	068	текући рачун	Поштанска штедионица	78.386	78.386
	068	текући рачун	Министарство финансија	6.594	6.594
	068	текући рачун	Ерсте банка	68.278	68.278
	068	текући рачун	Отп банка	49.064	49.064
	068	благајна	благајна	20.000	20.000
	068	благајна-прелазни рачуни	благајна-прелазни рачуни	99.669	99.669
	Укупно у динарима			8.950.400	8.950.400

Директор

Предраг Бодирога, дипл.екон.

Датум: 26.3.2026

Образац 10

Извештај о инвестицијама

у 000 дин

Р.бр.	Назив инвестиције	Година почетка финансирања пројекта	Година завршетка финансирања пројекта	Укупна вредност пројекта	Реализовано закључно са 31.12.2024*	Структура финансирања	План 2025** 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.	Возила (специјално возило усисно-потисног дејства за прочишћавање канализације; лака доставна, теретна возила и грађ.машине) - куповина путем финан.лизинга	2025	2025	105.000	0	Позајмљена средства	26.250	0	52.500	0	78.750	0	105.000	0
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства								
						Тотал	26.250	0	52.500	0	78.750	0	105.000	0
2.	Опремање изворишта са увођењем даљинског управљања и повезивањем на СКАДУ у насељеним местима	2025	2025	12.000	0	Позајмљена средства								
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства	3.000	0	6.000	0	9.000	0	12.000	0
						Тотал	3.000	0	6.000	0	9.000	0	12.000	0
3.	Изградња, реконструкција и санација водоводне и канализационе мреже	2025	2025	80.000	0	Позајмљена средства								
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства	20.000	0	40.000	7.172	60.000	7.172	80.000	7.172
						Тотал	20.000	0	40.000	7.172	60.000	7.172	80.000	7.172
4.	Реконструкција ЦС (Шумица, 2.октобар, Вој.Петра Бојовића,Радноти Миклоша,Барањска, југоисток)	2025	2025	80.000	0	Позајмљена средства								
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства	20.000	0	40.000	0	60.000	0	80.000	0
						Тотал	20.000	0	40.000	0	60.000	0	80.000	0
5.	Грађевински радови на објектима ЈКП"Водовод и канализација" Зрењанин	2025	2025	10.000	0	Позајмљена средства								
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства	2.500	2.127	5.000	2.219	7.500	2.219	10.000	5.474
						Тотал	2.500	2.127	5.000	2.219	7.500	2.219	10.000	5.474
6.	Реконструкција хлорне станице Зрењанин	2025	2025	5.000	0	Позајмљена средства								
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства	1.250	0	2.500	0	3.750	0	5.000	0
						Тотал	1.250	0	2.500	0	3.750	0	5.000	0
7.	Израда контејнера за хлоринаторске станице у насељеним местима	2025	2025	5.000	0	Позајмљена средства								
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства	1.250	0	2.500	0	3.750	0	5.000	0
						Тотал	1.250	0	2.500	0	3.750	0	5.000	0
8.	Реконструкција складишта за хлор	2025	2025	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
9.	Реконструкција ФК у ул. Париске комуне	2025	2025	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
10.	Реконструкција ФК у ул.Стражиловска-Жабаљска	2025	2025	16.000	0	Позајмљена средства								
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства	4.000	0	8.000	0	12.000	0	16.000	0
						Тотал	4.000	0	8.000	0	12.000	0	16.000	0
11.	Пескарење, фарбање и поправка термичке изолације водоторњева и резервоара	2025	2025	6.000	0	Позајмљена средства								
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства	1.500	0	3.000	0	4.500	2.701	6.000	2.701
						Тотал	1.500	0	3.000	0	4.500	2.701	6.000	2.701

12.	Бушење и опремање бунара	2025	2025	120.000	0	Позајмљена средства								
						Средства буџета							67.820	66.816
						Остало								
						Сопствена средства	30.000	24.820	60.000	24.820	90.000	66.816	52.180	
						Тотал	30.000	24.820	60.000	24.820	90.000	66.816	120.000	66.816
13.	Бушење депресионих бунара са црпљењем подземне воде	2025	2025	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
14.	Аутоматске решетка за ЦС фекалне канализације	2025	2025	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
Укупно инвестиције				485.000	0		**121.250**	**26.947**	**242.500**	**34.211**	**363.750**	**78.908**	**485.000**	**82.163**

* Претходна година
** Година за коју се извештај саставља

Датум: 26.3.2026

Директор
Предраг Бодирога, дипл.екон.

ПОТРАЖИВАЊА, ОБАВЕЗЕ И СУДСКИ СПОРОВИ

ПОТРАЖИВАЊА за 2025. годину*

у динарима

Потраживања (стање на последњи дан извештаја)	на дан 31.03.2025	на дан 30.06.2025	на дан 30.09.2025	на дан 31.12.2025
до 3 месеца	68.875.948	63.722.105	61.107.456	60.966.165
од 3 месеца до 12 месеци	86.551.236	98.495.064	107.880.128	106.447.583
дуже од 12 месеци	502.769.315	519.318.952	529.938.593	541.776.604
УКУПНО:	658.196.499	681.536.121	698.926.177	709.190.352

* година за коју се извештај саставља
* није укључена исправка потраживања купаца

ОБАВЕЗЕ за 2025. годину*

у динарима

Неизмирене обавезе (стање на последњи дан извештаја)	на дан 31.03.2025	на дан 30.06.2025	на дан 30.09.2025	на дан 31.12.2025
до 3 месеца	112.378.078	79.216.190	262.340.086	265.217.574
од 3 месеца до 12 месеци	122.205.435	93.215.204	65.904.069	62.258.117
дуже од 12 месеци	90.972.238	97.456.480	112.121.128	82.579.878
УКУПНО:	325.555.751	269.887.874	440.365.283	410.055.569

* 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 2025_*	3	15.085.535	23	192.530.186

* 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: 6.5.2026

Директор
Предраг Водирога, дипл.екон.

Прилог 2

Циљеви јавног предузећа са кључним индикаторима остварења циљева за 2025. годину

Циљ	Планирана активност	Планирани индикатор	К1	К2	К3	К4	Реализација 2025
Редовно и континуирано водоснабдевање грађана здравом пијаћом водом	Проценат грађана који имају приступ исправној пијаћој води	63,5	0,00	0,00	0,00	63,50	63,50
	Повећање капацитета изворишта техничке воде	0	0	0	11	11	11
Одрживо решење отпадних вода	Изградња кишне и фекалне канализације у км	1	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00
	Изградња недостајуће канализационе мреже у селима где је то економски оправдано (годишње) у км	1	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00
Адекватан квалитет пружених услуга водоснабдевања	Број кварова по км водоводне мреже (рацио)	2,2	0,45	1,15	1,62	1,88	1,88
Максимална могућа покривеност корисника и територије услугама уклањања отпадних вода	Проценат покривености територије услугама прикупљања и одвођења отпадних вода (мерено кроз број насеља у односу на укупан број насеља)	22,73	22,73	22,73	22,73	22,73	22,73
Унапређење квалитета услуга	Укупан број жалби/рекламација корисника	360	50	98	277	443	443
	Број усвојених жалби/рекламација у односу на укупан број рекламација	32,5	43,00	52,04	49,46	51,13	51,13
	Проценат корисника који су задовољни услугама ЈКП	52	утврђује се на годишњем нивоу	утврђује се на годишњем нивоу	утврђује се на годишњем нивоу	Анкета је у току. Спроводи се током јануара 2026	53,22
Финансијска стабилност пословања	Проценат повећања пословних прихода ЈКП у базној години у односу на претходну годину (реализоване вредности)	5	утврђује се на годишњем нивоу	утврђује се на годишњем нивоу	утврђује се на годишњем нивоу	7,37	7,42
	Удео укупних прихода остварених из буџета ЈЛС у односу на укупне пословне приходе ЈКП	20,5	14,58	24,22	8,00	6,13	6,23
	Удео субвенција из буџета ЈЛС у односу на укупне пословне приходе	16	8,96	15,99	13,88	25,96	26,38
	Удео укупних прихода остварених на тржишту у односу на укупне пословне приходе ЈКП	105	103,64	103	78,12	67,91	67,39
	Износ нето добитка	1.000.000	25.273.000	114.617.000	21.285.000	39.662.000	8.562.000
	Износ нето губитка	0	0	0	0	0	0
	ЕБИТДА	93.000.000	51.537.000	167.082.000	99.316.000	152.417.000	118.963.000
	Рацио ликвидности	40	52,11	68,97	58,00	54,39	51,67
	Профитна бруто маргина	0,12	12,15	24,72	3,06	5,05	1,41
	РОА	0,05	1,23	5,55	1,00	1,92	0,42
	РОЕ	0,2	4,52	17,74	3,85	6,94	1,59
Повећање ефикасности наплате потраживања	Проценат наплате потраживања од грађана	90	88,26	90	90,00	90,26	90,09
	Проценат наплате потраживања пословних субјеката без ПС	99,9	98,44	96	96,85	97,01	97,09
	Проценат наплате потраживања пословних субјеката са ПС	65	пословна година није раздвојена	56	66,09	71,85	71,88

	Удео потраживања старијих од 12 месеци у укупним потраживањима	79	76,39	76,20	75,82	76,36	76,39
Унапређење ефикасности рада	Специфична потрошња воде (литар/становник/дан)	51,8	утврђује се на годишњем нивоу	утврђује се на годишњем нивоу	утврђује се на годишњем нивоу	утврђује се на годишњем нивоу	148,23
	Степен физичких губитака у мрежи	33	утврђује се на годишњем нивоу	утврђује се на годишњем нивоу	утврђује се на годишњем нивоу	утврђује се на годишњем нивоу	33
	Цена воде по $м^3$ за грађане	29,36	29,36	29,36	29,36	29,36	29,36
	Цена воде по $м^3$ за пословне субјекта	69,29	69,29	69,29	69,29	69,29	69,29
	Цена воде по $м^3$ за установе	62,24	62,24	62,24	62,24	62,24	62,24
	Цена (комуналне) услуге/стварни трошак пружања услуге за грађане	32,62	32,62	32,62	32,62	32,62	32,62
	Цена (комуналне) услуге/стварни трошак пружања услуге за пословне субјекта	53,3	53,30	53,30	53,30	53,30	53,30
	Цена (комуналне) услуге/стварни трошак пружања услуге за пословне установе	47,88	47,88	47,88	47,88	47,88	47,88
Модернизација опреме и/или постројења у циљу повећања ефикасности рада ЈКП, односно инфраструктурно ширење мреже	Проценат инвестиционог улагања ЈКП у набавку опреме из сопствених средстава или других извора (донација, пројеката, кредита…) са мањинским учешћем средстава из буџета ЈЛС у односу на укупне инвестиције ЈКП	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Проценат инвестиционог улагања ЈП у набавку опреме искључиво из средстава ЈЛС у односу на укупне инвестиције ЈКП	7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Проценат инвестиционог улагања ЈП у објекте из сопствених средстава или других извора (донација, пројеката, кредита…) са мањинским учешћем средстава из буџета ЈЛС у односу на укупне инвестиције ЈКП	2	100,00	79,00	90,91	9,95	9,95
	Проценат инвестиционог улагања ЈКП у објекте искључиво из средстава ЈЛС у односу на укупне инвестиције ЈКП	5	0,00	0,00	0,00	81,32	81,32
	Проценат инвестиционог улагања ЈКП у ширење и/или реконструкцију мреже из сопствених средстава или других извора (донација, пројеката, кредита…) са мањинским учешћем средстава из буџета ЈЛС односу на укупне инвестиције ЈКП	84	0,00	21,00	9,09	8,73	8,73
	Проценат инвестиционог улагања ЈКП у ширење и/или реконструкцију мреже искључиво из средстава ЈЛС односу на укупне инвестиције ЈКП	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Проценат инвестиција (у мрежу, објекте и опрему) у односу на укупан приход ЈКП	11,3	11,36	6,00	9,46	6,25	6,25

Унапређење квалитета људских ресурса	Проценат запослених који има завршен факултет у односу на укупан број запослених	17	17,75	17,34	17,54	17,74	17,74
	Проценат запослених који је прошао додатне едукације (интерне и екстерне)	4,5	1,81	2,00	2,00	2,00	2,00
	Проценат запослених жена у односу на укупан број запослених	24	25,00	25,10	25,37	25,66	25,66
	Проценат запослених особа са инвалидитетом у односу на укупан број запослених	2,2	4,35	4,80	4,85	5,66	4,91
	Проценат жена на руководећим позицијама у односу на укупан број запослених	2,3	2,17	1,9	1,87	1,89	2,26
Унапређена транспарентност	Број прегледа сајта ЈП	2.300	21.000	43.000	103.000	130.000	130.000
	Просечно време задржавања посетиоца на сајту	00:01:20	00:01:39	00:01:30	00:01:29	00:01:29	00:01:29

Датум: 13.5.2026

Директор

Предраг Бодирога, дипл.екон.

Дигитално потписано
ГАВРАНИЋ БРАНИСЛАВ
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
23.06.2026. 10:06:28

Vizura

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА
БРОЈ 2158
ДАТУМ 23.06.2026
ЗРЕЊАНИН

JKP VODOVOD I KANALIZACIJA ZRENJANIN

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2025. GODINU

JKP VODOVOD I KANALIZACIJA ZRENJANIN

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2025. 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

Vizura

Vizura revizija i računovodstvo doo
Nikole Pašića 12
23000 Zrenjanin
Tel/Fax: +381 (0) 23 521 210
E-mail: office@vizura.co.rs
Web: www.vizura.co.rs

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 2025. 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 2025. 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 137.295 hiljada, pri čemu ukupna potraživanja od prodaje iznose RSD 709.191 hiljada, a ispravka vrednosti potraživanja iznosi RSD 571.896 hiljada. Kao što je obelodanjeno u napomeni 3.5 Društvo je prilikom određivanja ispravke vrednosti potraživanja koristilo pojednostavljeni model obračuna očekivanih kreditnih gubitaka. Nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljne i odgovarajuće revizorske dokaze koji bi podržali tačnost iznosa ispravki vrednosti potraživanja, jer je Društvo prilikom obračuna očekivanih kreditnih gubitaka koristilo metodologiju koja ne obezbeđuje pouzdanu vezu između izdatih faktura i njihove naplate, odnosno nismo mogli da potvrdimo tačnost ulaznih podataka korišćenih u modelu. Na osnovu raspoložive dokumentacije nismo bili u mogućnosti da utvrdimo potencijalne efekte prethodno navedenog na finansijske izveštaje Društva za poslovnu godinu koja se završava na dan 31. decembra 2025. 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)

Vizura

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Osnivaču i rukovodstvu JKP Vodovod i kanalizacija Zrenjanin

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, sproveli smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ti postupci uključuju proveru da li je Godišnji izveštaj o poslovanju u formalnom smislu pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

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

- Informacije prikazane u Godišnjem izveštaju o poslovanju su usklađene, u svim materijalno značajnim aspektima, sa priloženim finansijskim izveštajima za godinu koja se završila 31. decembra 2025. godine.
- Godišnji izveštaj o poslovanju za 2025. 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.

(Nastavlja se)

Vizura

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Osnivaču i rukovodstvu JKP Vodovod i kanalizacija Zrenjanin

Odgovornost revizora (Nastavak)

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na 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, 23. juna 2026. godine

Branislav Gavranić
Ovlašćeni revizor

VIZURA REVIZIJA I RAČUNOVODSTVO DOO ZRENJANIN

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049637**	Шифра делатности **3600**	ПИБ **101162753**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA JP, ZRENJANIN**		
Седиште **ЗРЕЊАНИН, ПЕТЕФИЈЕВА 3**		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2025. 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		1.775.625	1.796.507	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		203	218	
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.	13	28	
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		1.775.013	1.795.880	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	3.2.	1.118.778	1.126.796	
023	2. Постројења и опрема	0011	3.2.	144.282	174.706	
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.	511.953	494.378	
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.	7.151	7.625	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		273.816	248.979	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		34.931	38.879	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	3.4.	30.612	29.872	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	3.4.	51	2.309	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	3.4.1.	4.268	6.698	
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		137.295	121.644	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		137.295	121.644	
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		9.314	50	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	3.5.4.	9.277	13	
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.	8.950	6.805	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	3.5.3.	83.326	81.601	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		2.056.592	2.053.111	
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		539.940	531.370	
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				
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			6	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		75.175	100.883	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	3.6.	66.613	66.613	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	3.6.	8.562	34.270	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		685.473	719.745	
350	1. Губитак ранијих година	0413	3.6.	685.473	719.745	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		111.150	129.526	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		78.021	71.911	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	3.7.1.	78.021	71.911	
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		33.129	57.615	
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.	33.129	57.615	
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	**В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**	0429				
495 (део)	**Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ**	0430	3.9.	875.552	896.495	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		529.950	495.720	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		39.314	42.172	
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.	24.314	27.172	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	3.7.3.	15.000	15.000	
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.	8.576	14.865	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		410.442	341.503	
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.	410.056	341.124	
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.	386	379	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		50.228	71.642	

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.	44.173	44.742	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	3.9.	2.066	26.900	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	3.9.	3.989		
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.	21.390	25.538	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0		
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		2.056.592	2.053.111	
89	**Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0457				

У Зрењанину

дана 27.03 2026 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).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049637**	Шифра делатности **3600**	ПИБ **101162753**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA JP, ZRENJANIN**		
Седиште **ЗРЕЊАНИН, ПЕТЕФИЈЕВА 3**		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.280.025	1.191.610
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		924.048	1.000.269
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	4.	924.048	1.000.269
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.	355.977	191.341
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.275.979	1.173.277
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	4.	210.909	305.847
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		488.135	463.833
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	5.	385.686	362.175
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	5.	57.789	53.614
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	5.	44.660	48.044
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	5.	97.192	94.919
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	5.	394.296	226.441
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	5.	21.296	22.867
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	5.	64.151	59.370

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		4.046	18.333
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		31.623	27.984
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	4.	31.599	27.879
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	4.	21	105
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	4.	3	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		8.921	7.849
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	5.	8.746	7.847
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	5.	175	2
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		22.702	20.135
	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			33
583, 585 и 586	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1040	5.	16.332	10.208
67	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1041	4.	3.763	7.056
57	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1042	5.	1.164	3.352
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.315.411	1.226.683
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.302.396	1.194.686
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		13.015	31.997
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
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		10	
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			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		13.025	31.997

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			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	6.	3.989	
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	6.	474	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			2.273
723	**Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА**	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		8.562	34.270
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	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 Зрењанину

дана 27.03 2026 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).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049637**	Шифра делатности **3600**	ПИБ **101162753**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA JP, ZRENJANIN**		
Седиште **ЗРЕЊАНИН, ПЕТЕФИЈЕВА 3**		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. 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		8.562	34.270
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	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			
	б) губици	2006			6
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 иностранo пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	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) добици	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			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			6
	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			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			6
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		8.562	34.264
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	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 Зрењанину

дана 27.03 2026 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).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049637**	Шифра делатности **3600**	ПИБ **101162753**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA JP, ZRENJANIN**		
Седиште **ЗРЕЊАНИН, ПЕТЕФИЈЕВА 3**		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2025. до 31.12.2025. 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	1.357.745	1.135.839
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	988.405	930.664
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	31.599	27.879
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	337.741	177.296
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.317.323	1.092.884
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	737.199	574.710
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	86	134
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	494.048	468.446
4. Плаћене камате у земљи	3010	4.314	1.081
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	81.676	48.513
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	40.422	42.955
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	10.716	6.592
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	10.716	6.592

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	10.716	6.592
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	15.000	15.000
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	15.000	15.000
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	42.518	53.695
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	15.000	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	27.518	53.695
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	27.518	38.695
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.372.745	1.150.839
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.370.557	1.153.171
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	2.188	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		2.332
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	6.805	9.119
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		20
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	43	2
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	8.950	6.805

У Зрењанину

дана 27.03 2026 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).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049637**	Шифра делатности **3600**	ПИБ **101162753**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA JP, ZRENJANIN**		
Седиште **ЗРЕЊАНИН, ПЕТЕФИЈЕВА 3**		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. 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)
	1		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**	452	**4046**	80.573	**4055**	733.703	**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**	452	**4048**	80.573	**4057**	733.703	**4066**	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-458	4049	20.310	4058	-13.958	4067	
5.	**Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)**	**4041**	-6	**4050**	100.883	**4059**	719.745	**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**	-6	**4052**	100.883	**4061**	719.745	**4070**	
8.	Нето промене у ____ години	4044	6	4053	-25.708	4062	-34.272	4071	
9.	**Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)**	**4045**	0	**4054**	75.175	**4063**	685.473	**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**	497.560	**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**	497.560	**4084**	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	**Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)**	**4077**	531.370	**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**	531.370	**4088**	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	**Стање на дан 31.12. ____ . године (р.бр. 7+8)**	**4081**	539.940	**4090**	

У Зрењанину

дана 27.03 20 26 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).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049637**	Шифра делатности **3600**	ПИБ **101162753**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA JP, ZRENJANIN**		
Седиште **ЗРЕЊАНИН, ПЕТЕФИЈЕВА 3**		

СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ

за 2025 годину

I. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ И ПРЕДУЗЕТНИКУ

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)	9001	12	12
2. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	9002	5	5
3. Број страних (правних или физичких) лица која имају учешће у капиталу	9003		
4. Број страних (правних или физичких) лица чије је учешће у капиталу 10% или више од 10%	9004		
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9005	271	282
6 . Просечан број запослених преко агенција и организација за запошљавање (омладинске и студентске задруге) на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9006		
7. Просечан број волонтера на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9007		

II. БРУТО ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ И НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМЕ И БИОЛОШКИХ СРЕДСТАВА

-износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
01	**1. Нематеријална имовина**				
	1.1. Стање на почетку године	9008	3.937	3.719	218
	1.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса и софтвера)	9009			
	1.3 Повећања у току године - софтвери	9010			
	1.4. Повећања у току године - аванси	9011			
	1.5. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9012			
	1.6. Амортизација и обезвређење	9013		15	
	1.7. Ревалоризација	9014			
	1.8. Стање на крају године (9008 + 9009 + 9010 + 9011 - 9012 + 9013 + 9014)	9015	3.937	3.734	203

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
02 (део)	**2. Грађевински објекти, постројења и опрема**				
	2.1. Стање на почетку године	9016	3.293.983	1.501.933	1.792.050
	2.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса)	9017	133.593		133.593
	2.3. Повећања у току године - аванси	9018			
	2.4. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9019			
	2.5. Амортизација и обезвређење	9020		154.460	
	2.6. Ревалоризација	9021			
	2.7. Стање на крају године (9016 + 9017 + 9018 - 9019 + 9020 + 9021)	9022	3.427.576	1.656.393	1.771.183
02 (део)	**3. Земљиште**				
	3.1. Стање на почетку године	9023	3.830		3.830
	3.2. Повећања у току године - набавке (без аванса)	9024			
	3.3. Повећања у току године - значајнија побољшања земљишта (крчење, мелиорација и др.)	9025			
	3.4. Повећања у току године - аванси	9026			
	3.5. Смањења у току године (продаја и др.)	9027			
	3.6. Амортизација и обезвређење	9028			
	3.7. Ревалоризација	9029			
	3.8. Стање на крају године (9023 + 9024 + 9025 + 9026 - 9027 + 9028 + 9029)	9030	3.830		3.830
03	**4. Биолошка средства**				
	4.1. Стање на почетку године	9031			
	4.2. Повећања у току године (набавке, реконструкција и др. без аванса)	9032			
	4.3. Повећања у току године - аванси	9033			
	4.4. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9034			
	4.5. Амортизација и обезвређење	9035			
	4.6. Ревалоризација	9036			
	4.7. Стање на крају године (9031 + 9032 + 9033 - 9034 + 9035 + 9036)	9037			

III. СТРУКТУРА ЗАЛИХА

-износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9038	30.612	29.872
11	2. Недовршена производња и услуге	9039		
12	3. Готови производи	9040		
13	4. Роба	9041	51	2.309
14	5. Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања	9042		
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	9043	4.268	6.698
	7. СВЕГА (9038 + 9039 + 9040 + 9041 + 9042 + 9043 = 0031 + 0037)	9044	34.931	38.879

IV. СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

-износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
300	1. Акцијски капитал	9045		
	у томе: страни капитал	9046		
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	9047		
	у томе: страни капитал	9048		
302	3. Улози	9049		
	у томе: страни капитал	9050		
303	4. Државни капитал	9051	999.973	999.973
304	5. Друштвени капитал	9052		
305	6. Задружни удели	9053		
306	7. Емисиона премија	9054		
307	8. Улози - сопствени извори других правних лица - улози оснивача и других лица	9055		
309	9. Остали основни капитал	9056	150.008	150.008
	10. СВЕГА (9045 + 9047 + 9049 + 9051 + 9052 + 9053 + 9054 + 9055 + 9056 = 0402 + 0404)	9057	1.149.981	1.149.981

V. СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

-број акција као цео бро

-износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	1. Обичне акције			
	1.1. Број обичних акција	9058		
део 300	1.2. Номинална вредност обичних акција - укупно	9059		
	2. Приоритетне акције			
	2.1. Број приоритетних акција	9060		
део 300	2.2. Номинална вредност приоритетних акција - укупно	9061		
300	3. СВЕГА - номинална вредност (9059 + 9061 = 9045)	9062		

VI. СТРУКТУРА ИСПЛАЋЕНИХ ДИВИДЕНДИ И УЧЕШЋА У ДОБИТКУ, ПО СЕКТОРИМА

-износи у хиљадама динара

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Привредна друштва (домаћа правна лица)	9063		
2. Физичка лица	9064		
3. Држава и институције и организације које се финансирају из буџета	9065		
4. Финансијске институције	9066		
5. Непрофитне организације, фондације и фондови непрофитног карактера	9067		
6. Страна физичка лица	9068		
7. Страна правна лица	9069		
8. Европске финансијске и развојне институције	9070		
9. СВЕГА (9063 + 9064 + 9065 + 9066 + 9067 + 9068 + 9069 + 9070 = 3045)	9071		

VII. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

-износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
226 (део)	1. Потраживања у току године од друштава за осигурање за накнаду штете (дуговни промет без почетног стања)	9072		
43	2. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	9073	419.018	857.050
450	3. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају (потражни промет без почетног стања)	9074	276.559	256.254
451	4. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9075	31.010	29.564
452	5. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9076	79.870	75.178
465	6. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	9077	14.469	17.243
	7. Контролни збир (9072 + 9073 + 9074 + 9075 + 9076 + 9077)	9078	820.926	1.235.289

VIII. ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

-износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	9079	105.422	122.657
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	9080	385.686	362.175
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9081	57.789	53.614
522, 523 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (бруто) по основу уговора	9082	349	179
524	5. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима закљученим са физичким лицем	9083	23.383	27.953
526	6. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	9084	2.261	2.231
528	7. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	9085		
део 529	8. Накнаде трошкова запосленима	9086	3.937	3.883
део 529	9. Остала давања запосленима и лична примања која се не сматрају зарадом - отпремнине, јубиларне награде, помоћ запосленом, стипендије и др.	9087	14.730	13.798
део 529	10. Накнаде трошкова и друга давања послодавцима и другим физичким лицима која нису запослена	9088		
део 525, 533 и део 54	11. Трошкови закупнина	9089	1.166	2.721
део 525, део 533 и део 54	12. Трошкови закупнина земљишта	9090		
536 и 537	13. Трошкови истраживања и развоја	9091		
552	14. Трошкови премија осигурања	9092	5.347	5.585

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
553	15. Трошкови платног промета	9093	1.243	1.218
554	16. Трошкови чланарина	9094	186	227
555	17. Трошкови пореза и накнада	9095	642	735
556	18. Трошкови доприноса	9096	30.360	24.132
део 579	19. Расходи за хуманитарне, научне, верске, културне, здравствене, образовне и за спортске намене, као и за заштиту човекове средине	9097		
	20. Контролни збир (9079 + 9080 + 9081 + 9082 + 9083 + 9084 + 9085 + 9086 + 9087 + 9088 + 9089 + 9090 + 9091 + 9092 + 9093 + 9094 + 9095 + 9096 + 9097)	9098	632.501	621.108

IX. РАСХОДИ КАМАТА

-износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 56 (део)	1. Камате по кредитима и зајмовима од пословних банака у земљи	9099	1.189	1.081
	2. Камате по основу финансијског лизинга у земљи	9100	4.118	4.288
	3. Камате по основу зајмова од других небанкарских предузећа и зајмодаваца у земљи	9101		
	4. Камате по основу хартија од вредности	9102		
	5. Затезне камате	9103	3.440	2.478
	6. Камате по основу краткорочних и дугорочних кредита у иностранству	9104		
	7. Контролни збир (9099 + 9100 + 9101 + 9102 + 9103 + 9104)	9105	8.747	7.847

X. ДРУГИ ПРИХОДИ

-износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
640	1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	9106	353.084	189.021
641	2. Приходи по основу условљених донација	9107		
65	3. Други пословни приходи	9108	2.892	2.320
део 650	4. Приходи од закупнина за земљиште	9109		
651	5. Приходи од чланарина	9110		
део 660, део 661 и део 669	6. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добитку	9111		
	7. Контролни збир (9106 + 9107 + 9108 + 9109 + 9110 + 9111)	9112	355.976	191.341

XI. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

-износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 66 (део)	1. Камате по депозитима у пословним банкама у земљи	9113		
	2. Камате по основу датих кредита и зајмова у земљи	9114		
	3. Камате по основу хартија од вредности	9115		
	4. Затезне камате	9116	31.599	27.879
	5. Камате по основу датих кредита и зајмова у иностранству	9117		
	6. Контролни збир (9113 + 9114 + 9115 + 9116 + 9117)	9118	31.599	27.879

XII. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

-износи у хиљадама динара

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Обавезе за акцизе (према годишњем обрачуну акциза)	9119		
2. Обрачунате царине и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуну)	9120		
3. Капиталне субвенције и друга државна додељивања за изградњу и набавку основних средстава и нематеријалне имовине	9121		
4. Државна додељивања за премије, регрес и покриће текућих трошкова пословања	9122		
5. Остала државна додељивања	9123		
6. Примљене донације из иностранства и друга бесповратна средства у новцу или натури од иностраних правних и физичких лица	9124		
7. Лична примања предузетника из нето добитка (попуњавају само предузетници)	9125		
8. Контролни збир (9119 + 9120 + 9121 + 9122 + 9123 + 9124 + 9125)	9126		

XIII. БРУТО ПОТРАЖИВАЊА ЗА ДАТЕ КРЕДИТЕ И ЗАЈМОВЕ, ПРОДАТЕ ПРОИЗВОДЕ, РОБУ И УСЛУГЕ И ДАТЕ АВАНСЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

-износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
230 (део), 231 (део), 232 (део), 234 (део)	1. Краткорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9127			
043 (део), 045 (део), 050 (део), 051 (део), 053 (део)	2. Дугорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9128			
	3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси (9130 + 9131 + 9132)	9129	623.397	353.030	270.367
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.1. Продати производи, роба и услуге и дати аванси физичким лицима и предузетницима	9130	567.119	335.190	231.929
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.2. Продати производи, роба и услуге и дати аванси државним органима и институцијама	9131	4.742	1.503	3.239
017 (део), 029 (део), 038 (део), 052 (део), 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси органима и институцијама локалне самоуправе	9132	51.536	16.337	35.199
	4. Друга потраживања (9134 + 9135 + 9136)	9133			
206 (део), 221, 228 (део)	4.1. Потраживања од физичких лица и предузетника	9134			
206 (део), 222 (део), 223, 224 (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.2. Потраживања од државних органа и институција	9135			
206 (део), 222 (део), 224, (део),225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.3. Потраживања од органа и институција локалне самоуправе	9136			

у Зрењанину

дана 27.03 2026 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).

ЈКП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"

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

Петефијева 3, 23000 З Р Е Њ А Н И Н

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2025.ГОДИНУ

ЈКП „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“

ЗРЕЊАНИН

Зрењанин, март 2026.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 20

3.5.2.ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА 21

3.5.3.АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА 22

3.6. КАПИТАЛ 26

3.7. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ 28

3.7.1.ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА 29

3.7.2.ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ 31

3.7.3.КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ 33

3.7.4. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ 34

3.7.5. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА 35

3.8. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ 37

3.9. ОБАВЕЗЕ ЗА ПДВ, ОБАВЕЗЕ СА ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ, ОСТАЛА ПВР 38

4. ПРИХОДИ 39

5.РАСХОДИ 42

6. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ 45

7. СУДСКИ СПОРОВИ 46

9. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ 52
10. ПЛАН ПОСЛОВНЕ СТРАТЕГИЈЕ И РАЗВОЈА 52
12.УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА 55
13.ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА 61

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 диструбуција 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, 139/2022 и 97/2024), Предузеће је разврстано у СРЕДЊЕ правно лице.

На дан састављања Финансијских извештаја, Предузеће има 265 запослена, а просечан број запослених у обрачунском периоду је 271.

Директор ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин је одредио датум одобравања Финансијских извештаја за 2025.годину 28.02.2026.године.

Финансијски извештаји који су предмет ових Напомена су Финансијски извештаји Предузећа за период од 01.01.2025.године до 31.12.2025.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 2025.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 изворштима 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 извештаја 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 2025. 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 (почетно стање претходнох 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 политика Усвојене од стране Надзорног одбора Предузећа 28.04.2021.године.

При састављању Финансијских извештаја Предузећа уважена су следећа начела:

- Начело сталности,
- Начело доследности,
- Начело опрезности,
- Начело 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, приписивеимовини, улити у Предузеће,
- да Предузеће има могућност контроле над том имовином
- да се набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити.

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

у хиљадама РСД

010-улагања у развој	190
012-софтвери и остала права	13
свега:	**203**

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 опремеврши 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 ћеПредузеће 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 ", br. 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. законn, 142/2014, 91/2015 – аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020, 118/2021 и 94/2024)

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 і 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 31.12.2025.године

у хиљадама РСД

	Набав.вред.	**Испр.вред.**	**Садашња.вред.**	
020	3.830	0,00	3.830	**земљиште**
022	2.219.683	1.104.735	1.114.948	**грађ.објекти**
023	550.705	406.423	144.282	**опр.и постројења**
027	620.677	108.724	511.953	**грађ.објекти у припреми**
Укупно:	**3.394.895**	**1.619.882**	**1.775.013**	

Укупна амортизација за 2025.годину износи : 97.192 хиљада РСД

Расход основних средстава за 2025.годину износи 516.816,21

Објашњење:

Обрачуната амортизација за средства која су финансирана из самодоприноса и дотација у износу од 20.943 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 обрачуну 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.	65.690
0459-исправка дуг,пласмана у земљи и иностр.	(65.690)
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 набавнојвредности, 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

Структура залиха на дан 31.12.2025.године		
	31.12.2025.	**31.12.2024.**
101- материјал	29.161	27.915
102- рез.делови	634	1.055
103- алат и инвентар	817	902
131- роба у магацину	51	2.309
136- роба у транзиту	-	-
свега:	**30.663**	**32.181**

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 31.10.2025.године, а структура усаглашености на дан 31.12.2025.године је презентована у табели:

у хиљадама РСД

Усаглашеност датих аванса 1500 на дан 31.12.2025.године:		
ИОС-и усаглашени	1	2.399
ИОС-и усаглашени (салдо 0)	8	0
оспорени	0	0
Нису враћени	8	1.869
Нису враћени (салдо 0)	6	0
свега:	**23**	**4.268**

у хиљадама РСД

конто 1500 - Учешће појединачних аванса у укупном узносу:		
Инстел инжењеринг	2.399	56,2%
Хидрозавод	1.481	34,7%
Инерпан	241	5,6%
остали	147	3,5%
свега:	**4.268**	**100%**

3.5.КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, НОВЧАНА СРЕДСТВА И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Краткорочна потраживања, новчана средства и активна временска разграничења обухватају:

20- Потраживања по основу продаје

21- Потраживања из специфичних послова

22- Друга потраживања

23- Краткорочни финансијски пласмани

24- Готовински еквиваленти и готовина

27- Порез на 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 страној валути, као и у случају обезвређења потраживања и одобравања попуста),
- 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, износ пореза на додату вредност и износ обрачунате камате.

Исправка вредности потраживања врши се у складу са МСФИ 9. Примена ових стандарда подразумева утврђивање очекиваних кредитних губитака. Кредитни губици дефинишу се као разлика између свих уговорених новчаних токова који припадају пословном субјекту у складу са уговором и свих новчаних токова који се очекују да буду примљени, дисконтовани по оригиналној ефективној каматној стопи (ЕКС). Очекивани кредитни губици обухватају се у пословним књигама као исправка вредности. На рачуну 2049 - књижи се исправка вредности, а у корист рачуна групе 58 - расходи од усклађивања вредности потраживања.

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

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

Одлуком Надзорног одбора, на бази предлога Централне комисије за попис са стањем на дан 31.12.2025.године , из пословних књига Предузећа искњижена су потраживања из ранијих година услед застарелости или немогућности наплате истих.

ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин је извршило усаглашавање потраживања са стањем на дан 31.10.2025.године. Стање усаглашених потраживања по категоријама купаца приказано је у табеларним прегледима:

у хиљадама РСД

Преглед потраживања :		
	31.12.2025.	**31.12.2024.**
204- потраживања од продаје	709.191	677.603
2049- испр.вред.потр.(204)	(571.896)	(555.959)
свега:	**137.295**	**121.644**

у хиљадама РСД

Структура конта 204 –потраживања на дан 31.12.2025.године:	
20400001-купци фирме	125.738
20400002-купци паушалци	1.356
20400003-купци Сон	195.623
20400004-купци	338.324
20400006-купци - Зона	14.364
20400007-купци-грађани- стари дуг	17.158
20420000-купци- услуге	16.228
20420001-купци-грађани-прикључци	399
20420002-купци-грађани- Мужља	1
свега:	**709.191**

у хиљадама РСД

Структура конта 2049-исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2025.године	
20490001-испр.потр.-20400001,20400002,2042	120.635
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
20490006-испр.потр – очекивани кред.губ.	26.541
свега :	571.896

у хиљадама РСД

Структура усаглашености конта 20400001 на дан 31.12.2025. године:		
ИОС-и усаглашени	117	54.619
ИОС-и усаглашени (салдо 0)	142	0
Оспорени	7	16.876
Враћени са поште	41	22.936
Нису враћени	558	31.306
свега:	**866**	**125.737**

Напомена: оспорени ИОС-и по основу потраживања за испоруку и одвођење воде се односе се на:

1. „*Градска стамбена агенција*“ – оспорен ИОС за износ 2.040,83 РСД, као разлог наводе да немају наведена дуговања у њиховим књигама, успостављен контакт за даље усаглашавање.

2. „*Градска стамбена агенција*“ – оспорен ИОС за износ 241.255,10 РСД, као разлог наводе да немају наведена дуговања у њиховим књигама, успостављен контакт за даље усаглашавање,

3. „*Полар секурити*“ – оспорен ИОС за износ 94.127,43 РСД, као разлог наводе да немају наведена дуговања у њиховим књигама, успостављен контакт за даље усаглашавање,

4. „*Војводинапут АД за путеве*“ - оспорен ИОС за износ 1.869.056,88 РСД, као разлог наводе да је предузеће купљено 2021.године из стечаја без преузимања обавеза претходника и да су сва дуговања остала у стечајној маси „Војводинапут – у стечају“

5. „*Железница Србије*“ - оспорен ИОС за износ 6.368,57РСД, као разлог наводе да нису на локацији са рачуна,

6. „*Југоремедија*“ - оспорен ИОС за износ 9.264.541,79 РСД, позивају се на одлазак у стечај,

7. „*Житопродукт*“ - оспорен ИОС за износ 5.499.005,31 РСД, позивају се на решење суда,

у хиљадама РСД

конто 20400001 - Учешће појединачних потраживања у укупном износу:		
Општа болница ДР Ђ.Јоановић Зрењанин	49.331	39.23%
Фабрика шећера у стечају Зрењанин	10.580	8.41%
Југоремедија Зрењанин	9.265	7.37%
Пенпхарм	13.283	10.56%
Ударник у стечају Зрењанин	18	0.01%
остали	43.261	34.41%
свега:	**125.738**	**100%**

у хиљадама РСД

Структура усаглашености конта 20420000 на дан 31.12.2025.године:		
ИОС-и усаглашени	6	1.226
ИОС-и усаглашени (салдо 0)	32	0
Оспорени	1	12
нису враћени	1	14.087
Услуге физичким лицима	15	903
свега:	**55**	16.228

Напомена: оспорени ИОС образац по основу потраживања за испоручене услуге:

1. „Војводина пут“ – оспорен ИОС за износ 12.396,00 РСД спорен ИОС за износ 1.869.056,88 РСД, као разлог наводе да је предузеће купљено 2021.године из стечаја без преузимања обавеза претходника и да су сва дуговања остала у стечајној маси „Војводинапут – у стечају“.

у хиљадама РСД

конто 20420000 - Учешће појединачних потраживања у укупном износу:		
Фабрика воде	14.087	86,81%
Град Зрењанин	334	2,06%
Цетин	71	0,44%
Уника осигурање	40	0,25%
Карнелиан ДОО	36	0,22%
остали	1.660	10,23%
свега:	**16.228**	**100%**

у хиљадама РСД

Структура усаглашености конта 20400002 на дан 31.12.2025.године:		
ИОС-и оверени	4	36
ИОС-и оверени (салдо 0)	23	0
Нису враћени	157	1.166
Оспорени	3	79
Враћени са поште	9	74
свега :	**196**	**1.356**

у хиљадама РСД

конто 20400002 - учешће појединачних потраживања у укупном износу:		
Аутоперионица Зрењанин	223	16.45%
Удружење грађана Зрењанин	146	10.77%
Пекарска радња Александар Чента	123	9.07%
Мобител СТУР Зрењанин	120	8.85%
Папагај Кафе Зрењанин	17	1.25%
остали	727	53.61%
свега:	**1.356**	**100%**

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

- „Дона СУР““ – оспорен ИОС за износ 35.935,33 РСД, наводи да вода није потрошена у неведеном износу,
- ”Салон Александра” – оспорен ИОСза износ 31.635,83, одјављен са адресе,
- „Голден Смољан“ – оспорен ИОС за износ претплате 11.097,00 РСД, не прихватају дуг,

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

	31.12.2025.	31.12.2024.
2200-потраживања за камату	730	13
224-потр.за претпл.порезе	37	37
228-остала потраж.	0	13.752
2289-испр.остал. потраживања	0	(13.752)

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

Преглед финансијских пласмана на дан 31.12.2025.године:	
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 страној 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 пословања 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

Структура на дан 31.12.2025.године		
	31.12.2025.	**31.12.2024.**
240-хартије од вредности	-	-
241-текући рачуни	8.930	6,785
242-издв.новч.средства	-	-
243-благајне	20	20
244-девизни рачуни	-	-
свега:	**8.950**	**6.805**
27-потраживање за више плаћен порез - ПДВ	-	8.546

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

Преглед временских разграничења са стањем на дан 31.12.2025.године	
280-унапред пл. трошкови	1.572
281-потр.за нефактурисани приход	74.899
282-разг.трошкови по основу обавеза	-
288-одложена пореска средства	7.151
289-остала авр	6.855
свега:	**90.477**

-износ на конту 281- потр. за нефакурисани приход се односи на нефактурисану утрошену воду за XII-2025. годину, као и за извршене услуге и то:

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 31.12.2025. године формирана су одложена пореска средства у износу од 7.151 хиљада РСД.

3.6. КАПИТАЛ

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

Промене на капиталу Предузећа могу бити у облику:

1. Повећања:

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

2. Смањења:

- ради покрића губитка

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

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

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

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

На рачуну 331 – Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања, исказују се актуарски добици 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 31.12.2025. године:	
303-државни капитал	999.973
309-остали капитал	150.008
321-законске резерве	257
330-рев.резерве	-
331-актуарски губици/добици	0
340-нерасп.добитак из ранијих година	66.613
341-нерасп.добитак текуће године	8.562
350-губитак из ранијих година	(685.473)
351-губитак текуће године	-
свега:	**539.940**

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		
	31.12.2024.	**31.12.2025.**
404-дугорочна резервисања	71.911	78.021
416-обавезе по осн.фин.лизинга	57.615	33.129
422-крат.кред.и зајмови у земљ	15.000	15.000
424-део дуг.кредита до 1 год.	-	-
425-део обав.до 1 године	27.172	24.314
429-остале крат.обавезе	-	-
430-примљени аванси	14.865	8.576
435-добављачи у земљи	341.124	410.056
439-остале обав.из пословања	379	386
свега:	**528.066**	**569.482**

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 флуктуације и морталитета (процењена годишња стопа флуктуације и морталитета), процењен је број запослених који ће искористити право на отпремнину, као и период када ће наведене накнаде запослени примити,

- друго, уважавајући одредбе Колективног уговора Предузећа, процењена је висина отпремнине засваку годину стажа, које су биле актуелне на датум биланса стања и

- треће, свођење на садашњу вредност очекиваних одлива за отпремнине вршена је применом дисконтног фактора, који представља количник дисконтне стопе и очекиваног раста зарада.

у хиљадама РСД

Структура конта 404 на дан 31.12.2025.године	
4040-резервисања за отпремнине	44.643
4041-резервисања за јуб.награде	33.378
свега:	**78.021**

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:

Трошак текућег рада	2.960.819,08
Трошкови камата	9.701.129,99
Актуарски добитак/губитак	0
Трошак претходног рада	-223.286,78
свега	12.438.662,30

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 31.12.2025. године у износу од 33.129 хиљада РСД .

416- Салдо дугорочне обавезе на дан 31.12.2025. године према „ЛИПАКС“ ДОО Београд износи 30.766 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.
- Путем финансијског лизинга (уговор 001-001/vx/23) набављено је специјално возило за прочишћавање канализације „ДАФ“. Период отплате је уговорен у периоду од 13.02.2024. године до 05.02.2029.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 7,5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.
- Путем финансијског лизинга (уговор 001-001/цс/24) набављено је „ДАФ“ теретно возило са киперском надоградњом. Период отплате је уговорен у периоду од

18.07.2024. године до 05.07.2029.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 7,5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.

416- Салдо дугорочне обавезе на дан 31.12.2025. године према „UNI CREDIT LEASING" ДОО Београд износи 2.363 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 кракторочну ако:

- Очекује да ће обавезу измирити 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 Уговора бр. Р251/2025 са “Уникредит банком” АД за одобравање краткорочног револвинг кредита од 22.04.2025. године. Одобрен је износ од 15.000 хиљада РСД, са номиналном каматном стопом на нивоу једномесечног БЕЛИБОР-а плус 2% на годишњем нивоу. Уговор истиче 21.04.2026.године. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.

Део дугорочних обавеза које доспевају до годину дана:

425- део дугорочних обавеза које доспевају до једне године:

рате финансијког лизинга (“UNICREDIT LEASING” ДОО Београд) које доспевају у 2025. години у износу од: 4.464 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 финансијког 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 финансијког 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 финансијког лизинга („ЛИПАКС“ ДОО Београд) које доспевају у 2025.години у износу од: 19.849 хиљада РСД

- 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.
- Предузеће је путем финансијског лизинга у 2024.години набавило специјално возило за прочишћавање канализације „ДАФ". Период отплате је уговорен у периоду од 13.02.2024. године до 05.02.2029.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 7,5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.
- Предузеће је путем финансијског лизинга у 2024.години набавило „ДАФ" теретно возило са киперском надоградњом. Период отплате је уговорен у периоду од 18.07.2024. године до 05.07.2029.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 7,5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.
-

3.7.4. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин је извршило усаглашавање стања примљених аванса са стањем на дан 31.10.2025.године. Структура усаглашених примљених аванса на дан 31.12.2025.године приказана је у наредној табели:

у хиљадама РСД

Структура конта 4300 на дан 31.12.2025.године		
Салдо 0 оверени	26	0
Оверени	0	0
Оспорени	0	0
ИОС-и који нису враћени	2	2.494
Физичка лица	62	6.082
свега:	**90**	**8.576**

у хиљадама РСД

конто 4300 - учешће појединачних обавеза у укупном износу:		
Град Зрењанин	5,994	69,89%
Министарство за економију Београд	2,491	29,05%
МВ развој	11	0,13%
Војска Србије	6	0,07%
АВА пицерија	5	0,06%
остали	69	0,80%
свега:	**8.576**	**100%**

3.7.5. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин је извршило усаглашавање својих обавеза са стањем на дан 31.10.2025. Структура усаглашених обавеза на дан 31.12.2025.године приказана је у наредној табели:

у хиљадама РСД

Структура конта 4350 на дан 31.12.2025.године		
ИОС-и усаглашени	57	377.747
ИОС-и усаглашени(салдо 0)	36	0
Оспорени	5	11.095
Нису враћени	32	13.624
Нису враћени салдо 0	33	0
Враћени са поште	1	7.590
свега:	**164**	**410.056**
4358 – добављачи у земљи за нефактурисане обавезе	**-**	**-**

Напомена: оспорени ИОС обрасци по основу дуговања према добављачима:

- "ЈП Урбанизам" - оспорен због различито књиженог износа рачуна у пословним књигама и застарелости. Обавеза према добављачу на дан 31.12.2025. године износи: 4.852.276,20 РСД.

- „Каштел" - у нашим књигама књижен је само један рачун, салдо са 31.12.2025. 31.875,00рсд

- „ДЕЦ електротехнички институт" - разлика у салду између картица у износу од 218.776рсд, салдо са 31.12.2025. 196.600рсд

- „Уника осигурање" - од стране ЈКП Водовод и канализација оспорено исказано стање, јер се обавезе дефинисане уговором бр 316/17 уредно извршавају, салдо са 31.12.2025. 24.654,11

-„Кнез петрол" - оспорен ИОС за разлику од 33.520,09. Збирне фактуре се слажу, јавља се разлика у њиховим картицама у наведеном износу, салдо са 31.12.2025. 5.989.462,80

у хиљадама РСД

конто 4350 - Учешће појединачних обавеза у укупном износу:		
Екоградња	71,395	17,41%
ЈП ЕПС Београд	33,629	8,20%
Унипрогрес ДОО Рума	17,179	4,19%
Ибреа Горњи Милановац	14,786	3,61%
ПТТ Србија	15,770	3,85%
остали	257,297	62,74%
свега:	**410.056**	**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	38.382
46-друге обавезе	5.791
свега:	**44.173**

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	0
48-обавезе за остале порезе	
- 481-обавезе за порез из резултата	3.989
- 489-обавезе за порезе, допр.и др.дажбине	2.066
49-пвр	
- 491-обрачунати приходи будућег периода	20.987
-495-одложени приходи и прим.донације	875.552
-499-остала пвр	403
свега:	**902.997**

- 481-обавезе за порез из резултата. Наведени износ се односи на обавезу пореза на добит.

- 489-обавезе за остале порезе и доприносе и друге дажбине. Наведени износ се односи на обавезу Предузећа према ЈП „Водама Војводине“ 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 2025.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	31.12.2024.	31.12.2025.
614-приходи од продаје	1.000.269	924.048
621-приходи од учинка	-	-
640-приходи од субвенција	189.021	353.084
650-приходи од закупнина	2.110	2.219
659-остали послов.приходи	210	674
Укупни пословни приходи	**1.191.610**	**1.280.025**

у хиљадама РСД

ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	31.12.2024.	31.12.2025.
662-приходи од камата	27.879	31.599
663-позит.курсне разлике	20	-
664-приходи по осн.вал.клаузуле	85	21
669-остали приходи	-	3
Укупни финансијски приходи:	**27.984**	**31.623**

у хиљадама РСД

ОСТАЛИ ПРИХОДИ	31.12.2024.	31.12.2025.
670-добици од продаје немат.имовине	-	-
673-добици од продаје материјала	-	-
675- наплаћена отписана потрживања	18	6
677-приходи од смањења обавеза	4	382
678-приходи од укидања обавеза	-	-
679-остали непоменути приходи	7.034	3.375
Свега група 67:	**7.056**	**3.763**
684-приходи од усклађ.вредности	-	-
685-приходи од	33	-

усклађ.вредности		
Свега група 68:	**33**	**-**
692-испр.грешки из ран.година	-	-
Свега група 69:	**-**	**-**
Укупни остали приходи:	**7.089**	**3.763**

у хиљадама РСД

Укупни пословни приходи:	**1.191.610**	**1.005.126**
Укупни финансијски приходи:	**27.984**	**21.622**
Укупни остали приходи:	**7.089**	**21.544**
Укупни приходи:	**1.226.683**	**1.315.411**

у хиљадама РСД

Структура конта 614-приходи од продаје производа и услуга на дан 31.12.2025.године:	
61400001-приходи-фирме-вода	97.671
61400002-приходи-паушалци-вода	1.175
61400004-приходи-грађани-вода	161.502
61400005-приходи-фирме-отп.вода	193.588
61400006-приходи-паушалци-отп.вода	2.278
61400008-приходи-грађани-отп.вода	244.423
61400009-приходи секундарне сировине	8
61420004-приходи-фиксни део за погонску	3.872
61420005-приходи-фиксни део за погонску	87.266
61421001-приходи-прикључци	2.851
61421001-приходи-граађани-прикључак	1.703
61421003-замена, баждарење водомера	101
61421003-сагласност на пројекте	724
61421006-проширење изворишта	8.817
61421007-приходи-остало	423
61421008-приходи-редовно одржавање	36.388
61421012-потврда да је корисник прикључен	872
61421015-атмосферска канализација	950
61421020-канал.мрежа Елемир	5.635
61421021-канал.мрежа Клек	3.977
61421026-канал.мрежа Ружа	630

61421027-фабрика воде-атмосферска	23.037
61421028-Панчевачка	745
61421029-пројек.тех.документација	4.995
61421030-хаварија фек.кан.мреже	2.070
61422000-приходи ВПО фирме	7.755
61422001-приходи ВПО грађани	27.638
61423000-приходи Дунав провизија	2.098
61423001-приходи ДДОР провизија	429
61423002-приходи Уника провизија	427
свега:	**924.048**

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 :	**31.12.2024.**	**31.12.2025.**
511-трош.матер.за израду	172.143	92.494
512-тр.осталог реж.мат.	11.048	12.993
513-тр.горива и енергије	122.656	105.422
Свега група 51:	**305.847**	**210.909**
5200-трошкови бруто зарада	248.311	269.674
5202-топли оброк	15.301	14.872
5203- регрес	38.152	39.997
5209 -боловање<30	2.105	2.778
52090001-боловање >30	8.382	4.228
52090002-трудничко боловање	-	-
52091-накнада државни празник	12.757	12.789
52092-накнада годишњи одмор	36.384	40.387
52093-плаћено одсуство	783	962
521- порези и доприноси	53.614	57.789
522- наканаде по основу уговора о делу	179	348
524- накнада по основу уговора о ППП	27.953	23.383
526- накнада Надзорном одбору	2.231	2.261
529- остале накнаде	17.681	18.667
Свега група 52:	**463.833**	**488.135**
530-тр.услуга на изради	163.090	7.496

531-тра.транс.услуга	12.585	15.345
532-тр.услуга одржавања	45.807	34.690
533-тр.закупа	2.721	1.166
535-тр.рекламе и пропаганде.	693	845
536-трошкови истраживања	-	-
539-тр.осталих услуга	1.545	334.754
Свега група 53:	**226.441**	**394.296**
540-тр.амортизације	94.919	97.192
545-резервисања	22.867	21.296
Свега група 54:	**117.786**	**118.488**
550-тр.непроиз.услуга	24.991	24.737
551-тр.репрезентације	914	793
552-тр.премије осигурања	5.585	5.347
553-тр.платног промета	1.219	1.243
554-тр.чланарина	228	186
555-тр.пореза	735	642
556-тр.доприноса	24.132	30.360
559-остали немт.трошкови	1.566	843
Свега група 55:	**59.370**	**64.151**
Укупни пословни расходи:	**1.173.277**	**1.275.979**

у хиљадама РСД

СТРУКТУРА ФИНАНСИЈСКИХ РАСХОДА		
	31.12.2024.	**31.12.2025.**
562-расходи камата	7.847	8.746
563-негативна курсна разлика	2	42
564-расходи-валутна клаузула	-	133
569-остали финан.расходи	-	-
Укупни финансијски расходи:	**7.849**	**8.921**

у хиљадама РСД

СТРУКТУРА ОСТАЛИХ РАСХОДА		
	31.12.2024.	**31.12.2025.**
570-губитак по основу расходовања	1.553	747
574-мањкови	-	8
576-расходи по основу директних отписа	2	-

577-расходи по основу расходовања	-	-
579-остали расходи	1.797	409
Свега група 57:	**3.352**	**1.164**
582-обезвређење некретнина,опреме	-	-
584-обез.вредности залиха	-	-
585-обезв.потраживања	7.391	16.332
Свега група 58:	**10.208**	**16.332**
59-исправка грешке из претх.године	-	46
Укупни остали расходи:	**13.560**	**17.496**

у хиљадама РСД

Укупни пословни расходи:	**1.173.277**	**1.275.979**
Укупни финансијски расходи:	**7.849**	**8.921**
Укупни остали расходи:	**13.560**	**17.496**
Укупни расходи:	**1.194.686**	**1.302.396**

6. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

у хиљадама РСД

	31.12.2024.	**31.12.2025.**
одложене пореске обавезе	-	3.308
одложена пореска средства	2.273	-

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 2025.године следе извештаји адвоката о стању предмета на дан 31.12.2025.године:

Адвокат Матић Ђорђе

ADVOKAT
MATIĆ ĐORĐE
ZRENJANIN, Narodne omladine 14/5
Tel: (023)536-173, (023)536-530

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА
БРОЈ 937
ДАТУМ 23.03.2026
ЗРЕЊАНИН

IZVEŠTAJ O STANJU PREDMETA JKP VODOVOD I KANALIZACIJA ZRENJANIN NA DAN 31.12.2025.g.

1. RADIVOJ STEFANJESKU C/A VODOVOD

Radivoj Stefanjesku je tužio Vodovod zbog isporuke neadekvatne vode i traži naknadu štete zbog toga što mora da kupuje pijaću vodu. Predmet se vodi pred osnovnim sudom u Zrenjaninu pod brojem P. 3132/2021, vrednost predmeta spora 87.600,00 dinara. Presudom Osnovnog suda u Zrenjaninu br. P. 3132/24 od 22.10.2024.g. obavezani su Grad Zrenjanin i Vodovod da solidarno isplate tužiocu 43.302,08 dinara sa kamatom od 22.10.2024.g. i troškove postupka u iznosu od 219.786,08 dinara. Izjavili smo žalbu 13.11.2024.g. Čekamo odluku.

3. BORIVOJE GAJIĆ C/A VODOVOD

Isti slučaj, Osnovni sud Zrenjanin, broj predmeta P. 2474/21, Osnovni sud Zrenjanin, vrednost predmeta spora 86.700,00 dinara. Presudom Osnovnog suda u Zrenjaninu br. P. 2747&21 od 11.09.2024.g. obavezani tuženi Grad Zrenjanin i Vodovod da plate solidarno tužiocu 78.163,60 dinara sa kamatom od presudjenja do isplate i troškove postuka u iznosu od 281.553,08 dinara. Izjavili smo žalbu 27.09.2024.g. čekamo odluku.

4. STEFANJESKU SLAVICA C/A VODOVOD

Isti slučaj, Osnovni sud Zrenjanin, broj predmeta P. 613/23, vrednost predmeta spora 87.600,00 dinara. Presudom Osnovnog suda u Zrenjaninu br. P. 613/23 od 10.09.2024.g. obavezani su Grad Zrenjanin i Vodovod da plate 53.462,36 dinara sa kamatom od 10.09.2024.g. i troškove postupka u iznosu od 169.193,00 dinara. Izjavili smo žalbu 04.10.2024.g. Čekamo odluku.

5. PETROV VASA C/A VODOVOD

Isti slučaj. Osnovni sud Zrenjanin broj predmeta 3133/2021. Vrednost predmeta spora 87.600,00 dinara.

Presudom Osnovnog suda u Zrenjaninu br. P. 3133/21 od 13.03.2024.g. obavezani su Grad Zrenjanin i Vodovod da plate tužiocu iznos od 85.937,50 dinara sa kamatom od presudjenja do isplate i troškove postupka u iznosu od 187.175,00 dinara. Izjavili smo žalbu 18.06.2024.g., čekamo odluku.

8. DOO FABRIKA VODE ZRENJANIN STEČAJ

Nad Fabrikom vode je otvoren stečajni postupak koji se vodi pred Privrednim sudom u Zrenjaninu pod brojem St. 3/22. Prijavili smo potraživanje u iznosu od 95.164.036,55 dinara. Od tog iznosa prijavili smo za prebijanje iznos od 15.386.880,26 dinara, dok je 79.777.156,29 dinara prijavljeno kao obično potraživanje (neobezbedjeno) i priznato je od strane stečajnog upravnika sem iznosa od 14.087.319,25 dinara koji su predmet spora pod brojem P. 141/22.

Stečajni postupak još uvek u toku.

9. VODOVOD C/A FABRIKA VODE ZRENJANIN u stečaju

Vodovod je tužio DOO FABRIKA VODE Zrenjanin radi duga po osnovu neplaćenih računa za otpadnu vodu u ukupnom iznosu od 14.087.319,25 dinara. Predmet se vodi pred Privrednim sudom u Zrenjaninu pod brojem P. 141/2022.

Prvostepeni postupak okončan donošenjem presude kojom je usvojen naš tužbeni zahtev u celosti. Presuda doneta 11.04.2023.g. Tuženi je izjavio žalbu 25.05.2023.g., još nije rešeno po njoj.

10. DOO FABRIKA VODE ZRENJANIN u stečaju C/A VODOVOD

Fabrika vode tužila Vodovod radi duga od 175.749.831,39 dinara sa pripadajćim kamatama i troškovima postupka. Postupak se vodi pred Privrednim sudom u Zrenjaninu pod brojem P. 87/2022. U toku, trenutno je u fazi veštačenja.
Rasprava zaključena, čekamo presudu.

Presudom Privrednog suda u Zrenjaninu P. 87/22 od 10.04.2023.g..odbijen je tužbeni zahtev u celostii obavezan tužilac da plati Vodovodu 1.453.964,00 dinara na ime troškova parničnog postupka. Na ovu presudu je tužilac izjavio žalbu 04.06.2024.g., Čeka se odluka.

11. PAJIĆ DRAGAN ZRENJANIN

Radni spor povodom poništaja otkaza ugovora o radu. Pajić Dragan je tužio i tražio poništaj otkaza ugovora o radu od 15.07.2022.g.

Prvostepenom presudom P1. 673/22 OD 26.03.2024.g. koja je potvrdjena presudom Apelacionog suda u Novom Sadu br. Gž1 1087/2024 od 14.08.2024.g. je usvojen njegov tužbeni zahtev, ali nije tražio vraćanje na rad, već samo naknadu štete zbog nezakonitog otkaza. Ta šteta mu je isplaćena. Izjavili smo reviziju 27.09.2024.g. Odluka još nije doneta.

Revizija potvrdila odluku prvostepenog i drugostepenog suda.

12. PAJIĆ DRAGAN ZRENJANIN

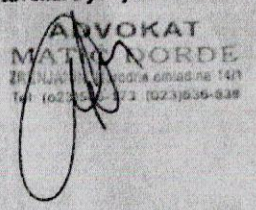
Pajić Dragan je tužio radi naknade razlike zarade za period od 16.07.2022.g. do momenta pravosnažnosti presude kojom je usvojen njegov tužbeni zahtev povodom poništaja otkaza, a to je

14.08.2024.g. Postupak je u toku, predemt se vodi pred Osnovnim sudom u Zrenjaninu pod brojem P1. 180/24, Sudija Babić.

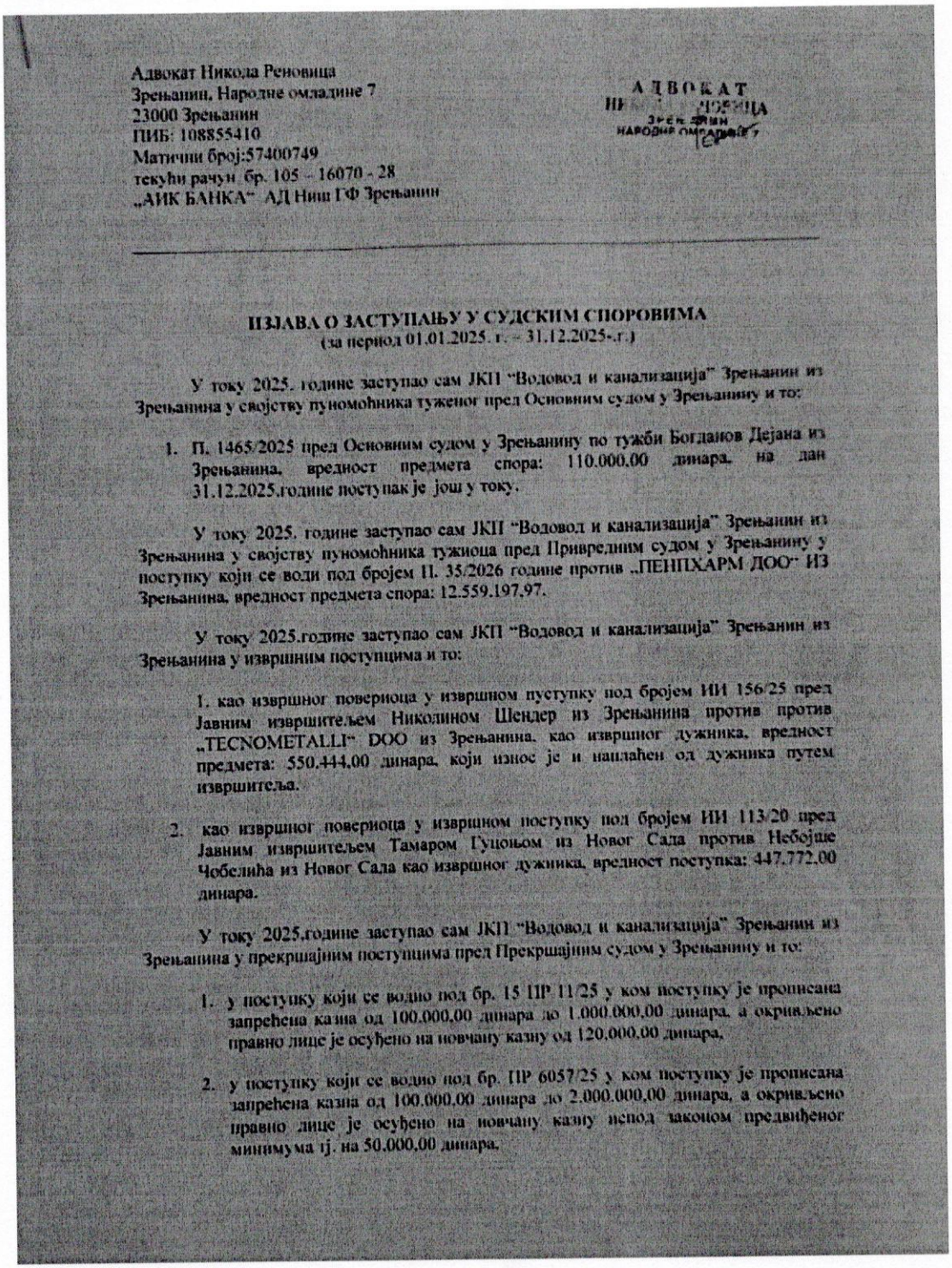
Prvostepenom presudom usvojen tužbeni zahtev.

U Zrenjaninu, dana 19.03.2026.g.

Advokat Djordje Matić,



Адвокат Никола Реновица



Адвокат Никола Реновица
Зрењанин, Народне омладине 7
23000 Зрењанин
ПИБ: 108855410
Матични број:57400749
текући рачун бр. 105 – 16070 - 28
„АИК БАНКА" АД Ниш ГФ Зрењанин

АДВОКАТ
НИ[illegible]ОВИЋА
ЗРЕЊАНИН
НАРОДНЕ ОМЛАДИНЕ 7

ИЗЈАВА О ЗАСТУПАЊУ У СУДСКИМ СПОРОВИМА
(за период 01.01.2025. г. – 31.12.2025-.г.)

У току 2025. године заступао сам ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин из Зрењанина у својству пуномоћника туженог пред Основним судом у Зрењанину и то:

1. П. 1465/2025 пред Основним судом у Зрењанину по тужби Богданов Дејана из Зрењанина, вредност предмета спора: 110.000,00 динара, на дан 31.12.2025.године поступак је још у току.

У току 2025. године заступао сам ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин из Зрењанина у својству пуномоћника тужиоца пред Привредним судом у Зрењанину у поступку који се води под бројем II. 35/2026 године против „ПЕНПХАРМ ДОО" ИЗ Зрењанина, вредност предмета спора: 12.559.197,97.

У току 2025.године заступао сам ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин из Зрењанина у извршним поступцима и то:

1. као извршног повериоца у извршном пуступку под бројем ИИ 156/25 пред Јавним извршитељем Николином Шендер из Зрењанина против против „TECNOMETALLI" DOO из Зрењанина, као извршног дужника, вредност предмета: 550.444,00 динара, који износ је и наплаћен од дужника путем извршитеља.

2. 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, вредност поступка: 447.772,00 динара.

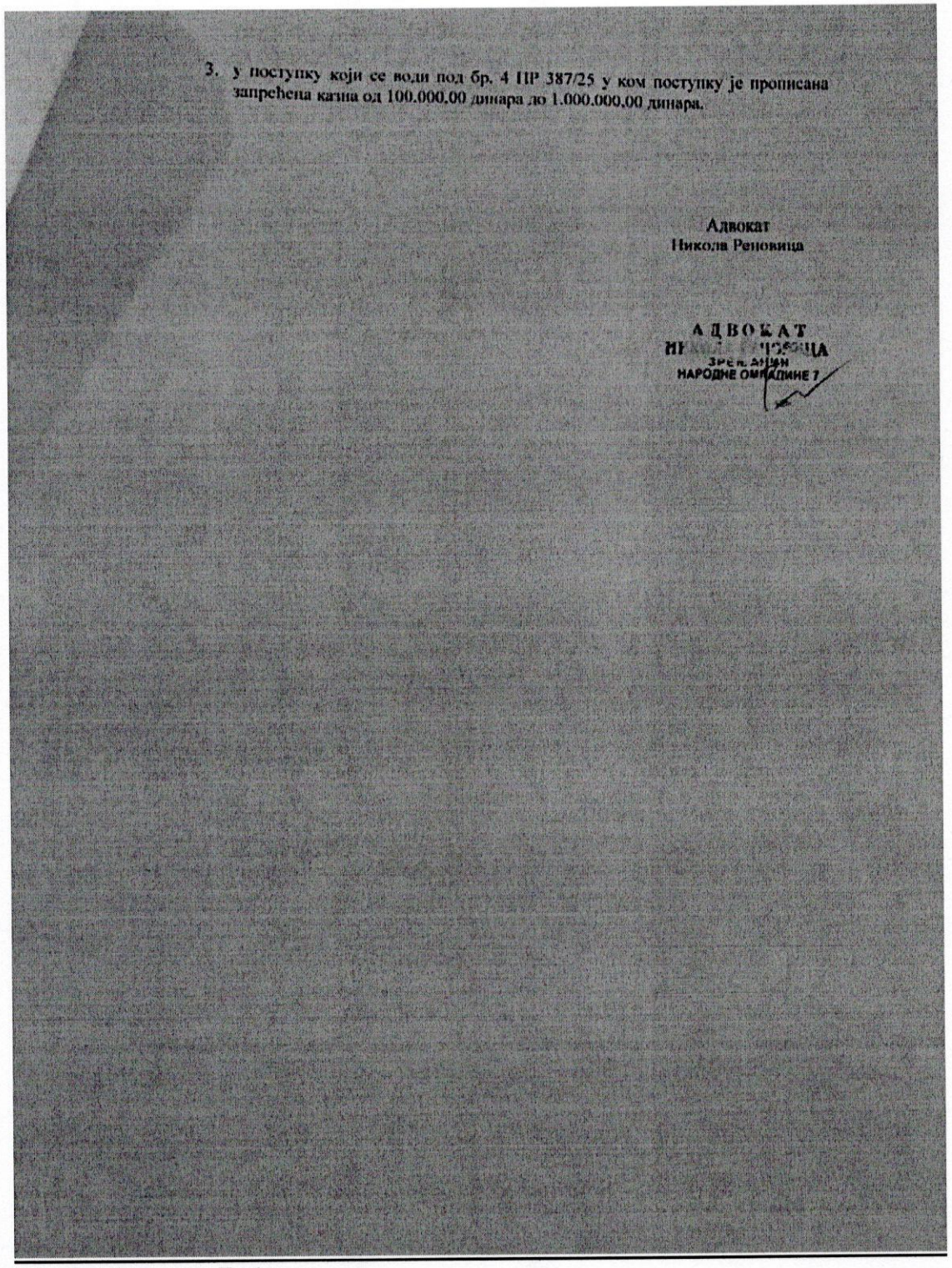
У току 2025.године заступао сам ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин из Зрењанина у прекршајним поступцима пред Прекршајним судом у Зрењанину и то:

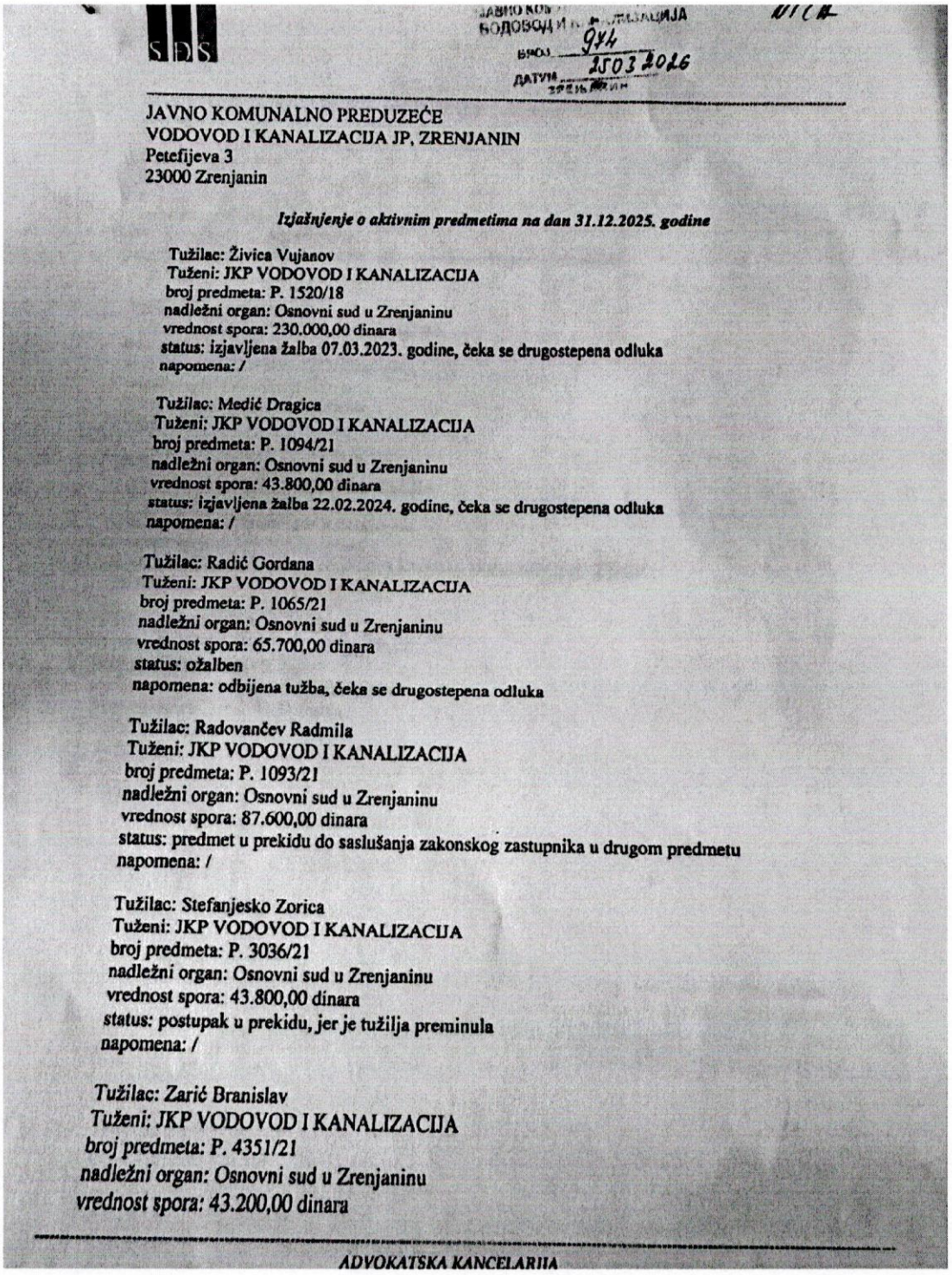
1. у поступку који се водио под бр. 15 ПР 11/25 у ком поступку је прописана запрећена казна од 100.000,00 динара до 1.000.000,00 динара, а окривљено правно лице је осуђено на новчану казну од 120.000,00 динара,

2. у поступку који се водио под бр. ПР 6057/25 у ком поступку је прописана запрећена казна од 100.000,00 динара до 2.000.000,00 динара, а окривљено правно лице је осуђено на новчану казну испод законом предвиђеног минимума тј. на 50.000,00 динара.

3. у поступку који се води под бр. 4 ПР 387/25 у ком поступку је прописана запрећена казна од 100.000,00 динара до 1.000.000,00 динара.

Адвокат
Никола Реновица





ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА
БРОЈ 974
ДАТУМ 25032026

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
VODOVOD I KANALIZACIJA JP, ZRENJANIN
Petefijeva 3
23000 Zrenjanin

Izjašnjenje o aktivnim predmetima na dan 31.12.2025. godine

Tužilac: Živica Vujanov
Tuženi: JKP VODOVOD I KANALIZACIJA
broj predmeta: P. 1520/18
nadležni organ: Osnovni sud u Zrenjaninu
vrednost spora: 230.000,00 dinara
status: izjavljena žalba 07.03.2023. godine, čeka se drugostepena odluka
napomena: /

Tužilac: Medić Dragica
Tuženi: JKP VODOVOD I KANALIZACIJA
broj predmeta: P. 1094/21
nadležni organ: Osnovni sud u Zrenjaninu
vrednost spora: 43.800,00 dinara
status: izjavljena žalba 22.02.2024. godine, čeka se drugostepena odluka
napomena: /

Tužilac: Radić Gordana
Tuženi: JKP VODOVOD I KANALIZACIJA
broj predmeta: P. 1065/21
nadležni organ: Osnovni sud u Zrenjaninu
vrednost spora: 65.700,00 dinara
status: ožalben
napomena: odbijena tužba, čeka se drugostepena odluka

Tužilac: Radovančev Radmila
Tuženi: JKP VODOVOD I KANALIZACIJA
broj predmeta: P. 1093/21
nadležni organ: Osnovni sud u Zrenjaninu
vrednost spora: 87.600,00 dinara
status: predmet u prekidu do saslušanja zakonskog zastupnika u drugom predmetu
napomena: /

Tužilac: Stefanjesko Zorica
Tuženi: JKP VODOVOD I KANALIZACIJA
broj predmeta: P. 3036/21
nadležni organ: Osnovni sud u Zrenjaninu
vrednost spora: 43.800,00 dinara
status: postupak u prekidu, jer je tužilja preminula
napomena: /

Tužilac: Zarić Branislav
Tuženi: JKP VODOVOD I KANALIZACIJA
broj predmeta: P. 4351/21
nadležni organ: Osnovni sud u Zrenjaninu
vrednost spora: 43.200,00 dinara

ADVOKATSKA KANCELARIJA

status: izjavljena žalba 19.04.2024. godine, čeka se drugostepena odluka
napomena: /

Tužilac: Đurić Zorka
Tuženi: JKP VODOVOD I KANALIZACIJA
broj predmeta: P. 1066/21
nadležni organ: Osnovni sud u Zrenjaninu
vrednost spora: 43.800,00 dinara
status: izjavljena žalba 09.02.2024. godine, čeka se drugostepena odluka
napomena: /

Tužilac: Avramov Slavica
Tuženi: JKP VODOVOD I KANALIZACIJA
broj predmeta: P. 75/22
nadležni organ: Osnovni sud u Zrenjaninu
vrednost spora: 41.270,68 dinara
status: prvostepeni postupka u toku
napomena: /

Tužilac: RFZ PIO Beograd
Tuženi: JKP VODOVOD I KANALIZACIJA
broj predmeta: P. 139/24
nadležni organ: Privredni sud u Zrenjaninu
vrednost spora: 1.439.707,13 dinara
status: postupak u prekidu do okončanja krivičnog postupka broj K. 213/2021
napomena: /

Tužilac: SZ Milana Stanivukovića 33
Tuženi: JKP VODOVOD I KANALIZACIJA
broj predmeta: P. 990/25
nadležni organ: Osnovni sud u Zrenjaninu
vrednost spora: 106.000,00 dinara
status: prvostepeni postupka u toku
napomena: /

Tužilac: Jasmina Krstin
Tuženi: JKP VODOVOD I KANALIZACIJA
broj predmeta: P. 1426/25
nadležni organ: Osnovni sud u Zrenjaninu
vrednost spora: 786.488,39 dinara
status: prvostepeni postupka u toku
napomena: /

Napomena: kada je reč o moguće procenjenim iznosom kamate i sudskih troškova u ovim postupcima, kao i u stručnoj proceni u vezi sa očekivanim ishodom svakog spora, mogu reći da je ta vrsta prognoze vrlo nezahvalna, zahtevala bi ozbiljnu analizu, a koja bi u svakom slučaju bila samo mišljenje, tj. sud advokata u postupku, a koje posledično ne mora da održava i krajnje, pravnosnažno mišljenje sudova u navedenim postupcima.

U Zrenjaninu, 25.03.2026. godina

Advokat Đulinac Ljubomir

ADVOKAT
ĐULINAC LJUBOMIR
ZRENJANIN, KRALJA A. I KARAĐORĐEVIĆA...

9. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Пословне промене у страној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте Народне банке Србије, који је важио на дан пословне промене. Монетарне позиције исказане у страној 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 Наробне банке Србије	
31.12.2024.г.	**31.12.2025.г.**
еуро 117,0149	еуро 117,2820

10. ПЛАН ПОСЛОВНЕ СТРАТЕГИЈЕ И РАЗВОЈА

<u>Дугорочни циљеви</u>:

1. Финансијски независно пословање предузећа на одрживи начин и по тржишним принципима.
2. 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.
3. Редовно и континуирано прикупљање, одвођење и третман отпадних вода у складу са важећом законском регулативом и највишим стандардима заштите животне средине.

4. Активна сарадња са оснивачем у погледу инвестиција из области надлежности предузећа које доприносе побољшању квалитета услуга и бољем и квалитетнијем животу локалне заједнице.
5. 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.
6. Редовно одржавање канализационе мреже у Зрењанину и насељеним местима где је је иста изграђена, као и замена мреже у складу са дефинисаним приоритетима и и обезбеђеним средствима од стране оснивача, покрајинских и републичких институција и путем пројеката.
7. Бушење нових и репарација постојећих бунара на изворштима у Зрењанину и насељеним местима.
8. Изградња пречишћивача питке воде у насељеним местима у складу са дефинисаним планом од стране оснивача и обезбеђеним средствима.
9. Континуирани развој уз сталну имплементацију нових идеја и техничких иновација, планска модернизација механизације, возног парка, опреме и средстава за рад.
10. Стручно усавршавање и оспособљавање запослених у циљу ефикаснијег обављања посла и пружања што квалитетније услуге корисницима.
11. Јачање двосмерне комуникације са свим заинтересованим јавностима у циљу њихове потпуне информисаности и изградње односа заснованог на међусобном поверењу.
12. Континуирана сарадња са медијима са циљем информисања јавности о свим активностима предузећа.
13. Континуирани рад на унапређењу успостављених канала комуникације са корисницима, отварање нових канала комуникације у складу са важећим законским актима и трендовима у области комуникације.
14. Константно усаглашавање начина пружања услуга важећим законским актима и највишим професионалним принципима пословања.
15. Редовно спровођење испитивања задовољства корисника услугама предузећа и иплементација резултата испитивања у циљу побољшања пружених услуга.
16. Пословање у складу са законском регулативом о заштити животне средине и активан рад на ширењу свести о значају њеног очувања и заштите

Средњорочни циљеви:

1. Планско спровођење активности које за циљ имају финансијски независно пословање предузећа на одрживи начин и по тржишним принципима.
2. 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.
3. Редовно и континуирано прикупљање и одвођење отпадних вода.

4. У сарадњи са оснивачем реализују се припремне активности за изградњу пречишћивача отпадних вода за Град Зрењанин.
5. Активна сарадња са оснивачем у погледу инвестиција из области надлежности предузећа које доприносе побољшању квалитета услуга и бољем и квалитетнијем животу локалне заједнице.
6. Редовно одржавање водоводне мреже у Зрењанину и насељеним местима на територији Града Зрењанина.
7. Редовно одржавање канализационе мреже у Зрењанину и насељеним местима на територији Града Зрењанина где је је иста изграђена.
8. Мониторинг водоводне мреже у циљу смањења губитака у мрежи и изради плана приоритета замене водоводне мреже у Зрењанину.
9. Бушење нових и репарација постојећих бунара на изворштима у Зрењанину и насељеним местима.
10. У сарадњи са оснивачем реализују се припремне активности на изградњи пречишћивача питке у насељеним местима на територији Града Зрењанина.
11. Континуирани развој уз сталну имплементацију нових идеја и техничких иновација, планска модернизација механизације, возног парка, опреме и средстава за рад.
12. Стручно усавршавање и оспособљавање запослених у циљу ефикаснијег обављања посла и пружања што квалитетније услуге корисницима.
13. Јачање двосмерне комуникације са свим заинтересованим јавностима у циљу њихове потпуне информисаности и изградње односа заснованог на међусобном поверењу.
14. Континуирана сарадња са медијима са циљем информисања јавности о свим активностима предузећа.
15. Континуирани рад на унапређењу успостављених канала комуникације са корисницима.
16. Константно усаглашавање начина пружања услуга важећим законским актима и највишим професионалним принципима пословања.
17. Редовно спровођење испитивања задовољства корисника услугама предузећа и иплементација резултата испитивања у циљу побољшања пружања услуга.
18. 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

У складу са чланом 81. Закона о буџетском систему(„Службени гласник РС”, бројброј 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/14, 68/2015, 103/15, 99/16, 113/17, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 и др.закон92/2023) (у даљем тексту: Закон о буџетском систему)и одредбама Правилника о заједничким

критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, 89/2019), систем Финансијског управљања и контроле(у даљем тексту: ФУК) представља свеобухватни систем унутрашњих контрола који успоставља и за који је одговоран руководилац корисника јавних средстава, а којим се, управљајући ризицима, осигурава разумна уверености да ће се у остваривању циљева буџета и друга средства користити правилно, етично, економично, ефикасно и ефективно.

Током 2025.године ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин је завршило имплементацију Финансијског управљања и контроле.

У циљу извршења наведене активности прописаних Законом о буџетском систему, донео је Стратегију управљања ризицима, ЈКП „Водовод и канализација“, Зрењанин, за период 2025-2027. године, дел.број 628 од 05.03.2025.године, иста је усвојена од стране Надзорног одбора предузећа Одлуком број 4003 од 24.12.2025.године.

Управљање ризицима као саставни део ФУК је целокупан процес утврђивања, процењивања и праћења ризика као и предузимања потребних активности у циљу смањења ризика.

Ризик представља вероватноћу, фактор, елемент и друго у чему је садржана опасност за настанка штете или губитка. Ризик се може дефинисати и као могућа претња, догађај или пропуштање радње, односно нечињење које може проузороковати губитак имовине или угледа или угрозити успешно иизвршавање задатака.

У ЈКП „Водовод и канализацији“ Стратегија за управљање ризиком се односи на следеће организационе делове Предузећа:

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

У оквиру сваког сектора организоване су службе као унутрашње организационе јединице.

У процесу управљања ризицима, руководиоци организационих једница и сви запослени су дужни да се у процесу ажурирања и даљег развоја система ФУК и управљања ризицима, придржавају и:

- Смерницама за управљање ризицима објављеним од стране Министарства финансија и
- Смерницама за ФУК за мале кориснике јавних средстава, објављеним од стране Министарства финансија.

Управљање ризицима успоставља се и развија на темељима „COSO“ оквира који представља интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), као једна од компоненти финансијског управљања и контроле.

Статешки циљеви Предузећа су:

- Планско спровођење активности које за циљ имају финансијску стабилност предузећа и пословање на одрживи начин и по тржишним принципима;
- Редовно и континуирано водоснабдевање града Зрењанина водом са постројења за пречишћавање питке воде која је у складу са Правилником о хигијенској исправности воде за пиће РС;
- Редовно и континуирано прикупљање и одвођење отпадних вода;
- Редовно одржавање водоводне и канализационе мреже на територији града Зрењанина и насељених места;
- Континуирани развој уз сталну имплементацију нових идеја и техничких иновација, планска модернизација механизације, возног парка, опрема и средстава за рад.

На основу стратешких циљева донет је Регистар стратешких ризика.

• Ризици који се односе на спољно окружење	• макроокружење (Влада, оснивач,надлежна министарстава) • корисници, државни органи, медији, екстерни контролни органи, повериоциитд.
• Ризици који се односе на планирање, процесе и системе	• стратегија, планирање, • оперативни процеси (опис процеса), • финансијски процеси и коришћење додељених средстава у складу са планомрада и пројектима и • ИТ системи подршке.
• Ризици који се односе на запослене и организацију	• запослени-компетентност, обученост, довољан број запослених, • етика и понашање организације (превара, сукоб интереса, поверљивост информација иподатака од стране запослених, итд.), • интерна организација (управљање, подела овлашћења и одговорности), • поштовање етичке одговорности запослених и • сигурност запослених и безбедност и заштита на раду.
• Ризици који се односе на	• честе измене законске регулативе, • нејасна правила и прописи, претерано сложени

законитости и исправности	прописи, итд. и • усклађеност аката са законском регулативом и поштовање прописа.
• Ризици који се односе на комуникацију и информације	• неодговарајућа комуникација са спољним партнерима (добављачи, оснивач, медији, државни органи и сл.), • неодговарајућа комуникација између организационих јединица приликом спровођења појединих процеса, • непоуздане и непотпуне информације или информације се добијају са закашњењем и • неадекватни канали информисања запослених.

Оперативни циљеви су краткорочни циљеви садржани у годишњим плановима рада, пројектима и процедурама организационих јединица, а утврђују их руководиоци унутрашњих организационих јединица.

Оперативни ризици су ризици везани за спровођење активности и процеса унутар појединачних организационих јединица. Ради се о ризицима који се генерално односе на пословање и то у оквирима задатих рокова, у складу са показатељима реализације циљева, у складу са жељеним квалитетом услуге, у складу са применљивим законима и процедурама и слично. Управљање оперативним ризицима део су редовног пословања и представљају одговорност руководилаца организационих јединица и запослених који су носиоци тих ризика.

Циљеви јавног предузећа са кључним индикаторима остварења циљева:

- бољи квалитет услуге и информисаност потрошача- индикатор којим ће се мерити остварење циља је број жалби и годишња анкета о задовољству потрошача.
- Континуирана испорука воде и одвођење отпадне воде – индикатор којим се мерит остварење циља је број дана обуставе у испоруци воде;
- Континуирано одржавање водоводне мреже – дефинисани индикатор је број кварова на водоводној мрежи у години;
- Континуирано одржавање канализационе мреже - дефинисани индикатор је број кварова на канализационој мрежи у години.

Координатор за ризике, уз сарадњу са релеватним запосленима припрема Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле на прописаном Обрасцу Министарства финансија и исти је достављен Министарству финансија-Централној јединици за хармонизацију, заједно са Изјавом о интерним контролама и Верификацијом садржаја извештаја, путем апликације за извештавање.

13.ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

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.

Предузеће је успоставило Јединицу за интерну ревизију коју чине три ревизора. Јединица за интерну ревизију послује са два овлашћена интерна ревизора. Један ревизор је у току 2022. године а други у току 2025. године стекао звање „Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору“. Одлуком града Зрењанина један ревизор је распоређен за вршиоца дужности директора ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин. Одређен му је статус мировања на радном месту „интерни ревизор“ као и статус мировања на обуку за добијање лиценце „Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору“.

Јединица за интерну ревизију је сачинила Стратешки план интерне ревизије за период 2026-2028. годину, као и Годишњи план интерне ревизије за 2026. годину. Директор предузећа је предложио теме за рад Јединице за интерну ревизију. Сагласност на наведене планове је дао и НО ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин.

По Годишњем плану за 2025. годину одрађене су следеће теме:

1. Уговори (у ужем и ширем смислу) у периоду од 01.06.2024. до 31.12.2024. године;

2. Расходи – Обрачун и исплата накнаде трошкова запосленима на службеном путу.

На основу Годишњег плана за 2026. годину, обрађиваће се следеће теме:

1. Ревизија службе информисања – процес решавања рекламације корисника;

2. Расходи – обрачун и исплата зарада запослених у 2025. години.

Јединица за интерну ревизију има пуну подршку руководства Предузећа у њеном раду. При обради сваке теме од стране Једице за интерну ревизију, активни су стални дијалози и консултације са руководством предузећа, ради проналажења и реализације повољних решења и бољих пословних резултата. Заједнички циљ је да се дода нова вредност и унапреди постојећи вид пословања ради бољих пословних резутата.

Напомене саставила и обрадила
Мила Новаковић

Директор
Предраг Бодирога

Дигитално потписано
Bodiroga Predrag
издавалац сертификата:
Halcom a.d. Beograd
27.03.2026. 11:31:50