

На основу члана 36. став 1. тачка 69. Статута града Зрењанина ("Службени лист града Зрењанина", број 17/20 - пречишћен текст и 7/23), Скупштина града Зрењанина, на седници одржаној дана 18.05.2023. године, донела је

## ЗАКЉУЧАК

**1. ПРИХВАТА СЕ** Извештај о реализацији програма пословања ЈКП "Водовод и канализација", Зрењанин за 2022. годину, број 678 од 10.03.2023. године са Извештајем овлашћеног ревизора, који је усвојио Надзорни одбор предузећа на седници одржаној дана 30.03.2023. године под бројем: 916.

### **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: 06-49-15/23-I  
Дана: 18.05.2023. године  
ЗРЕЊАНИН



На основу члана 20 Статута ЈКП “Водовод и канализација“ Зрењанин, Надзорни одбор предузећа, на 149. седници одржаној дана 30.03.2023. године, доноси следећу:

## ОДЛУКУ

1. Усваја се Извештај о реализацији програма пословања са извештајем овлашћеног ревизора ЈКП “Водовод и канализација“ Зрењанин за 2022.годину, заведен под деловодним бројем 678 од дана 10.03.2023.године.
2. Одлуку и Извештај о реализацији програма пословања са извештајем овлашћеног ревизора ЈКП “Водовод и канализација“ Зрењанин са 2022.годину заведен под деловодним бројем 678 од дана 10.03.2023.године доставити Оснивачу.

Председник Надзорног одбора  
Секулић Владо  
Мастер менаџер индустријско економског менаџмента



ЈКП “Водовод и канализација“  
Зрењанин  
Број: 916  
Дана: 30.03.2023.Зрењанин

Извештај о реализацији Програма пословања за 2022. годину

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ **Образац 12**  
ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА  
БРОЈ 678  
ДАТУМ 10.03.2023  
ЗРЕЊАНИН

**ЈКП „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ Ј.П. ЗРЕЊАНИН**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕАЛИЗАЦИЈИ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА ЗА 2022. ГОДИНУ**

Зрењанин, 10.3.2023.

## **I ОСНОВНИ СТАТУСНИ ПОДАЦИ**

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

Претежна делатност:

**36.00 САКУПЉАЊЕ, ПРЕЧИШЋАВАЊЕ И ДИСТРИБУЦИЈА ВОДЕ**

Матични број: **08049637**

ПИБ: **101162753**

Надлежно министарство: **МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ**

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

**36.00 Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде**

**37.00 Уклањање отпадних вода**

**42.21 Изградња цевовода**

**42.91 Изградња хидротехничких објеката**

**43.00 Специјализовани грађевински радови**

**43.12 Припрема градилишта**

**43.22 Постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизованих система**

**49.41 Друмски превоз терета**

**71.00 Архитектонске и инжењерске делатности, инжењерско испитивање и анализе**

**74.90 Остале стручно, научно и техничке делатности**

Програм пословања за 2022. годину је усвојен од стране Надзорног одбора предузећа на 132 седници одржаној дана 29.11.2021. године (Одлука о усвајању бр. 3536), као и од стране оснивача, Скупштине града Зрењанина, на седници одржаној 17.12.2021. године. Скупштина је донела Закључак о усвајању (број: 06-168-29/21-I).

Измене и допуне програма пословања за 2022. годину су усвојене од стране Надзорног одбора предузећа на 137 седници одржаној дана 6.6.2022. године (Одлука о усвајању бр. 1695), као и од стране оснивача, Скупштине града Зрењанина, на седници одржаној 15.6.2022.године.Скупштина је донела Закључак о усвајању истог (број:06-76-7/22-I).

Измене и допуне програма пословања за 2022. годину су усвојене од стране Надзорног одбора предузећа на 141 седници одржаној дана 24.8.2022. године (Одлука о усвајању бр. 2629/2), као и од стране оснивача, Скупштине града Зрењанина, на седници одржаној 9.9.2022.године.Скупштина је донела Закључак о усвајању истог (број:06-125-23/22-I).



**II ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПОСЛОВАЊА****Реализација пословних активности**

ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин је у посматраном периоду вршило услугу дистрибуције воде на територији града и насељених места.

Предузеће је вршило одвођење отпадних вода за град и насељена места у којима је изграђена канализациона мрежа (Клек, Елемир, Ечка и Меленци), док се у насељеним местима Лазарево, Стајићево и Лукићево гради канализациона мрежа.

У 2022. години корисницима је испоручено 6.687.009 м<sup>3</sup> воде и канализационом мрежом одведено 4.982.078 м<sup>3</sup> отпадне воде (фактурисане количине). У односу на 2021. годину више је фактурисано воде за 3,23%, док је отпадне воде више фактурисано за 2,99%. Реализоване количине у 2022. години су у складу са планираним.

**ФАКТУРИСАНЕ КОЛИЧИНЕ ВОДЕ И ОТПАДНЕ ВОДЕ**м<sup>3</sup>

Година	Вода	Отпадна вода
2017	6.673.516	4.881.827
2018	6.687.254	4.795.283
2019	6.395.341	4.837.026
2020	6.397.675	4.764.803
2021	6.477.786	4.837.541
<b>2022</b>	<b>6.687.009</b>	<b>4.982.078</b>

Редни број	Назив производа / услуге	јединица мере	План 2022	Реализација 2022	% остварења
1	Дистрибуција воде - грађани	м3	5.783.519	5.745.630	99,34
2	Дистрибуција воде - привреда	м3	530.719	667.876	125,84
3	Дистрибуција воде - установе и остале организ.	м3	294.260	273.503	92,95
	<b>УКУПНО ДИСТРИБУЦИЈА ВОДЕ</b>	м3	<b>6.608.498</b>	<b>6.687.009</b>	<b>101,19</b>
1	Одвођење отпадне воде грађани	м3	3.886.052	3.821.022	98,33
2	Одвођење отпадне воде привреда	м3	728.519	905.413	124,28
3	Одвођење отпадне воде установе и остале организ.	м3	270.292	255.643	94,58
	<b>УКУПНО ОДВОЂЕЊЕ ВОДЕ</b>	м3	<b>4.884.863</b>	<b>4.982.078</b>	<b>101,99</b>

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

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

Друга значајна инвестиција је Реконструкција дела водоводне мрежу у Зрењанину (Мала Америка, Центар, Карађорђево трг и Шумица) и унапређење водоводне мреже уградњом мерне опреме. Реконструисан је део водоводне мреже у Шумици и завршено је 14 мерних места од укупно планираних 17 (Бригадира Ристића, Бул.В.Влаховића, Багљаш 79, Мошоринска, Мали мост, Панчевачка, Банатска, Сремска, Бул.Деспота Стефана, Вардарска, Томићева, два мерна места у Михајловачкој и Врањевачка).

Пословне активности се спроводе у складу са планираним, али одступају у делу инвестиција на комуналном опремању Радне зоне „Југоисток II-A“ у Зрењанину. Потписан је нови уговор о наставку изградње атмосферске канализације - изливних колектора Радне зоне „Југоисток II-A“ у Зрењанину .

**Управљање ризицима**

На основу члана 81. став 5 и члана 82. став 10 Закона о буџетском систему прописано је да руководиоца корисника јавних средстава до 31. марта текуће године за претходну годину извештава Министарство финансија о адекватности и функционалности система Финансијског управљања и контроле и функционалности система Интерне ревизије (Г-ФУК извештај).

Сходно томе, сваке године подносимо Министарству финансија, односно Централној јединици за хармонизацију извештај везан за успостављање система Финансијског управљања и контроле, његово адекватно одржавање и праћење функционисања.

Извештај се подноси тако што се попуњава упитник о самооцењивању у прописаном облику од стране Министарства финансија, обзиром на нове начине електронског извештавања описаног у корисничком упутству од стране Централне јединице за хармонизацију.

**Циљеви јавног предузећа са кључним индикаторима остварења циљева**

Предузеће је дефинисало четири основна циља:

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

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



**Бољи квалитет услуге и информисаности потрошача** –Индикатор којим ће се мерити остварење циља је број жалби потрошача (које ће се решавати у што краћем року), као и годишња анкета о задовољству потрошача. У посматраном периоду регистровано је 516 писмено поднетих жалби потрошача. Испитивање задовољства корисника услугама предузећа се спроводи на годишњем нивоу. Испитивање је спроведено у периоду од 25. новембра-25. децембра 2022. године на територији Града Зрењанина. (Зрењанин и 20 насељених места). Анкетирање је вршено електронским путем преко сајта предузећа, а у папирном облику анкете су могле да се попуне у просторијама пет градских месних заједница и у просторијама Корисничког центра предузећа. Анкетирања су, у својству анкетара, спроводили и запослени у предузећу у својим местима становања. Укупно су прикупљене 1442 анкете (941 у папиру и 501 у електронском облику). Просечна оцена укупног задовољства корисника услугама предузећа за 2022. годину износи 3,30.

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

**Континуирано одржавање водоводне мреже** –Дефинисани индикатор је број кварова на водоводној мрежи. У посматраном периоду отклоњено је 1611 кварова (947 кварова у граду и 664 квара у насељеним местима).

**Континуирано одржавање канализационе мреже** –Дефинисани индикатор је број кварова на канализационој мрежи. Служба одржавања канализације је у посматраном периоду отклонила 1169 загушења фекалне канализације.

### **Спроведене активности у оквиру корпоративног управљања и унапређења пословних процеса**

Активности Јединице за интерну ревизију током 2022. године се одвијају по усвојеном Стратегијском плану 2022-2024. година и Годишњем плану за 2022. годину. Годишњи план обухвата две теме:

- Уговори ( у ужем и ширем смислу) у периоду 1.7.2020. године до 31.12.2020. године. Предложено је шест препорука и све су прихваћене од стране руководства Предузећа;
- Расходи – Трошкови електричне енергије (Технички прилаз - обрада по местима мерења) за период 1.1.2021. године до 31.12.2021. године. Предложено је осам препорука и све су прихваћене од стране руководства Предузећа.

Наведене теме су обрађене, достављен је Коначни извештај са предложеним препорукама. Руководство предузећа је прихватило препоруке и оверило Планове активности за реализацију препорука.

Јединица за интерну ревизију има пуну подршку руководства Предузећа које активно учествују у свим токовима рада јединице за интерну ревизију.



## 1. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је Изменама и допунама Програма пословања за 2022. годину (Ребаланс II) планирало да ће посматрани период завршити са добитком од 3.274.000,00 динара (нето добитак). На крају посматраног периода предузеће је пословало са губитком од 9.270.000,00 динара (нето губитак).

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 категорија потрошача (грађане, привреду и установе и организације), као и приходи из споредне делатности. Приходе из споредне делатности чине: приходи од прикључака грађана и фирми, сагласности на пројекте, проширење изворишта, редовно одржавање атмосферске канализације. Приход од продаје роба и услуга износи 736.781.000,00 динара и остварен је на нивоу од 91%.
2. Остали пословни приходи - чине их приходи од премија, субвенција, дотација, донација, приходи од закупа пословног простора и приходи од адвоката и извршитеља. Остварени су на нивоу од 98% и износе 181.562.000,00 динара.

Расходи из редовног пословања су на нивоу од 97% у односу на план. Структура пословних расхода:

1. Трошкови материјала, горива и енергије износе 242.768.000,00 динара. У складу су са планираним.
2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи износе 387.974.000,00 динара. У складу су са планираним.
3. Трошкови производних услуга износе 128.823.000,00 динара. Већи су од планираних за 17%, а разлог су трошкови подизвођача.
4. Трошкови амортизације износе 86.175.000,00 динара. У складу су са планираним.
5. Нематеријални трошкови износе 70.626.000,00 динара. Већи су од планираних за 16%, а разлог су трошкови ревизије главног пројекта и надзора и Елаборати о изведеном стању објеката.

Предузеће је остварило пословни губитак у износу од 7.692.000,00 динара.

Финансијски приходи износе 49.992.000,00 динара и пет пута су већи у односу на план. Чине их отписана камата ЈП „Воде Војводине“ Нови Сад и приходи од камата од трећих лица. Финансијски расходи износе 13.624.000,00 динара и чине их расходи камата према трећим лицима, који су већи од планираних за 36%. Разлог одступања је камата „Завода за јавно здравље“ Зрењанин и „Патент инвеста“. У посматраном периоду предузеће је остварило добитак из финансирања у износу 36.368.000,00 динара.

Остали приходи износе 2.961.000,00 динара и чине их највећим делом рефундације боловања преко 30 дана, док остали расходи износе 1.373.000,00 динара и чине их губитак по основу расходања и накнаде штета трећим лицима.

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха износе 2.259.000,00 динара и чине их наплаћена раније отписана потраживања, док расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха износе 42.045.000,00 динара и чине их исправка вредности потраживања.

## **2.БИЛАНС СТАЊА**

Стална имовина на дан 31.12.2022.године износи 1.859.742.000,00 динара и на нивоу је планираног. У оквиру сталне имовине одступања су код нематеријалне имовине и грађевинских објеката. Обртна имовина износи 193.762.000,00 динара и већа је због већих залиха, готовине и краткорочних активних временских разграничења. Потраживања од купаца износе 30.432.000,00 динара.

Капитал предузећа износи 488.766.000,00 динара. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе износе 94.027.000,00 динара. Мањи су од планираних. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе износе 535.308.000,00 динара док обавезе према добављачима износе 230.815.000,00 динара. Значајно одступање је на позицији примљени аванси, који се односе на радове на Радној зони „Југоисток II-A“ Зрењанин и реконструкцији дела водоводне мреже у Зрењанину. Укупна Пасива једнака је укупној Активи и износи 2.057.098.000,00 динара. Ванбилансна Актива (дата јемства, гаранције и друга права) једнака је ванбилансној Пасиви (обавезе за дата јемства, гаранције и друга права) и износи 13.577.000,00 динара.

## **3.ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

Приливи готовине из пословних активности су већи у односу на план за 18%. У делу прилива продаја и примљени аванси су већи за 26%, док су примљене камате из пословних активности веће за 33%. Одливи готовине су већи од планираних за 16%. Одступање је код исплата добављачима, које су за 53% веће од плана. Предузеће је остварило нето прилив готовине из пословних активности у износу од 19.837.000,00 динара.

Прилива готовине из активности инвестирања није било, док је одлив готовине из активности инвестирања 9.957.000,00 динара. До одступања долази на позицији куповине нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме где је планирана куповина опреме у већем обиму. Предузеће је остварило нето одлив готовине из активности инвестирања у износу од 9.957.000,00 динара.

Прилив готовине из активности финансирања износи 10.000.000,00 динара (револвинг кредит), док је одлив 53.856.000,00 динара (финансијски лизинг, враћен претходни револвинг кредит). Предузеће је из активности финансирања остварило нето одлив готовине у износу од 43.856.000,00 динара.

У посматраном периоду предузеће је остварило укупан нето одлив готовине у износу од 33.976.000,00 динара. Стање готовине на почетку обрачунског периода је износило 42.813.000,00 динара, док на крају обрачунског периода износи 8.865.000,00 динара. Предузеће у периоду 1.1-31.12.2022. години није било у блокади.



#### **4. ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ**

Трошкови запослених одступају код отпремнина за одлазак у пензију, где су за 14% већи од планираних. Разлог је што је поред пет редовних пензија, један запослени отишао у инвалидску пензију, док је један узео породичну пензију.

У следећим категоријама дошло до значајног смањења трошкова:

- путни трошкови – у условима лошије финансијске ситуације предузеће је радницима обезбедило месечне карте, што је знатно мањи трошак послодавцу у односу на исплату накнаде путног трошка у готовини;
- дневнице за службена путовања и накнаде трошкова на службеним путовањима су значајно смањени;
- солидарна помоћ – мање исплаћен износ у односу на планирана средства.

#### **5. ДИНАМИКА ЗАПОСЛЕНИХ**

На дан 31.12.2021. године у предузећу је запослено 262 радника (236 на неодређено време и 26 на одређено време). На дан 31.12.2022. године запослено је 265 радника (251 на неодређено време и 14 на одређено време)

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

Динамика запослених је у складу са планом.

#### **6. РАСПОН ПЛАНИРАНИХ И ИСПЛАЋЕНИХ ЗАРАДЕ**

Исплаћене зараде су у складу са планираним. Одступање је код највише појединачне зараде запосленог без пословодства, а разлог је већи радни учинак због посебног ангажовања на обезбеђењу несметаног водоснабдевања у екстремним временским условима.

#### **7. ПРИХОДИ ИЗ БУЦЕТА**

За посматрани период 1.1-31.12.2022. године, планирани су приходи из буџета у износу од 334.500.000,00 динара, а пренето је из буџета 329.908.616,15 динара.

Укупно пренета средства из буџета по основу субвенција износе 156.889.050,99 динара.



1. Субвенција за набавку специјалног комуналног возила - плаћено је дванаест месечних рата у укупном износу 11.153.771,21 динара;
2. Субвенција за водоснабдевање – реализована је у укупном износу од 41.998.999,00 динара;
3. Субвенција за пројектну документацију за извориште - реализована у укупном износу од 9.950.000,00 динара;
4. Субвенција за текућу ликвидност – реализована је у укупном износу од 36.936.340,78 динара;
5. Субвенција за ЦС“Центар“ – реализована је у укупном износу од 24.940.440,00 динара;
6. Капитална субвенција (бушење бунара извориште град и насељена места) – Реализована је у укупном износу од 31.909.500,00 динара (бунар у Орловату,бунар у Елемиру и три бунара на изворишту Михајловачка).

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

1. Редовно одржавање атмосферске канализације – у укупном износу од 39.999.794,40 динара (извршене су и плаћене услуге редовног одржавања атмосферске канализације за период јануар - новембар 2022. године).
2. Комунално опремање Радних зона „Југоисток II“ и „Југоисток II-А“ Зрењанин – плаћено је по испостављеним ситуацијама 66.362.755,69 динара по основу уговора за изградњу водоводне мреже и атмосферске канализације и примљено је аванса 66.657.015,07 динара по основу новог уговора о наставку изградње атмосферске канализације на радној зони „Југоисток II-А“ у Зрењанину.

## **8. СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ**

1. Спонзорства и донације нису планирани (по упутству за израду програма пословања за 2022.годину), јер је предузеће претходу пословну годину завршило са губитком.
2. Хуманитарне активности - нису планиране програмом пословања за 2022. годину.
3. Спортске активности –планиране су у износу од 300.000,00 динара, али нису реализоване због недостатка финансијских средстава.
4. Репрезентација – планирано је 960.000,00 динара, а утрошено је 912.797,00 динара на име репрезентације.У складу је са планом.
5. Реклама и пропаганда - планирано је 480.000,00 динара, а утрошено је 315.417,00 динара. У складу је са планом.

## **9.РАСПОДЕЛА ОСТВАРЕНЕ ДОБИТИ/ПОКРИЋЕ ГУБИТКА**

Предузеће је 2018., 2019.,2020.,2021. и 2022. годину завршило са губитком. Предузеће нема усвојене одлуке о покрићу губитака.У 2021. години пословало је са губитком од 19.449.000,00 динара (нето губитак), док је 2022. годину завршило са губитком од 9.270.000,00 динара (нето губитак).

## **10. КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ**

Предузеће има активан уговор о краткорочном револвинг кредиту на износ од 10.000.000,00 динара. Поред кредита отплаћивала су се возила и радне машине купљене путем финансијског лизинга по уговорима из 2017.године, 2019.године, 2021.године и 2022. године.

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

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

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

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

Рате се измирују у складу са плановима отплате. Стање кредитне задужености на дан 31.12.2022. године износи 68.239.931,00 динара.

## **11. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

Стање готовине на почетку обрачунског периода је износило 42.813.000,00 динара, док на крају обрачунског периода износи 8.865.000,00 динара.

## **12. ИЗВЕШТАЈ О ИНВЕСТИЦИЈАМА**

Изменама и допунама Програма пословања за 2022. годину предузеће је за период 1.1.-31.12.2022. године планирало инвестиције у износу од 250.000.000,00 динара, док реализација износи 169.957.000,00 динара.

У посматраном периоду реализована је набавка: мини багера, камиона са киперском надоградњом, камиона са арњевима и церадом, две грађевинске машине ХИДРОМЕК, приколице и два путарска возила у укупном износу од 54.893.000,00 динара. Набавка је реализована из сопствених средстава путем финансијског лизинга са периодом отплате од 5 година.

Реконструкција, санација и изградња водоводне и канализационе мреже-изведени су радови у износу од 57.392.000,00 динара.

Бушење и опремање бунара – завршено је пет бунара (бунар у Орловату, бунар у Елемиру и три бунара на изворишту Михајловачка). Финансирани су кроз субвенцију града у укупном износу од 31.910.000,00 динара.

Бушени су депресиони бунари у износу од 822.000,00 динара.

Урађена је реконструкција ЦС“Центар“ у износу од 24.940.440,00 динара, која је финансирана кроз субвенцију града.

Остале планиране инвестиције нису реализоване у посматраном периоду.

### **13. ПОТРАЖИВАЊА, ОБАВЕЗЕ И СУДСКИ СПОРОВИ**

Потраживања од продаје на дан 31.12.2022. године износе 537.179.719,00 динара.

у хиљадама РСД

<b>Структура потраживања на дан 31.12.2022. године</b>	
20400001 купци фирме	112.904
20400002 купци паушалци	1.746
20400003 купци СОН	196.382
20400004 купци	170.270
20400006 купци Зона	14.704
20400007 купци грађани стари дуг	17.159
20420000 купци услуге	23.600
20420001 купци грађани прикључци	414
20420002 купци грађани Мужља	1
свега:	<b>537.180</b>

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

На дан 31.12.2022. године предузеће има обавезе према добављачима у укупном износу од 230.814.757,00 динара.

Судски спорови - Предузеће су тужили „САР“ Београд и Оливер Завеђи. Укупна вредност спора износи 18 милиона евра. Спор је у статусу правоснажно окончан у корист туженог ЈКП“Водовод и канализација“Зрењанин.



### III ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА И НАПОМЕНЕ

У извештајном периоду предузеће поред текућих обавеза плаћа следеће репрограме:

#### I Преглед Споразума о одлагању дуга који су отплаћени током 2022. године:

- Споразум о одлагању дуга између предузећа и ЈП „Воде Војводине“ Нови Сад закључен 24.11.2020. године на укупан износ дуга 50.693.518,10 динара и период отплате две године (закључно са 25.10.2022. године). Споразум је отплаћен 14.10.2022. године;
- Споразум о измирењу дуга између предузећа и „Стил“ д.о.о Зрењанин закључен 21.4.2022. године на укупан износ дуга од 1.912.717,05 динара и период отплате на пет рата (закључно са 31.8.2022 године). Споразум је отплаћен 31.8.2022. године;
- Споразум о измирењу дуга између предузећа и „PAN GAS“ д.о.о. Зрењанин на укупан износ дуга 7.300.417,51 динара на 2 месечне рате (закључно до 30.11.2022. године). Споразум је отплаћен 28.11.2022. године.

#### II Преглед актуелних Споразума о одлагању дуга:

- Споразум о измирењу дуга између предузећа и „Завода за јавно здравље“ Зрењанин закључен 8.3.2022 године на укупан износ дуга 16.312.418,98 динара и период отплате три године;
- Споразум о измирењу дуга између предузећа и ЈКП „Градска топлана“ Зрењанин по пресуди Привредног суда у Зрењанину закључен 8.6.2022. године на укупан износ дуга од 6.485.987,06 динара на 24 месечне рате (закључно до 31.5.2024. године);
- Споразум о измирењу дуга између предузећа и „Uniqa неживотно осигурање“ а.д. Београд закључен 10.10.2022. године на укупан износ дуга од 15.460.194,00 динара на 24 месечне рате (закључно до 31.9.2024. године);
- Споразум о измирењу дуга између предузећа и „Radun AVIA“ Нови Сад на укупан износ дуга од 7.005.576,61 динара на 2 месечне рате (закључно до 30.1.2023. године).

Од стране оснивача предузећу су поверени радови за комунално опремање радних зона „Југоисток II“ и „Југоисток II-A“ у Зрењанину који обухватају реконструкцију и изградњу водоводне мреже, фекалне и атмосферске канализације са пратећом инфраструктуром. Завршени су радови на водоводној и фекалној канализацији, док је на атмосферској канализацији продужена изградња (нов уговор о наставку изградње).

Друга велика инвестиција је реконструкција дела водоводне мреже у Зрењанину (Мала Америка, Центар, Карађорђево трг и Шумица) и унапређење водоводне мреже уградњом мерне опреме.

Датум: 10.3.2023.године

Обрадила: Милијана Будимир, дипл.екон.

Директор:

Предраг Бодирог, дипл.екон.



**ПРИЛОЗИ:**

- Образац 1- **Биланс успеха 1.1.2022 - 31.12.2022. године**
- Образац 1 А- **Биланс стања на дан 31.12.2022. године**
- Образац 1 Б - **Извештај о токовима готовине 1.1.2022 – 31.12.2022. године**
- Образац 2- **Трошкови запослених**
- Образац 3 - **Динамика запослених**
- Образац 4 – **Распон планираних и исплаћених зарада**
- Образац 5 - **Приходи из буџета**
- Образац 6 - **Средства за посебне намене**
- Образац 7 – **Расподела остварене добити/покриће губитка**
- Образац 8 - **Кредитна задуженост**
- Образац 9 - **Готовински еквиваленти и готовина**
- Образац 10 - **Извештај о инвестицијама**
- Образац 11- **Потраживања, обавезе и судски спорови**
- Прилог 4 – **Приказ планираних и реализованих индикатора пословања**
- Извештај независног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја за 2022. годину**



БИЛАНС УСПЕХА  
за период од 01.01. до 31.12.2022. године\*

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Стање на дан 31.12.2021. Претходна година	Планирано стање на дан 31.12.2022. Текућа година	01.01-31.12.2022. године*		Процент реализације (реализација / план 31.12.2022*)
					План	Реализација	
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001	781.991	992.500	992.500	918.343	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	679.788	807.000	807.000	736.781	91%
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	679.788	807.000	807.000	736.781	91%
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	102.203	185.500	185.500	181.562	98%
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012					
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013	768.916	955.651	955.651	926.035	97%
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014					
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	189.551	262.000	262.000	242.768	93%
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	346.294	426.651	426.651	387.974	91%
520	1. Трошкови зарада и накнаде зарада	1017	271.248	325.951	325.951	305.267	94%
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	44.596	54.271	54.271	48.596	90%
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	30.450	46.429	46.429	34.111	73%
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	78.776	87.000	87.000	86.175	99%
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021					
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	91.759	110.000	110.000	128.823	117%
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	8.151	9.000	9.000	9.669	107%
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	54.385	61.000	61.000	70.626	116%
	<b>B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025	13.075	36.849	36.849		0%
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026				7.692	
	<b>D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b> (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	8.472	10.006	10.006	49.992	500%
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028					
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	8.469	10.000	10.000	49.818	498%
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	2	3	3	174	5800%
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	1	3	3		0%
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b> (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	8.599	10.003	10.003	13.624	136%
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033					
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	8.593	10.000	10.000	13.616	136%
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	6	3	3	8	267%
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036					
	<b>E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		3	3	36.368	1212267%
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038	127				
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	2.097	2.000	2.000	2.259	113%
583, 585 и 586	II. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	39.932	38.000	38.000	42.045	111%
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	3.974	4.000	4.000	2.961	74%
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	801	1.000	1.000	1.373	137%
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ</b> (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	796.534	1.008.506	1.008.506	973.555	97%
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ</b> (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	818.248	1.004.654	1.004.654	983.077	98%
	<b>M. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		3.852	3.852		0%
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046	21.714			9.522	



69-59	Ь. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047				1.067	
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	797				
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		3.852	3.852		0%
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	22.511			8.455	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК						
721	І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		578	578		0%
722 дот. салдо	ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052				815	
722 пот. салдо	ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	3.062				
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054					
	Ь. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		3.274	3.274		0%
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	19.449			9.270	
	І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057					
	ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058					
	ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059					
	ІV. 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: 27.2.2023

Директор  
Предраг Бодирога, дипл. екон.



## БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2022. године\*

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Стање на дан 31.12.2021. Претходна година	Планирано стање на дан 31.12.2022. Текућа година	31.12.2022. године*		Процент реализације (реализација / план 31.12.2022*)
					План	Реализација	
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>АКТИВА</b>						
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001					
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b> (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	1.839.845	2.065.722	2.065.722	1.859.742	90%
01	<b>1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b> (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	498	460	460	374	81%
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	308	270	270	184	68%
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	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b> (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	1.838.938	2.064.853	2.064.853	1.858.959	90%
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	1.263.213	1.396.741	1.396.741	1.218.931	87%
023	2. Постројења и опрема	0011	105.769	153.156	153.156	150.478	98%
024	3. Инвестиционе некретнине	0012					
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	469.956	514.956	514.956	489.550	95%
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014					
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015					
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016					
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017					
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b> (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	409	409	409	409	100%
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учесћа у капиталу правних лица (осим учесћа у капиталу која се вреднују методом учесћа)	0019	236	236	236	236	100%
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа у капиталу која се вреднују методом учесћа	0020					
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021					
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022					
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023					
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024					
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованом 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	<b>V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	0028				3.594	
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029	4.409				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА</b> (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	297.175	135.878	135.878	193.762	143%
Класа I, осим групе рачуна 14	<b>1. ЗАЛИХЕ</b> (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	47.700	36.000	36.000	73.533	204%
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	42.695	30.000	30.000	66.400	221%
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				2.877	
13	3. Роба	0034					
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	5.005	6.000	6.000	4.256	71%
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036					
14	<b>II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА</b>	0037					
20	<b>III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b> (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	36.811	45.000	45.000	30.432	68%
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039	36.811	45.000	45.000	30.432	68%



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 промене	0043							
21, 22 и 27	<b>IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b> (0045 + 0046 + 0047)	0044	56	0	0		13.405		
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	19	0	0		13.368		
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046							
224	3. Потраживања по основу пренаплаћених осталих пореза и доприноса	0047	37				37		
23	<b>V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b> (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	100.000	0	0				
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, zajmови и пласмани у земљи	0051							
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, zajmови и пласмани у иностранству	0052							
235	5. Хартије од вредности које се вредују по амортизованој вредности	0053							
236 (део)	6. Финансијска средства која се вредују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054							
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удео	0055							
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	100.000						
24	<b>VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ</b>	0057	42.813	4.878	4.878		8.865	182%	
28 (део), осим 288	<b>VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	0058	69.795	50.000	50.000		67.527	135%	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА – ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b> (0060 + 0062 + 0029 + 0039)	0059	2.141.429	2.201.600	2.201.600		2.057.098	93%	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060	15.058	15.058	15.058		13.577	90%	
	<b>ПАСИВА</b>								
	<b>A. КАПИТАЛ</b> (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0411 + 0412) > 0	0401	491.432	518.842	518.842		488.766	94%	
30, осим 306	<b>I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ</b>	0402	1.149.981	1.149.981	1.149.981		1.149.981	100%	
31	<b>II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0403							
306	<b>III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА</b>	0404							
32	<b>IV. РЕЗЕРВЕ</b>	0405	257	257	257		257	100%	
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	<b>V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА</b>	0406					5.610		
дугови салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	<b>VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА</b>	0407	994						
34	<b>VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК</b> (0409 + 0410)	0408	66.613	73.580	73.580		66.613	91%	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	66.613	69.728	69.728		66.613	96%	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		3.852	3.852			0%	
	<b>VIII. УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ</b>	0411							
35	<b>IX. ГУБИТАК</b> (0413 + 0414)	0412	724.425	704.976	704.976		733.695	104%	
350	1. Губитак ранијих година	0413	704.976	704.976	704.976		724.425	103%	
351	2. Губитак текуће године	0414	19.449				9.270		
	<b>Ђ. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b> (0416 + 0420 + 0428)	0415	73.231	126.903	126.903		94.027	74%	
40	<b>I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА</b> (0417+0418+0419)	0416	55.025	60.000	60.000		51.653	86%	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	55.025	60.000	60.000		51.653	86%	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418							
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419							
41	<b>II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b> (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	15.340	66.903	66.903		42.374	63%	
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	15.340	66.903	66.903	42.374	63%	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425						
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426						
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427						
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	2.866					
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429						
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	982.367	1.192.955	1.192.955	938.997	79%	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	594.399	362.900	362.900	535.308	148%	
467	1. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432						
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	25.762	11.900	11.900	25.866	217%	
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	19.762	5.900	5.900	15.866	269%	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	6.000	6.000	6.000	10.000	167%	
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	223.941	72.000	72.000	192.517	267%	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	213.046	194.000	194.000	244.849	126%	
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	197.078	180.000	180.000	230.815	128%	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446						
439 (део)	5. Обавезе по менџама	0447						
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	15.968	14.000	14.000	14.034	100%	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	131.650	85.000	85.000	48.437	57%	
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	82.353	50.000	50.000	34.730	69%	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	49.297	35.000	35.000	13.707	39%	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452						
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453						
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				23.639		
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 - 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455						
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	2.141.429	2.201.600	2.201.600	2.057.098	93%	
89	Ж. ВАЊИЛАНСНА ПАСИВА	0457	15.058	15.058	15.058	13.577	90%	

\* Последњи дан тромесечја за који се извештај саставља

Датум: 27.2.2023

Директор  
Предраг Бодирога, дипл. екон.





ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ  
у периоду од 01.01. до 31.12.2022. године\*

у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	АОП	Реализација 01.01.-31.12.2021. Претходна година	План за 01.01.- 31.12.2022. Текућа година	01.01.-31.12.2022. године*		Процент реализације (реализација / план 31.12.2022*)
				План	Реализација	
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>						
<b>I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)</b>		1.011.044	866.643	866.643	1.019.653	118%
1. Продаја и приливи аванси у земљи	3001	919.464	671.143	671.143	844.551	126%
2. Продаја и приливи аванси у иностранству	3003					
3. Приливи камате из пословних активности	3004	8.469	10.000	10.000	13.291	133%
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	83.111	185.500	185.500	161.811	87%
<b>II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)</b>		854.037	860.578	860.578	999.816	116%
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	383.772	350.000	350.000	535.284	153%
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	281				
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	393.624	420.000	420.000	386.556	92%
4. Плаћене камате у земљи	3010	3.511	10.000	10.000	10.005	100%
5. Плаћене камате у иностранству	3011					
6. Порез на добитак	3012		578	578		0%
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	72.849	80.000	80.000	67.971	85%
8. Остали одливи из пословних активности	3014					
<b>III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)</b>	3015	157.007	6.065	6.065	19.837	327%
<b>IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)</b>	3016					
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>						
<b>I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)</b>		109	0	0	0	
1. Продаја акција и удела	3018					
2. Продаја нематеријалне имовине, некретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	109				
3. Остали финансијски пласмани	3020					
4. Приливи камате из активности инвестирања	3021					
5. Приливи дивиденде	3022					
<b>II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)</b>		2.076	12.000	12.000	9.957	83%
1. Куповина акција и удела	3024					
2. Куповина нематеријалне имовине, некретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	2.076	12.000	12.000	9.957	83%
3. Остали финансијски пласмани	3026					
<b>III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)</b>	3027					
<b>IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)</b>	3028	1.967	12.000	12.000	9.957	83%
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>						
<b>I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)</b>		6.000	6.000	6.000	10.000	167%
1. Увеличање сопског капитала	3030					
2. Дугорочни кредити у земљи	3031					
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032					
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	6.000	6.000	6.000	10.000	167%
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034					
6. Остале дугорочне обавезе	3035					
7. Остале краткорочне обавезе	3036					
<b>II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)</b>		127.531	38.000	38.000	53.856	142%
1. Откуп сопствених акција и удела	3038					
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	102				
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040					
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	100.000			6.000	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042					
6. Остале обавезе	3043					
7. Финансијски лизинг	3044	27.429	38.000	38.000	47.856	126%
8. Исплате дивиденде	3045					
<b>III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)</b>	3046					
<b>IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)</b>	3047	121.531	32.000	32.000	43.856	137%
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	1.017.153	872.643	872.643	1.029.653	118%
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	983.644	910.578	910.578	1.063.629	117%
<b>Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	33.509				
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051		37.935	37.935	33.976	90%
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	9.306	42.813	42.813	42.813	100%
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053	2	3	3	36	1200%
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054	4	3		8	267%
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	42.813	4.878	4.878	8.865	182%

\* Последњи дан тромесечја за који се извештај саставља

Датум: 28.2.2023

Директор  
Предраг Водирога, дипл. екон.



## ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

у динарима

Р. бр.	Трошкови запослених	Реализација 01.01-31.12.2021. Претходна година	План за 01.01-31.12.2022. Текућа година	01.01-31.12.2022. године*		Процент реализације (реализација / план 31.12.2022*)
				План	Реализација	
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	192.144.563	234.646.030	234.646.030	218.111.156	93%
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	266.150.226	325.951.127	325.951.127	302.427.165	93%
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	310.345.546	380.221.990	380.221.990	351.019.999	92%
4.	Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО**	262	277	277	265	96%
4.1.	- на неодређено време	236	251	251	251	100%
4.2.	- на одређено време	26	26	26	14	54%
5	Накнаде по уговору о делу	275.472	500.000	500.000	462.813	93%
6	Број прималаца накнаде по уговору о делу	1	1	1	1	100%
7	Накнаде по ауторским уговорима	0	0	0	0	
8	Број прималаца накнаде по ауторским уговорима	0	0	0	0	
9	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	18.087.825	22.500.000	22.500.000	23.009.975	102%
10	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	1	25	25	6	24%
11	Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	0	0	0	0	
12	Број прималаца накнаде по основу осталих уговора	0	0	0	0	
13	Накнаде члановима скупштине	0	0	0	0	
14	Број чланова скупштине	0	0	0	0	
15	Накнаде члановима управног одбора	0	0	0	0	
16	Број чланова управног одбора	0	0	0	0	
17	Накнаде члановима надзорног одбора	1.817.087	2.040.341	2.040.341	2.008.521	98%
18	Број чланова надзорног одбора	3	3	3	3	100%
19	Превоз запослених на посао и са посла	1.738.152	12.000.000	12.000.000	2.546.553	21%
20	Дневнице на службеном путу	91.295	300.000	300.000	131.452	44%
21	Накнаде трошкова на службеном путу	2.080	40.000	40.000	9.382	23%
22	Отпремнина за одлазак у пензију	1.662.909	3.049.000	3.049.000	3.471.945	114%
23	Број прималаца	3	6	6	7	117%
24	Јубиларне награде	2.855.938	3.800.000	3.800.000	3.698.197	97%
25	Број прималаца	19	21	21	21	100%
26	Смештај и исхрана на терену	0	0	0	0	
27	Помоћ радницима и породици радника	7.680.152	14.000.000	14.000.000	4.887.909	35%
28	Стипендије	0	0	0	0	
29	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	0	0	0	0	
30	Трошкови стручног усавршавања запослених	1.200.000	1.800.000	1.800.000	1.856.837	103%

\* 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: 1.3.2023.

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)		
		Укупан број	Број жена	Број мушкараца	Укупан број	Број жена	Број мушкараца	Укупан број	Број жена	Број мушкараца
	Стање на дан 31.12.2021. године*	236			26			5		
	<b>Одлив кадрова</b>	8			25			58		
1.	пензија (5 редовних, 1 инвалидска, 1 породична)	7								
2.	отказ уговора о раду	1			9					
3.	промена статуса ( са одређеног на неодређено)				16					
4.										
...										
	<b>Пријем</b>	23			13			63		
1.	запослени на неодређено време	7								
2.	запослени на одређено време				13					
3.	промена статуса ( са одређеног на неодређено)	16								
4.										
...										
	<b>Стање на дан 31.12.2022. године**</b>	<b>Укупан број</b>	<b>Број жена</b>	<b>Број мушкараца</b>	<b>Укупан број</b>	<b>Број жена</b>	<b>Број мушкараца</b>	<b>Укупан број</b>	<b>Број жена</b>	<b>Број мушкараца</b>
		251	66	185	14	2	12	10	1	9

\*последњи дан претходног тромесечја

\*\* последњи дан тромесечја за који се извештај саставља

Датум: 3.3.2023.



## Распон планираних и исплаћених зарада у периоду 01.01. до 31.12.2022\*

у динарима

		План		Реализација	
		Бруто 1	Нето	Бруто 1	Нето
Запослени без пословодства	Најнижа појединачна зарада	63.971	46.773	62.019	45.405
	Највиша појединачна зарада	172.414	122.792	237.579	168.473
	Просечна зарада	95.349	68.770	93.658	67.585
Пословодство	Најнижа појединачна зарада	134.700	96.355	129.654	92.817
	Највиша појединачна зарада	231.140	163.952	240.190	170.303
	Просечна зарада	168.856	120.298	184.922	131.560

\* последњи дан тромесечја за који се извештај саставља

Датум: 28.2.2023



Директор

Предраг Бодирога, дипл.екон.



## ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА

у динарима

План за 2022. годину (текућа година)							Износ неутрошених средстава из ранијих година
Намена средстава	Економска класификација	Буџет (РС, АП или ЈЛС)	01.01. до 31.03.	01.01. до 30.06.	01.01. до 30.09.	01.01. до 31.12.	
Капитална субвенција (бушење бунара извориште град)	451200	01 Приход из буџета	20.000.000	20.000.000	33.000.000	33.000.000	0
Субвенција за набавку специјалног возила	451200	01 Приход из буџета	2.875.000	5.750.000	8.625.000	11.500.000	0
Субвенција за ЦС"Центар"	451200	01 Приход из буџета	25.000.000	25.000.000	25.000.000	25.000.000	0
Субвенција за водоснаблевање	451100	01 Приход из буџета	21.000.000	42.000.000	42.000.000	42.000.000	0
Субвенција за пројектну документацију за извориште	451200	01 Приход из буџета	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	0
Субвенција за текућу ликвидност	451100	01 Приход из буџета	15.000.000	30.000.000	37.000.000	37.000.000	0
Остали приходи из буџета - Редовно одржавање атмосферске канализације	423900	01 Приход из буџета	15.000.000	30.000.000	40.000.000	40.000.000	0
Остали приходи из буџета - Комунално опремање радних зона "Југоисток II" и "Југоисток II-А"	511200	15 Неутрошена средства донација из ранијих година	136.000.000	136.000.000	136.000.000	136.000.000	66.384.395
<b>УКУПНО:</b>			<b>244.875.000</b>	<b>298.750.000</b>	<b>331.625.000</b>	<b>334.500.000</b>	<b>66.384.395</b>

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

у динарима

Реализација за период 01.01 - 31.12.2022. године*							
Приход из буџета	Економска класификација	Буџет (РС, АП или ЈЛС)	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано (процена)	Неутрошено	Износ неутрошених средстава из ранијих година
			1	2	3	4 (2-3)	
Капитална субвенција (бушење бунара извориште град)	451200	01 Приход из буџета	33.000.000	31.909.500	31.909.500	0	0
Субвенција за набавку специјалног возила	451200	01 Приход из буџета	11.500.000	11.153.771	11.153.771	0	0
Субвенција за ЦС"Центар"	451200	01 Приход из буџета	25.000.000	24.940.440	24.940.440	0	0
Субвенција за водоснаблевање	451100	01 Приход из буџета	42.000.000	41.998.999	41.998.999	0	0
Субвенција за пројектну документацију за извориште	451200	01 Приход из буџета	10.000.000	9.950.000	9.950.000	0	0
Субвенција за текућу ликвидност	451100	01 Приход из буџета	37.000.000	36.936.341	36.936.341	0	0
Остали приходи из буџета - Редовно одржавање атмосферске канализације	423900	01 Приход из буџета	40.000.000	39.999.794	39.999.794	0	0
Остали приходи из буџета - Комунално опремање радних зона "Југоисток II" и "Југоисток II-А"	511200	15 Неутрошена средства донација из ранијих година	136.000.000	133.019.771	91.922.084	41.097.687	0
<b>УКУПНО:</b>			<b>334.500.000</b>	<b>329.908.616</b>	<b>288.810.929</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

\* последњи дан тромесечја за који се извештај саставља

Датум: 3.3.2023.

Директор  
Предраг Бодирога, дипл. екон.

**СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ**

у динарима

Р. бр.	Позиција	План за 01.01-31.12.2021. Претходна година	Реализација 01.01-31.12.2021. Претходна година	План за 01.01-31.12.2022. Текућа година	01.01 - 31.12.2022. године*		Процент реализације (реализација / план.31.12.2022*)
					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	560.000	349.364	960.000	960.000	912.797	95%
6.	Реклама и пропаганда	480.000	489.100	480.000	480.000	315.417	66%
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: 1.3.2023



Директор  
Предраг Бодирога, дипл.екон.

*(Handwritten signature)*



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

Добитак / губитак из пословне године	Правни основ				Нето резултат		Расподела остварене добити / покриће губитка				
	Датум доношења одлуке	Број одлуке НО / Скупштине	Датум добивања сагласности оснивача	Број акта којим је добивена сагласности оснивача	Добитак / Губитак	Укупно остварена добит / губитак ( у динарима)	Добит - за буџет		Преостала добит / начин покрића губитка		
							% добити	Износ ( у динарима)	% добити	Износ ( у динарима)	Опис
2022					Губитак	9.270.000					
2021					Губитак	19.449.000					
2020					Губитак	62.803.000					
2019					Губитак	30.981.000					
2018					Губитак	62.819.000					

Напомена: Потребно је попунити табелу за последњих пет година

УПЛАТЕ У БУЏЕТ ПО ОСНОВУ ОДЛУКА О РАСПОДЕЛИ ДОБИТИ

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

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

Датум: 1.3.2023.



Директор  
Предраг Бодирога, дипл. екон.





## 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
31.12.2021. (претходна година)	068	текући рачун	Уникредит банка	3.538.656	3.538.656
	068	текући рачун	Комерцијална банка	34.884.693	34.884.693
	068	текући рачун	Поштанска штедионица	1.999.800	1.999.800
	068	текући рачун	Министарство финансија	9.337	9.337
	068	текући рачун	Ерсте банка	2.293.473	2.293.473
	068	текући рачун	Отп банка	4.458	4.458
	068	благајна	благајна	10.000	10.000
	Укупно у динарима				42.740.417
31.03.2022.	068	текући рачун	Уникредит банка	70.840.352	70.840.352
	068	текући рачун	Комерцијална банка	770.085	770.085
	068	текући рачун	Поштанска штедионица	34.167	34.167
	068	текући рачун	Министарство финансија	9.307	9.307
	068	текући рачун	Ерсте банка	87.890	87.890
	068	текући рачун	Отп банка	5.248	5.248
	068	благајна	благајна	10.000	10.000
	Укупно у динарима				71.757.049
30.06.2022.	068	текући рачун	Уникредит банка	1.542.769	1.542.769
	068	текући рачун	Комерцијална банка	497.423	497.423
	068	текући рачун	Поштанска штедионица	33.667	33.667
	068	текући рачун	Министарство финансија	9.307	9.307
	068	текући рачун	Ерсте банка	55.682	55.682
	068	текући рачун	Отп банка	3.148	3.148
	068	благајна	благајна	10.000	10.000
	Укупно у динарима				2.151.996
30.09.2022.	068	текући рачун	Уникредит банка	3.046.017	3.046.017
	068	текући рачун	Комерцијална банка	349.254	349.254
	068	текући рачун	Поштанска штедионица	33.667	33.667
	068	текући рачун	Министарство финансија	9.512	9.512
	068	текући рачун	Ерсте банка	176.757	176.757
	068	текући рачун	Отп банка	26.969	26.969
	068	благајна	благајна	10.000	10.000
	Укупно у динарима				3.652.176
31.12.2022.	068	текући рачун	Уникредит банка	8.100.499	8.100.499
	068	текући рачун	Комерцијална банка	354.096	354.096
	068	текући рачун	Поштанска штедионица	33.667	33.667
	068	текући рачун	Министарство финансија	9.377	9.377
	068	текући рачун	Ерсте банка	237.914	237.914
	068	текући рачун	Отп банка	24.787	24.787
	068	благајна	благајна	10.000	10.000
	Укупно у динарима				8.770.340

Директор  
Предраг Бодирога, дипл. екон.

Извештај о инвестицијама

у 000 дин

Р.бр.	Назив инвестиције	Година почетка финансирања пројекта	Година завршетка финансирања пројекта	Укупна вредност пројекта	Реализовано закључно са 31.12.2021*	Структура финансирања	План 2022** 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 и радне машине (комбинирка, багер, камион, плато приколица, лако доставно возило, возила са товарним простором)-куповина путем фин. лизинга	2022	2022	40.000	0	Позајмљена средства	40.000	17.668	40.000	54.893	40.000	54.893	40.000	54.893
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства								
						Тотал	40.000	17.668	40.000	54.893	40.000	54.893	40.000	54.893
2.	Реконструкција, санација и изградња водоводне и канализационе мреже	2022	2022	60.000	0	Позајмљена средства								
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства	25.000	33.589	50.000	47.558	60.000	47.558	60.000	57.392
						Тотал	25.000	33.589	50.000	47.558	60.000	47.558	60.000	57.392
3.	Реконструкција и санација водоводне и канализационе мреже без раскопавања	2022	2022	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
4.	Реконструкција хидрофорске кућице	2022	2022	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
5.	Пескарење, фарбање и поправка термичке изолације водоторњева и резервоара	2022	2022	6.000	0	Позајмљена средства								
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства	1.500	0	3.000	0	4.500	0	6.000	0
						Тотал	1.500	0	3.000	0	4.500	0	6.000	0
6.	Реконструкција хидромашинске опреме и управљана на ЦС	2022	2022	15.000	0	Позајмљена средства								
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства	3.750	0	7.500	0	11.250	0	15.000	0
						Тотал	3.750	0	7.500	0	11.250	0	15.000	0
7.	Комплетирање хидромашинске и електроопреме на ЦС	2022	2022	15.000	0	Позајмљена средства								
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства	3.750	0	7.500	0	11.250	0	15.000	0
						Тотал	3.750	0	7.500	0	11.250	0	15.000	0
8.	Реконструкција хлорне станице Зрењанин	2022	2022	10.000	0	Позајмљена средства								
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства	1.250	0	5.000	0	7.500	0	10.000	0
						Тотал	1.250	0	5.000	0	7.500	0	10.000	0



9.	Израда објекта за хлоринаторске станице у насељеним местима	2022	2022	5.000	0	Позајмљена средства									
						Средства буџета									
						Остало									
						Сопствена средства	1.250	0	2.500	0	3.750	0	5.000	0	
Total						1.250	0	2.500	0	3.750	0	5.000	0		
10.	Репарација спирала у ЦС фекалне канализације	2022	2022	5.000	0	Позајмљена средства									
						Средства буџета									
						Остало									
						Сопствена средства	1.250	0	2.500	0	3.750	0	5.000	0	
Total						1.250	0	2.500	0	3.750	0	5.000	0		
11.	Бушење и опремање бунара	2022	2022	43.000	0	Позајмљена средства									
						Средства буџета	20.000	0	20.000	0	33.000	12.316	33.000	31.910	
						Остало									
						Сопствена средства	5.000	0	10.000	0	10.000		10.000		
Total						25.000	0	30.000	0	43.000	12.316	43.000	31.910		
12.	Бушење депресионих бунара са црпљењем подземне воде	2022	2022	3.000	0	Позајмљена средства									
						Средства буџета									
						Остало									
						Сопствена средства	750	0	1.500	0	2.250	822	3.000	822	
Total						750	0	1.500	0	2.250	822	3.000	822		
13.	Израда базена са решетком ЦС "Слободана Пенезића"	2022	2022	10.000	0	Позајмљена средства									
						Средства буџета									
						Остало									
						Сопствена средства	2.500	0	5.000	0	7.500	0	10.000	0	
Total						2.500	0	5.000	0	7.500	0	10.000	0		
14.	ЦС "Центар"	2022	2022	25.000	0	Позајмљена средства									
						Средства буџета	25.000	0	25.000	24.940	25.000	24.940	25.000	24.940	
						Остало									
						Сопствена средства									
Total						25.000	0	25.000	24.940	25.000	24.940	25.000	24.940		
Укупно инвестиције				250.000	0	134.250	51.257	186.000	127.391	229.500	140.529	250.000	169.957		

\* Претходна година

\*\* Година за коју се извештај саставља

Датум: 2.3.2023

Директор  
Предраг Бодирога, дипл. екон.



ПОТРАЖИВАЊА, ОБАВЕЗЕ И СУДСКИ СПОРОВИ

ПОТРАЖИВАЊА за 2022. годину\*

у динарима

Потраживања (стање на последњи дан извештаја)	на дан 31.03.2022	на дан 30.06.2022	на дан 30.09.2022	на дан 31.12.2022
до 3 месеца	20.000.000	21.390.586	14.256.824	24.996.812
од 3 месеца до 12 месеци	31.246.000	36.130.221	39.760.797	29.143.922
дуже од 12 месеци	450.000.000	463.573.400	472.559.691	483.038.985
УКУПНО:	501.246.000	521.094.207	526.577.312	537.179.719

\* година за коју се извештај саставља

ОБАВЕЗЕ за 2022. годину\*

у динарима

Неizmирене обавезе (стање на последњи дан извештаја)	на дан 31.03.2022	на дан 30.06.2022	на дан 30.09.2022	на дан 31.12.2022
до 3 месеца	49.609.935	102.171.253	85.454.813	126.376.175
од 3 месеца до 12 месеци	60.975.373	49.557.904	49.814.985	61.220.166
дуже од 12 месеци	81.858.669	90.129.347	64.787.413	43.218.416
УКУПНО:	192.443.977	241.858.504	200.057.211	230.814.757

\* 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 20__*			1	2.117.889.000

\* година за коју се извештај саставља

у динарима

Опис спора*	Укупна вредност спора**
Број предмета: ЗР 228/2021, тужилац: САР Београд и Завеђи Оливер, тужени: ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин. Поступак правоснажно окончан у корист туженог.	2.117.889.000

\* Неопходно 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: 9.3.2023

Директор  
Представник  
Бодирого, дипл. екон.





Приказ планираних и реализованих индикатора пословања

у 000 динара

		2020. година	2021. година	2022. година	2023. година
<b>Укупни капитал</b>	План	574.059	585.201	518.842	480.421
	Реализација	513.063	491.432	488.766	-
	% одступања реализације од плана	-11%	-16%	-6%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-4%	-1%	-2%
<b>Укупна имовина</b>	План	2.000.398	1.992.778	2.201.600	2.040.611
	Реализација	2.013.990	2.141.429	2.057.098	-
	% одступања реализације од плана	+1%	+7%	-7%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+6%	-4%	-1%
<b>Пословни приходи</b>	План	698.300	1.100.446	992.500	1.097.899
	Реализација	685.906	781.991	918.343	-
	% одступања реализације од плана	-2%	-29%	-7%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+14%	+17%	+20%
<b>Пословни расходи</b>	План	662.500	1.068.600	955.651	1.063.714
	Реализација	704.306	768.916	926.035	-
	% одступања реализације од плана	+6%	-28%	-3%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+9%	+20%	+15%
<b>Пословни резултат</b>	План	35.800	31.846	36.849	34.185
	Реализација	-18.400	13.075	-7.692	-
	% одступања реализације од плана	-151%	-59%	-121%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-171%	-159%	-544%
<b>Нето резултат</b>	План	518	9.308	3.274	1.211
	Реализација	-62.803	-19.449	-9.270	-
	% одступања реализације од плана	-12224%	-309%	-383%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	-69%	-52%	-113%
<b>Број запослених на дан 31.12.</b>	План	273	273	277	286
	Реализација	255	262	265	-
	% одступања реализације од плана	-7%	-4%	-4%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+3%	+1%	+8%
<b>Просечна нето зарада</b>	План	61.107	62.755	69.773	75.220
	Реализација	60.136	62.936	69.110	-
	% одступања реализације од плана	-2%	+0%	-1%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+5%	+10%	+9%
<b>Инвестиције</b>	План	106.836	203.000	250.000	291.000
	Реализација	48.985	73.126	169.957	-
	% одступања реализације од плана	-54%	-64%	-32%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+49%	+132%	+71%

Напомена: У последњој колони код % одступања реализације у односу на реализацију претходне године, поред се план за 2023. годину и реализација из 2022. године.

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

## Извештај о реализацији Програма пословања за 2022. годину

	2020. година реализација	2021. година реализација	2022. година реализација	План 2023. година
ЕБИТДА	21.312	64.858	91.336	103.925
ROA	0	0	0	0,06
ROE	0	0	0	0,25
Оперативни новчани ток	25.250	157.007	19.837	54.486
Дуг / капитал	292,54	335,75	320,88	324,75
Ликвидност	8,97	50	36,2	35,48
% зарада у пословним приходима	47,16	44,28	42,25	42,19

у 000 динара

	Стање на дан 31.12.2020.	Стање на дан 31.12.2021.	Стање на дан 31.12.2022.	План на дан 31.12.2023.
Кредитно задужење без гаранције државе	42.109	41.101	68.240	42.372
Кредитно задужење са гаранцијом државе				
Укупно кредитно задужење	42.109	41.101	68.240	42.372

у 000 динара

		2020. година	2021. година	2022. година	План 2023. година
Субвенције	План	155.400	85.246	158.500	102.000
	Пренето	136.718	77.248	156.889	-
	Реализовано	136.718	77.248	156.889	-
Остали приходи из буџета	План	50.500	497.760	176.000	40.000
	Пренето	50.492	259.501	173.020	-
	Реализовано	50.492	193.116	131.922	-
Укупно приходи из буџета	План	205.900	583.006	334.500	142.000
	Пренето	187.210	336.749	329.909	-
	Реализовано	187.210	270.364	288.811	-

## НАПОМЕНА:

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

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

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

**Оперативни новчани ток** - новчани ток из пословних активности

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

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

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

Датум: 6.3.2023

Директор  
Предраг Бодирога, дипл.екон.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА

БРОЈ 870

ДАТУМ 24.03.2023  
ЗРЕНЈАНИН

**Vizura**

JKP VODOVOD I KANALIZACIJA ZRENJANIN

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH  
IZVEŠTAJA ZA 2022. GODINU

**JKP VODOVOD I KANALIZACIJA ZRENJANIN**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH  
IZVEŠTAJA ZA 2022. GODINU**

**SADRŽAJ**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**PRILOZI:**

**Bilans stanja**

**Bilans uspeha**

**Izveštaj o ostalom rezultatu**

**Izveštaj o tokovima gotovine**

**Izveštaj o promenama na kapitalu**

**Napomene uz finansijske izveštaje**



## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### Osnivaču i rukovodstvu JKP Vodovod i kanalizacija Zrenjanin

#### **Mišljenje**

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JKP Vodovod i kanalizacija Zrenjanin (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje privrednog društva JKP Vodovod i kanalizacija Zrenjanin na dan 31. decembra 2022. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

#### **Osnova za mišljenje**

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

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

#### **Skretanje pažnje**

Kao što je obelodanjeno u napomeni 3. uz finansijske izveštaje, finansijski izveštaji su sastavljeni na računovodstvenoj osnovi stalnosti poslovanja u doglednoj budućnosti („going concern“). Društvo je u 2022. godini ostvarilo neto gubitak u iznosu od RSD 9.270 hiljada, a na dan 31. decembra 2022. godine kumulirani gubitak Društva iznosi RSD 733.695 hiljada. Uvažavajući činjenicu da Društvo obavlja javnu komunalnu delatnost od opšteg interesa, rukovodstvo procenjuje da će Grad Zrenjanin, kao osnivač Društva, pomoći u pribavljanju dodatnih, kvalitetnijih izvora finansiranja, u suprotnom, prethodno navedeno može dovesti u pitanje nastavak poslovanja, odnosno opravdanost primene ovog načela.

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

*(Nastavlja se)*

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

**Osnivaču i rukovodstvu JKP Vodovod i kanalizacija Zrenjanin**

### **Skretanje pažnje**

Društvo nije uspostavilo sistem finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa članom 81. Zakona o budžetskom sistemu ("Sl. glasnik RS", br. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - ispr., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - dr. zakon, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 138/2022 i 118/2021 - dr. zakon) i Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje, funkcionisanje i izveštavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru ("Sl. glasnik RS", br. 89/2019).

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po gore navedenim pitanjima.

### **Ostale informacije**

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

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

U vezi sa revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i pri tom razmotrimo da li postoji materijalna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja odnosno da li se čini da naša saznanja stečena tokom revizije, ili na drugi način, sadrže materijalno pogrešne iskaze. U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sprovedli 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 2022. godine.
- Godišnji izveštaj o poslovanju za 2022. godinu je pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

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

### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje**

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

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

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

*(Nastavlja se)*



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

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

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezano 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, 16.marta 2023. godine

  
Branislav Kralj  
Ovlašćeni revizor

BRANISLAV KRALJ  
1109976850039-11  
09976850039

Digitally signed by  
BRANISLAV KRALJ  
1109976850039-110997685  
0039  
Date: 2023.03.27 10:10:40  
+02'00'



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08049637

Шифра делатности 3600

ПИБ 101162753

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА ЈР, ЗРЕНЈАНИН

Седиште ЗРЕЊАНИН, ПЕТЕФИЈЕВА 3

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. 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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		1.859.742	1.839.845	
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003		374	498	
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.	184	308	
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	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009		1.858.959	1.838.938	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	3.2.	1.218.931	1.263.213	
023	2. Постројења и опрема	0011	3.2.	150.478	105.769	
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.	489.550	469.956	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	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	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029	3.5.3.	3.594	4.409	
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		193.762	297.175	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		73.533	47.700	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	3.4.	66.400	42.695	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	3.4.	2.877		
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	3.4.1.	4.256	5.005	
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		30.432	36.811	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	3.5.	30.432	36.811	
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		13.405	56	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	3.5.	13.368	19	
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			100.000	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056			100.000	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	3.5.2.	8.865	42.813	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	3.5.3.	67.527	69.795	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		2.057.098	2.141.429	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060	7.	13.577	15.058	
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		488.766	491.432	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	3.6.	1.149.981	1.149.981	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	3.6.	257	257	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	3.6.	5.610		
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407			994	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		66.613	66.613	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	3.6.	66.613	66.613	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		733.695	724.425	
350	1. Губитак ранијих година	0413	3.6.	724.425	704.976	
351	2. Губитак текуће године	0414	3.6.	9.270	19.449	
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		94.027	73.231	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		51.653	55.025	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	3.7.1.	51.653	55.025	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		42.374	15.340	
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.	42.374	15.340	
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			2.866	
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429				
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430	3.9.	938.997	982.367	
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		535.308	594.399	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		25.866	25.762	
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.	15.866	19.762	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	3.7.3.	10.000	6.000	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	3.7.4.	192.517	223.941	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		244.849	213.046	
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.	230.815	197.078	
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.	14.034	15.968	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		48.437	131.650	



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.	34.730	82.353	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	3.9.	13.707	49.297	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	3.9.	23.639		
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		2.057.098	2.141.429	
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457	7.	13.577	15.058	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

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

Дигитално потписано  
Bodiroga Predrag  
издавалац сертификата:  
Halcom a.d. Beograd  
16.03.2023. 13:59:27

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 08049637

Шифра делатности 3600

ПИБ 101162753

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА ЈР, ЗРЕНЈАНИН

Седиште ЗРЕЊАНИН, ПЕТЕФИЈЕВА 3

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		918.343	781.991
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		736.781	679.788
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	4.	736.781	679.788
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.	181.562	102.203
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		926.035	768.916
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5.	242.768	189.551
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		387.974	346.294
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	5.	305.267	271.248
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	5.	48.596	44.596
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	5.	34.111	30.450
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	5.	86.175	78.776
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	5.		
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	5.	128.823	91.759
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	5.	9.669	8.151
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	5.	70.626	54.385

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025			13.075
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		7.692	
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027		49.992	8.472
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	4.	49.818	8.469
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	4.	174	2
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			1
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032		13.624	8.599
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	5.	13.616	8.593
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	5.	8	6
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		36.368	
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			127
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	4.	2.259	2.097
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	5.	42.045	39.932
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	4.	2.961	3.974
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	5.	1.373	801
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		973.555	796.534
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		983.077	818.248
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045			
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046		9.522	21.714
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047	4.	1.067	
59-69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			797
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050		8.455	22.511
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	6.	815	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			3.062
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055			
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056		9.270	19.449
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

Дигитално потписано  
Bodiroga Predrag  
издавалац сертификата:  
Halcom a.d. Beograd  
16.03.2023. 14:00:14

<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број <b>08049637</b>	Шифра делатности <b>3600</b>	ПИБ <b>101162753</b>
Назив <b>ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА ЈР, ЗРЕНЈАНИН</b>		
Седиште <b>ЗРЕЊАНИН, ПЕТЕФИЈЕВА 3</b>		

# ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		9.270	19.449
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005		5.610	
	б) губици	2006			994
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	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) добиици	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		5.610	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			994
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		5.610	
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			994
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		3.660	20.443
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

Дигитално потписано  
Bodiroga Predrag  
издавалац сертификата:  
Halcom a.d. Beograd  
16.03.2023. 14:00:51



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08049637

Шифра делатности 3600

ПИБ 101162753

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА ЈР, ZRENJANIN

Седиште ЗРЕЊАНИН, ПЕТЕФИЈЕВА 3

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.019.653	1.011.044
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	844.551	919.464
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	13.291	8.469
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	161.811	83.111
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	999.816	854.037
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	535.284	383.772
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		281
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	386.556	393.624
4. Плаћене камате у земљи	3010	10.005	3.511
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	67.971	72.849
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	19.837	157.007
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		109
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		109
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	9.957	2.076
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	9.957	2.076

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	9.957	1.967
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	10.000	6.000
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	10.000	6.000
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	53.856	127.531
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		102
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	6.000	100.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	47.856	27.429
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	43.856	121.531
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	1.029.653	1.017.153
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	1.063.629	983.644
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050		33.509
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	33.976	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	42.813	9.306
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053	36	2
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054	8	4
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	8.865	42.813
у _____			Законски заступник
дана _____ 20_____ године			_____

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

Дигитално потписано  
Bodiroga Predrag  
издавалац сертификата:  
Halcom a.d. Beograd  
16.03.2023. 14:02:08

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

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

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



Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	-994	4046	66.613	4055	704.976	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	-994	4048	66.613	4057	704.976	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058	19.449	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	-994	4050	66.613	4059	724.425	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	-994	4052	66.613	4061	724.425	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	6.604	4053		4062	9.270	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	5.610	4054	66.613	4063	733.695	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) $\geq 0$	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) $< 0$
			10		11
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4073	510.881	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	510.881	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	491.432	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	491.432	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	488.766	4090	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 ____ године	_____

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

Дигитално потписано  
Bodiroga Predrag  
издавалац сертификата:  
Halcom a.d. Beograd  
16.03.2023. 14:01:30



JKP "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"

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

Петефијева 3, 23000 ЗРЕЊАНИН

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2022.ГОДИНУ

JKP „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“

ЗРЕЊАНИН

Зрењанин, март 2023.године



## САДРЖАЈ

1.ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРАВНОМ ЛИЦУ.....	1
2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....	2
3. УСВОЈЕНЕ И ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И НАЧЕЛА.....	4
3.1.НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА.....	6
3.2.НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА .....	7
3.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ.....	10
3.4.ЗАЛИХЕ.....	11
3.4.1.ДАТИ АВАНСИ.....	13
3.5.КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, НОВЧАНА СРЕДСТВА И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА .....	14
3.5.1.КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ.....	19
3.5.2.ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА .....	19
3.5.3.АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА.....	20
3.6. КАПИТАЛ .....	23
3.7. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ.....	25
3.7.1.ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА .....	26
3.7.2.ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ .....	28
3.7.3.КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ .....	29
3.7.4. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ .....	31
3.7.5. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА .....	32
3.8. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ.....	33
3.9. ОБАВЕЗЕ ЗА ПДВ, ОБАВЕЗЕ СА ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ, ОСТАЛА ПВР .....	34
4. ПРИХОДИ .....	35
5.РАСХОДИ .....	38
6. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ .....	41
7. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА.....	41
8. СУДСКИ СПОРОВИ.....	42

9. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ.....	47
10. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА .....	48
11. ПЛАН ПОСЛОВНЕ СТРАТЕГИЈЕ И РАЗВОЈА.....	48
12.УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА .....	50
13.ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА .....	57

## 1.ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРАВНОМ ЛИЦУ

Пословно име под којим Предузеће послује је:

### **ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ ЗРЕЊАНИН**

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

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

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

36.00 Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде

37.00 Уклањање отпадних вода

42.21 Изградња цевовода

42.91 Изградња хидротехничких објеката

43.00 Специјализовани грађевински радови

43.12 Припрема градилишта

43.22 Постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизованих система

49.41 Друмски превоз терета

71.00 Архитектонске и инжењерске делатности, инжењерско испитивање и анализе

74.90 Остале стручно, научно и техничке делатности

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству и ревизији (Сл. Гласник 73/2019 и 44/2021), а у складу са Правилником о условима и начину јавног објављивања Финансијских извештаја и вођења регистра Финансијских извештаја (Сл. Гласник РС 139/2022), Предузеће је разврстано у СРЕДЊЕ правно лице.

На дан састављања Финансијских извештаја, Предузеће има 265 запослених, а просечан број запослених у обрачунском периоду је 268.



Директор ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин је одредио датум одобравања Финансијских извештаја за 2022.годину 01.02.2022.године.

Финансијски извештаји који су предмет ових Напомена су Финансијски извештаји Предузећа за период од 01.01.2022.године до 31.12.2022.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 2022.годину биће приказан у извештају независног ревизора.

Извештајна валута Предузећа је динар (РСД).

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

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

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

## **2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

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

Стандарди који су издати и чија је примена обавезујућа приликом састављања Финансијских извештаја за 2022. годину су:

- МСФИ 9 Финансијски Инструменти. Јула 2014. ИАСБ је издао МСФИ 9 Финансијски инструменти, стандард који ће заменити МРС 39 од 1. јануара 2018. године. МСФИ 9 обрађује три главна подручја рачуноводства финансијских инструмената: класификација и мерење, нови модел за умањење вредности и рачуноводство заштите.

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

Стандарди који су издати и чија је примена добровољна приликом састављања Финансијских извештаја за 2022 годину.

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

Садржина и форма образаца, као и садржина позиција у обрасцима финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике прописани су Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештај и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл.гласник РС“, бр. 89/2020) у даљем тексту: Правилник о обрасцима). Овим правилником је, поред осталог, прописана форма и садржина позиција у обрасцима Биланса стања, Биланса успеха, Извештаја о осталом резултату, Извештаја о токовима готовине, Извештаја о променама на капиталу и Напомена уз Финансијске извештаје. Према наведеном

Правилнику, у обрасце се износи уписују у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено.

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

Уколико су исказани упоредни подаци у 7 колони биланса стања, односно почетна стања, исти представљају податке садржане у Финансијским извештајима за 2022. годину, кориговане за презентацију у складу са захтевима Закона о рачуноводству Републике Србије, објављеним у „Службеном гласнику Републике Србије“ бр. 89/2020 и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, објављеном у „Службеном гласнику Републике Србије“ бр. 89/2020. У Билансу стања у колони 5 исказују се подаци на крају текућег извештајног периода, у колони 6 подаци на крају претходног извештајног периода (који је исти као почетак текућег извештајног периода) и у колони 7 подаци на почетку најранијег упоредног извештајног периода (почетно стање претходног извештајног периода). Подаци у колони 7 исказују се само у случају ретроспективне примене промењене или нове рачуноводствене политике или ретроспективног прерачунавања ставки у финансијским извештајима, или када се рекласификују ставке у финансијским извештајима.

### **3. УСВОЈЕНЕ И ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И НАЧЕЛА**

При састављању Финансијских извештаја Предузећа коришћени су Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, усвојен од стране Надзорног одбора Предузећа 29.01.2018. године и Измене и допуне Правилника о рачуноводственим 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, приписиве имовини, улисти у Предузеће,
- да Предузеће има могућност контроле над том имовином
- да се набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити.

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

у хиљадама РСД	
010-улагања у развој	190
012-софтвери и остала права	184
<b>свега:</b>	<b>374</b>

### 3.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

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

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

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

Некретнине, постројења и опрема се признају као средство:

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

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

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

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

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

Основне елементе обрачуна амортизације чине:

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

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

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

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

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



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

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

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

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

**Стање некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2022.године**

у хиљадама РСД

	<b>Набав.вред.</b>	<b>Испр.вред.</b>	<b>Садашња.вред.</b>	
020	3.830	0,00	3.830	земљиште
022	2.150.847	935.746	1.215.101	грађ.објекти
023	480.331	329.853	150.478	опр.и постројења
027	489.550	0,00	489.550	грађ.објекти у припреми
<b>Укупно:</b>	<b>3.124.558</b>	<b>1.265.599</b>	<b>1.858.959</b>	

Укупна амортизација за 2022.годину износи : 86.175 хиљада РСД

Расход основних средстава за 2022.годину износи : 532.502,91 РСД

Објашњење:

Обрачуната амортизација за средства која су финансирана из самодоприноса и дотација у износу од 21.928 хиљада РСД књижена су ставом 495 / 640 (умањење разграничених ефеката и дотација – у корист прихода), пошто је садржана у коначном обрачуну амортизације на конту 540. Наведен став за књижење је изведен на основу постојеће аналитичке евиденције, тј. везе примљених дотација са постојећим основним средствима.

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

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

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

### **3.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

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

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

После почетног признавања, друштво треба да сваке године приликом састављања финансијских извештаја, одмерава ХОВ расположиве за продају, по фер вредности, без одузимања трошкова трансакције који могу настати по продаји или другом отуђењу, осим уколико немају котирану тржишну цену на активном тржишту и фер вредност се не може поуздано утврдити, када се евидентирају по набавној вредности. Другим речима, правно лице које поседује на дан биланса стања хартије од вредности расположиве за продају, њихову тржишну вредност утврђује тако што број акција помножи са тржишном вредношћу акције на дан биланса која се јавно објављује на вебсајту Београдске берзе

(www.белех.рс), уколико су акције домаћих правних лица или на некој другој иностраној берзи уколико у портфељу има акције страних правних лица.

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

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

### 3.4.ЗАЛИХЕ

Према МРС 2 - залихе представљају средства:

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

Залихе обухватају:

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

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

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

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

у хиљадама РСД

<i>Структура залиха на дан 31.12.2022.године</i>		
	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2022.</b>
101- материјал	39.717	64.115
102- рез.делови	827	1.313
103- алат и инвентар	2.151	972
131- роба у магацину	-	2.877
136- роба у транзиту	-	-
<b>свега:</b>	<b>42.695</b>	<b>69.277</b>



### 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 31.10.2022.године, а структура усаглашености на дан 31.12.2022.године је презентована у табели:

у хиљадама РСД

<b>Усаглашеност датих аванса 1500 на дан 31.12.2022.године:</b>		
ИОС-и усаглашени	1	60
ИОС-и усаглашени (салдо 0)	6	0
оспорени	1	1
Нису враћени	10	4.188
Нису враћени (салдо 0)	11	0
Враћени са поште (салдо 0)	1	0
Враћени са поште	1	7
<b>свега:</b>	<b>31</b>	<b>4.256</b>

у хиљадама РСД

<b>конто 1500 - Учешће појединачних аванса у укупном износу:</b>		
Инстел инжењеринг ДОО Нови Сад	2.399	56,37%
Хидрозавод ДТД Нови Сад	1.481	34,80%
Интерпан Нови Сад	241	5,66%
ИПЦ информативно пословни центар	60	1,41%
Сигнал ДОО Сомбор	44	1,03%
остали	31	0,73%
<b>свега:</b>	<b>4.256</b>	<b>100%</b>

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

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

### **3.5.КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, НОВЧАНА СРЕДСТВА И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

Краткорочна потраживања, новчана средства и активна временска разграничења обухватају:

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

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

На рачунима ове групе евидентирају се следеће промене:

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

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

Предузеће наплаћује своја потраживања од следећих категорија потрошача:

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

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

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

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

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

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

Исправка вредности потраживања врши се када прође 180 дана од дана доспећа, по одлуци Централне комисије о попису на дан 31.12.2022.године. Отпис потраживања се врши када је потпуно извесно да се наплата не може извршити.

Одлуком Надзорног одбора, на бази предлога Централне комисије за попис са стањем на дан 31.12.2022.године, из пословних књига Предузећа искњижена су потраживања из ранијих година услед застарелости или немогућности наплате исти.

ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин је извршило усаглашавање потраживања са стањем на дан 31.10.2022.године. Стање усаглашених потраживања по категоријама купаца приказано је у табеларним прегледима:

у хиљадама РСД

<b>Преглед потраживања :</b>		
	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2022.</b>
204- потраживања од продаје	504.216	537.179
2049- испр.вред.потр.(204)	(467.405)	(506.747)
<b>свега:</b>	<b>36.811</b>	<b>30.432</b>

у хиљадама РСД

<b>Структура конта 204 –потраживања на дан 31.12.2022.године:</b>	
20400001-купци фирме	112.904
20400002-купци паушалци	1.745
20400003-купци Сон	196.382
20400004-купци	170.270
20400006-купци - Зона	14.704
20400007-купци-грађани- стари дуг	17.159
20420000-купци- услуге	23.600
20420001-купци-грађани-прикључци	414
20420002-купци-грађани- Мужља	1
<b>свега:</b>	<b>537.179</b>

у хиљадама РСД

<b>Структура конта 2049-исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2022.године</b>	
20490001-испр.потр.-20400001,20400002,2042	122.818
20490002-испр.потр. Сон 20400003	196.382
20490003-испр.потр.-стари дуг 20400007	17.159
20490004-испр.потр.-Зона20400006	14.704
20490005-испр.потр -грађани-20400004	155.684
<b>свега :</b>	<b>506.747</b>

у хиљадама РСД

<b>Структура усаглашености конта 20400001 на дан 31.12.2022. године:</b>		
ИОС-и усаглашени	76	54.526
ИОС-и усаглашени (салдо 0)	143	0
Оспорени	5	18.210
Враћени са поште (салдо 0)	10	0
Враћени са поште	27	10.461
Нису враћени (салдо 0)	197	0
Нису враћени	334	29.706
<b>свега:</b>	<b>792</b>	<b>112.903</b>



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

1. „Фабрика шећера“ АД у стечају Зрењанин - ИОС оспорен за износ непризнат у стечајној маси. Потраживање на дан 31.12.2022.године износи: 10.579.514,97 РСД
2. „Нафтагас монтажа“ АД - ИОС оспорен за износ камате која је призната у износу од 1.111,21 РСД. Потраживање на дан 31.12.2022.године износи: 733.865,85 РСД
3. „Житопродукт“ АД Зрењанин – по закључку суда признато потраживање 6.437.882,88, ИОС оспорен за износ камате. Потраживање на дан 31.12.2022.године износи: 6.437.882,88 РСД
4. „ВВ COMPANY“ ДОО Ечка – оспорен ИОС из разлога неслагања са обрачунаном потрошњом воде. Потраживање на дан 31.12.2022.године износи: 277.563,79 РСД
5. „Месно удружење пензионера“ Перлез – оспорен ИОС из разлога неслагања са обрачунаном потрошњом воде. Потраживање на дан 31.12.2022.године износи: 18.922,70 РСД

у хиљадама РСД

<b>конто 20400001 - Учешће појединачних потраживања у укупном износу:</b>		
Општа болница ДР Ђ.Јоановић Зрењанин	50.999	45,17%
Фабрика шећера у стечају Зрењанин	10.580	9,37%
Југоремедија Зрењанин	9.265	8,21%
Ударник у стечају Зрењанин	6.862	6,08%
Житопродукт доо Зрењанин	6.438	5,70%
остали	28.759	25,47%
<b>свега:</b>	<b>112.903</b>	<b>100%</b>

у хиљадама РСД

<b>Структура усаглашености конта 20420000 на дан 31.12.2022.године:</b>		
ИОС-и усаглашени	12	4.771
ИОС-и усаглашени (салдо 0)	38	0
Враћени са поште (салдо 0)	0	0
Враћени са поште	1	26
нису враћени (салдо 0)	55	0
нису враћени	617	18.803
<b>свега:</b>	<b>723</b>	<b>23.600</b>

**Напомена:** нема оспорених ИОС-а по основу потраживања за извршене услуге

у хиљадама РСД

<b>контно 20420000 - Учешће појединачних потраживања у укупном износу:</b>		
Фабрика воде ДОО Београд	14.087	59,69%
Град Зрењанин-одељење за финансије	2.804	11,88%
МЗ Меленци	2.182	9,25%
МЗ Елемир	1.535	6,50%
Градска стамбена агенција Зрењанин	791	3,35%
остали	2.201	9,33%
<b>свега:</b>	<b>23.600</b>	<b>100%</b>

у хиљадама РСД

<b>Структура усаглашености конта 20400002 на дан 31.12.2022.године:</b>		
ИОС-и оверени	15	50
ИОС-и оверени (салдо 0)	19	0
Нису враћени (салдо 0)	115	0
Нису враћени	61	1.587
Враћени са поште (салдо 0)	2	0
Враћени са поште	9	108
<b>свега :</b>	<b>221</b>	<b>1.745</b>

у хиљадама РСД

<b>контно 20400002 - учешће појединачних потраживања у укупном износу:</b>		
Пекарска радња Александар Чента	201	11,52%
СУР Традиционални ћевап	142	8,14%
Аутоперионица Зрењанин	142	8,14%
Удружење грађана Зрењанин	140	8,02%
Папагај Кафе Зрењанин	92	5,27%
остали	1.028	58,91%
<b>свега:</b>	<b>1.745</b>	<b>100%</b>

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

	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2022.</b>
2200-потраживања за камату	1.387	1.387
2209-исп.потраж. за камату	(1.387)	(1.387)
221-потр.од запослених	19	1
224-потр.за претпл.порезе	37	37
228-остала потраж.	13.621	13.683
2289-испр.остал. потраживања	(13.621)	(13.577)

### **3.5.1.КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

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

у хиљадама РСД

<b>Преглед финансијских пласмана на дан 31.12.2022.године:</b>	
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 странаој валути и благајни, на динарским и девизним рачунима и у краткорочним депозитима како у домаћим банкама, тако и у банкама у иностранству. Са готовином се изједначавају и готовински еквиваленти, који представљају краткорочна и високоликвидна улагања која се у кратком року могу активирати конверзијом у готовину и користити за плаћање. У оквиру готовине и готовинских еквивалената Предузећа исказују се: хартије од вредности, средства у динарској и девизној благајни, новчана средства на динарским и девизним рачунима код банака. Критеријуми по којима се средства Предузећа разврставају у оквиру готовине и готовинских еквивалената су прецизирани релевантним одредбама МРС 7 - Извештај о токовима готовине.

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

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

у хиљадама РСД

<i>Структура на дан 31.12.2022.године</i>		
	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2022.</b>
240-хартије од вредности	-	-
241-текући рачуни	42.803	8.855
242-издв.новч.средства	-	-
243-благајне	10	10
244-девизни рачуни	-	-
<b>свега:</b>	<b>42.813</b>	<b>8.865</b>
27-потраживање за више плаћен порез - ПДВ	-	13.261

### 3.5.3. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

На рачуну 28-активна временска разграничења, исказује се:

- разграничени трошкови и приходи,



-одложена пореска средства и

-разграничени порез на додату вредност.

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

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

у хиљадама РСД

<i>Преглед временских разграничења са стањем на дан 31.12.2022.године</i>	
280-унапред пл. трошкови	1.984
281-потр.за нефактурисани приход	39.592
282-разг.трошкови по основу обавеза	-
288-одложена пореска средства	3.594
289-остала авр	25.951
<b>свега:</b>	<b>71.121</b>

-износ на конту 281- потр. за нефактурисани приход се односи на нефактурисану утрошену воду за XII-2022. годину, као и за извршене услуге и то:

у хиљадама РСД

20400001- потраживања фирме	11.593
20400002- потраживања паушалци	254
20400004- потраживања грађани	27.745
<b>Свега:</b>	<b>39.592</b>

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 31.12.2022. године формирана су одложена пореска средства у износу од 3.594 хиљада РСД.

### **3.6. КАПИТАЛ**

Капитал Предузећа је државни капитал. “Водовод и канализација“ је јавно комунално Предузеће које обавља делатност од општег интереса, чији је оснивач локална самоуправа. За признавање и вредновање државног капитала користе се одредбе из „Оквир за припремање и приказивање финансијских 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

<b>Преглед капитала на дан 31.12.2022. године:</b>	
303-државни капитал	999.973
309-остали капитал	150.008
321-законске резерве	257
330-рев.резерве	-
331-актуарски губици/добаци	5.610
340-нерасп.добитак из ранијих година	66.613
350-губитак из ранијих година	(724.425)
351-губитак текуће године	(9.270)
<b>свега:</b>	<b>488.766</b>

### **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

<b>Преглед обавеза</b>		
	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
404-дугорочна резервисања	51.653	55.025
416-обавезе по осн.фин.лизинга	42.374	15.340
422-крат.кред.и зајмови у земљ	10.000	6.000
424-део дуг.кредита до 1 год.	-	-
425-део обав.до 1 године	15.866	19.762
429-остале крат.обавезе	-	-
430-примљени аванси	192.517	223.941
435-добављачи у земљи	230.815	197.078
439-остале обав.из пословања	14.034	15.968
<b>свега:</b>	<b>557.259</b>	<b>533.114</b>

### 3.7.1.ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

-на конту 404-резервисања за бенефиције, су обухваћена резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда за запослене раднике. Приликом одмеравања резервисања, износ признат као резервисање је најбоља процена издатака Предузећа захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Другим речима, то је износ које би Предузеће платило на датум биланса стања да се измири обавеза или да се та

обавеза пренесе на трећу страну. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (резервисања за недоспеле отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларних награда), су исказана на основу актуарског обрачуна.

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

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

у хиљадама РСД

<i>Структура конта 404 на дан 31.12.2022.године</i>	
4040-резервисања за отпремнине	28.843
4041-резервисања за јуб.награде	22.810
<b>свега:</b>	<b>51.653</b>

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

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

у РСД

Трошак текућег рада	1.752.058
Трошкови камата	6.748.250
Актуарски губици/добици	(5.610.168)
Трошак претходног рада	(1.389.646)
<b>свега:</b>	<b>1.500.494</b>

### 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 31.12.2022. године у износу од 42.374 хиљада РСД .

**416-** Салдо дугорочне обавезе на дан 31.12.2022. године према „ЛИПАКС“ ДОО Београд износи 20.806 хиљада РСД:

- Путем финансијског лизинга набављено је комунално возило „Woma“ за прочишћавање канализације. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 05.12.2019.године до 05.02.2023.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.
- Путем финансијског лизинга набављена је нова радна грађевинска машина „Нidromek 62SS“. Период отплате је уговорен у периоду од 20.04.2021. године до 20.03.2026.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.
- Путем финансијског лизинга набављен је камион „DAF“. Период отплате је уговорен у периоду од 05.06.2021. године до 05.05.2026.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.
- Путем финансијског лизинга 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 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 набављен је камион „MINI BAGER“. Период отплате је уговорен у периоду од 09.03.2022. године до 20.02.2027.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.

**416-** Салдо дугорочне обавезе на дан 31.12.2022. године према „UNI CREDIT LEASING“ ДОО Београд износи 21.568 хиљада РСД:

- Путем финансијског лизинга 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 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 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 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 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 MPC 1 – Презентација финансијских извештаја, дефинисано је да Предузеће треба да класификује обавезу као краткорочну 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 Анекса бр.2 Уговора са “Уникредит банком” АД за одобравање краткорочног револвинг кредита, потписаног 24.11.2022. године. Одобрен је износ од 10.000 хиљада РСД, са номиналном каматном стопом од 5% на годишњем нивоу. Датум истека Уговора је 30.11.2023.године. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.

Део дугорочних обавеза које доспевају до годину дана:

425- део дугорочних обавеза које доспевају до једне године:

- рате финансијског лизинга (“UNICREDIT LEASING” ДОО Београд) које доспевају у 2022. години у износу од: 6.401 хиљада РСД
- Предузеће је путем финансијског лизинга у 2022.години набавило два путарска возила возила „IVECO“. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 01.06.2022.године до 17.05.2027.године. Уговор је са валутном клаузулом, уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 2.9% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.
- У 2022.години путем финансијског лизинга набављена су и две комбиноване грађевинске машине „HIDROMEX“. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 15.04.2022.године до 01.04.2027.године. Уговор је са валутном клаузулом , уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 2,99%. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.
- У 2022.години путем финансијског лизинга набављена је и приколица „HUMBUR““. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 30.05.2022.године до 17.05.2027.године. Уговор је са валутном клаузулом , уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 2,99%. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.
  
- рате финансијског лизинга („ЛИПАКС“ ДОО Београд) које доспевају у 2022.години у износу од: 9.465 хиљада РСД
- Предузеће је путем финансијског лизинга у 2019.години набавило комунално возило „Woma“ за прочишћавање канализације. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 05.12.2019.године до 05.02.2023.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.
- Предузеће је путем финансијског лизинга у 2021.години набавило комбиновану машину Хидромек. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 05.04.2021.године до 20.03.2026.године. Уговорени курс је средњи курс НБС,



номинална каматна стопа је 5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.

- Путем финансијског лизинга у 2021.години набављено је и теретно возило марке DAF. Период отплате је уговорен у периоду од 18.05.2021.године до 05.05.2026. године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5%. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.
- Предузеће је путем финансијског лизинга у 2022.години набавило два нова камиона марке "IVECO". Период отплате је уговорен у периоду од 08.03.2022.године до 20.02.2027. године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5%. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.
- Путем финансијског лизинга у 2022.години предузеће је набавило и нови мини багер марке „EUROCOMACH“. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 09.03.2022.године до 20.02.2027.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.

### 3.7.4. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин је извршило усаглашавање стања примљених аванса са стањем на дан 31.10.2022.године. Структура усаглашених примљених аванса на дан 31.12.2022.године приказана је у наредној табели:

у хиљадама РСД

<i>Структура конта 4300 на дан 31.12.2022.године</i>		
Салдо 0 оверени	30	0
ИОС-и који нису враћени салдо 0	52	0
ИОС-и враћени са поште салдо 0	3	0
ИОС-и који нису враћени	691	192.516
<b>свега:</b>	<b>803</b>	<b>192.516</b>

у хиљадама РСД

<i>конто 4300 - учешће појединачних обавеза у укупном износу:</i>		
Министарство за јавна улагања	126.727	65,83%
Град Зрењанин	61.173	31,78%
Министарство за економију Београд	2.491	1,29%

МЗ Елемир	1.700	0,88%
Бекер Сима	44	0,02%
остали	382	0,20%
<b>свега:</b>	<b>192.517</b>	<b>100%</b>

### 3.7.5. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин је извршило усаглашавање својих обавеза са стањем на дан 31.10.2022. Структура усаглашених обавеза на дан 31.12.2022.године приказана је у наредној табели:

у хиљадама РСД

<i>Структура конта 4350 на дан 31.12.2022.године</i>		
ИОС-и усаглашени	64	195.574
ИОС-и усаглашени(салдо 0)	49	0
Оспорени	6	2.318
Нису враћени	32	32.923
Нису враћени салдо 0	55	0
Враћени са поште (салдо 0)	3	0
<b>свега:</b>	<b>209</b>	<b>230.815</b>

**Напомена:** оспорени ИОС обрасци по основу дуговања према добављачима:

- ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин - ИОС образац је оспорен за фактурисане услуге из ранијих периода која су застарела. Обавеза према добављачу на дан 31.12.2022. године износи: 756.739,55 РСД.
- „City shop 2“ Зрењанин – ИОС оспорен због различито књиженог износа рачуна у пословним књигама. Обавеза према добављачу на дан 31.12.2022. године износи: 529.087,02 РСД.
- Јавни извршитељ Кесић Жељко – ИОС оспорен због различито књиженог износа рачуна у пословним књигама. Обавеза према добављачу на дан 31.12.2022. године износи: 1.800,00 РСД.
- „ADR ПРОТЕСТА AQUA“ Алибунар – ИОС оспорен због различито књиженог износа рачуна у пословним књигама. Обавеза према добављачу на дан 31.12.2022. године износи: 858.750,00 РСД.

- „Транспорт Берар“ Меленци – ИОС оспорен због различито књиженог износа рачуна у пословним књигама. Обавеза према добављачу на дан 31.12.2022. године износи: 7.200,00 РСД.

- „Дунав ауто“ Београд – ИОС оспорен због различито књиженог износа рачуна у пословним књигама. Обавеза према добављачу на дан 31.12.2022. године износи: 164.366,00 РСД.

у хиљадама РСД

<b>конто 4350 - Учешће појединачних обавеза у укупном износу:</b>		
Екоградња	38.253	16,57%
Унипрогрес ДОО Рума	24.348	10,55%
Фабрика воде ДОО Београд	22.977	9,95%
ЈП ЕПС Београд	22.626	9,80%
Завод за јавно здравље Зрењанин	11.374	4,93%
остали	111.237	48,19%
<b>свега:</b>	<b>230.815</b>	<b>100%</b>

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.

45-обавезе по основу зарада и накнада	30.148
46-друге обавезе	4.582
<b>свега:</b>	<b>34.730</b>

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

Група рачуна 47-49 обухвата:

- обавезе настале по основу обрачунаог пореза на додату вредност
- обавезе за акцизе, обавезе за порезе и доприносе који терете трошкове, обавезе за порез из резултата и остале обавезе за порезе и доприносе
- унапред наплаћене, односно, обрачунате приходе и трошкове текућег периода за који није примљена исправа, или када обавеза плаћања настаје у будућем периоду, одложене пореске обавезе и разграничене обавезе за порез на додату вредност.

47-обавезе за пдв	1.454
48-обавезе за остале порезе и допр.и др.дажбине	12.253
49-пвр	
- 491-обрачунати приходи будућег периода	21.441
-495-одложени приходи и прим.донације	938.997
-499-остала пвр	2.198
<b>свега:</b>	<b>976.343</b>

Објашњење: - група 47 – обавезе за ПДВ , наведени износ представља децембарску пријаву обрачунаог ПДВ-а . Обавеза је измирена јануара 2023. у складу са Законом.

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

#### **4. ПРИХОДИ**

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

У оквиру напомена уз Финансијске извештаје за 2022. 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 обрачуноског 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

<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
614-приходи од продаје	736.781	679.788
621-приходи од учинка	-	-
640-приходи од субвенција	178.817	99.680
650-приходи од закупнина	2.058	2.118
659-остали послов.приходи	687	405
<b>Укупни пословни приходи</b>	<b>918.343</b>	<b>781.991</b>

у хиљадама РСД

<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
662-приходи од камата	49.818	8.469
663-позит.курсне разлике	36	2
664-приходи по осн.вал.клаузуле	138	-
669-остали приходи	-	1
<b>Укупни финансијски приходи:</b>	<b>49.992</b>	<b>8.472</b>

у хиљадама РСД

<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
670-добици од продаје немат.имовине	-	109
673-добици од продаје материјала	-	-
675-наплаћена отписана потрживања	48	221
677-приходи од смањења обавеза	48	-
678-приходи од укидања обавеза	-	-
679-остали непоменути приходи	2.865	3.644
<b>Свега група 67:</b>	<b>2.961</b>	<b>3.974</b>
684-приходи од усклађ.вредности	-	-
685-приходи од усклађ.вредности	2.259	2.097
<b>Свега група 68:</b>	<b>2.259</b>	<b>2.097</b>
692-испр.грешки из ран.година	-	-
<b>Свега група 69:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Укупни остали приходи:</b>	<b>5.220</b>	<b>6.071</b>

у хиљадама РСД

<b>Укупни пословни приходи:</b>	<b>918.343</b>	<b>781.991</b>
<b>Укупни финансијски приходи:</b>	<b>49.992</b>	<b>8.472</b>
<b>Укупни остали приходи:</b>	<b>5.220</b>	<b>6.071</b>
<b>Укупни приходи:</b>	<b>973.555</b>	<b>796.534</b>

у хиљадама РСД

<b>Структура конта 614-приходи од продаје производа и услуга на дан 31.12.2022.године:</b>	
61400001-приходи-фирме-вода	61.600
61400002-приходи-паушалци-вода	1.348
61400004-приходи-грађани-вода	167.066
61400005-приходи-фирме-отп.вода	74.380
61400006-приходи-паушалци-отп.вода	1.238
61400008-приходи-грађани-отп.вода	113.749
61420001-приходи фирме- фиксни део цене воде	931
61420003-приходи-грађани- фиксни део цене воде	22.560
61421001-приходи-фирме-прикључци	1.165
61421002-приходи-грађани-прикључци	3.315
61421003-приходи-замена, баждарење водомера	111
61421004-приходи-сагласност на пројекте	1.364
61421006-приходи-проширење изворишта	5.597
61421007-приходи-остало	3.353

61421008-приходи-редовно одржавање	33.333
61420010-приходи-поновно укључење на мрежу	10
61421012-потврда о прикључењу	794
61421014-израда техничке документације	6.500
61421016-водов.мрежа-РЗ Југоисток	21.870
61421018-атм.мрежа –РЗ Југоисток	101.822
61421019-кују-реконструкција дела вод.мреже	73.027
61421020-канализ.мрежа Елемир	5.186
61422000-приходи-впо-фирме	6.157
61422001-приходи-впо-грађани	26.724
61423000-приходи-провизија Дунав осигурање АД	2.437
61423001-приходи-провизија ДДОР осигурање	628
61423002-приходи-провизија UNIQA осигурање	516
<b>свега:</b>	<b>736.781</b>

## 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

<b>СТРУКТУРА ПОСЛОВНИХ РАСХОДА</b>		
<i>Структура трош.материјала :</i>	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
511-трош.матер.за израду	139.892	122.022
512-тр.осталог реж.мат.	11.621	5.985
513-тр.горива и енергије	91.255	61.544
<b>Свега група 51:</b>	<b>242.768</b>	<b>189.551</b>
5200-трошкови бруто зарада	210.687	168.620
5202-топли оброк	15.140	29.919
5203- регрес	32.284	31.407
5209 -боловање<30	1.673	1.184
52090001-боловање >30	2.795	2.691
52090002-трудничко боловање	-	0,00
52091-накнада државни празник	10.144	8.110
52092-накнада годишњи одмор	31.949	28.938
52093-плаћено одсуство	595	380
521- порези и доприноси	48.596	44.596
522- накнаде по основу уговора о делу	463	275
524- накнада по основу уговора о ППП	23.010	18.088
526- накнада Надзорном одбору	2.009	1.817
529- остале накнаде	8.629	10.269
<b>Свега група 52:</b>	<b>387.974</b>	<b>346.294</b>
530-тр.услуга на изради	89.130	60.343
531-тра.транс.услуга	11.562	10.787
532-тр.услуга одржавања	21.517	8.688
533-тр.закупа	4.766	474

535-тр.рекламе и пропаганде.	315	489
536-трошкови истраживања	27	286
539-тр.осталих услуга	1.506	10.692
<b>Свега група 53:</b>	<b>128.823</b>	<b>91.759</b>
540-тр.амортизације	86.175	78.776
545-резервисања	9.669	8.151
<b>Свега група 54:</b>	<b>95.844</b>	<b>86.927</b>
550-тр.непроиз.услуга	34.764	15.320
551-тр.репрезентације	914	349
552-тр.премије осигурања	4.686	4.549
553-тр.платног промета	1.167	1.266
554-тр.чланарина	224	164
555-тр.пореза	371	6.500
556-тр.доприноса	22.313	24.073
559-остали немт.трошкови	6.187	2.164
<b>Свега група 55:</b>	<b>70.626</b>	<b>54.385</b>
<b>Укупно остали пословни расходи:</b>	<b>209.118</b>	<b>233.072</b>
<b>Укупни пословни расходи:</b>	<b>926.035</b>	<b>768.916</b>

у хиљадама РСД

<b>СТРУКТУРА ФИНАНСИЈСКИХ РАСХОДА</b>		
	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
562-расходи камата	13.616	8.593
563-негативна курсна разлика	8	4
564-расходи-валутна клаузула	-	2
569-остали финан.расходи	-	-
<b>Укупни финансијски расходи:</b>	<b>13.624</b>	<b>8.599</b>

у хиљадама РСД

<b>СТРУКТУРА ОСТАЛИХ РАСХОДА</b>		
	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
570-губитак по основу расходања	532	8
574-мањкови	-	1
576-расходи по основу директних отписа	466	0,00
577-расходи по основу расходања	-	0,00
579-остали расходи	375	792
<b>Свега група 57:</b>	<b>1.373</b>	<b>801</b>
582-обезвређење некретнина,опреме	-	-
584-обез.вредности залиха	-	-
585-обезв.потраживања	42.045	39.932
<b>Свега група 58:</b>	<b>42.045</b>	<b>39.932</b>
59-исправка грешке из претх.године	-	797
<b>Укупни остали расходи:</b>	<b>43.418</b>	<b>41.530</b>

у хиљадама РСД



<b>Укупни пословни расходи:</b>	<b>926.035</b>	<b>768.916</b>
<b>Укупни финансијски расходи:</b>	<b>13.624</b>	<b>8.599</b>
<b>Укупни остали расходи:</b>	<b>43.418</b>	<b>41.530</b>
<b>Укупни расходи:</b>	<b>983.077</b>	<b>819.045</b>

## 6. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
одложене пореске обавезе	-	-
одложена пореска средства	3.594	4.409

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

## 7. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

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

На ванбилансним позицијама су евидентирани уговори у којима се ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин јавља као јемац-платац. Уговори су потписани са “Бреннтаг” ДОО и “Роллинг “ ДОО.

## 8. СУДСКИ СПОРОВИ

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

У наставку Напомена уз Финансијски извештај за 2022.године следе извештаји адвоката о стању предмета на дан 31.12.2022.године:

### Адвокати Матић Ђорђе и Радосављевић Славо

#### 1. Пајић Драган- Основни суд Зрењанин Р1. 340/20

Тужио је ради поништаја анекса уговора о раду дел.бр. 418 од 14.02.2020.г. којим је распоређен на послове Бригадир наплате. Поступак у току.

#### 2. Пајић Драган- Виши суд Зрењанин Р1.5/18

Тужио због наводног мобинга. Поступак у току. Поступак окончан правоснажном пресудом у његову корист. Изјавили смо ревизију.

#### 3. Радивој Стефањеску Зрењанин

Предмет се води под бројем Р.3132/21 пред Основним судом у Зрењанину. Није решен. Тужбени захтев гласи на износ од 87.600,00. Поступак у току.

#### 4. Владисављевић Иванка Зрењанин

Предмет се води по бројем Р.1095/21 пред Основним судом у Зрењанину. Моментално у прекиду. Тужбени захтев износи 21.900,00.

#### 5. Боривоје Гајић Зрењанин

Предмет се води под бројем Р.2747/21 пред Основним судом у Зрењанину. Тужбени захтев износи 87.600,00. Није решен, у току.

#### 6. Стефањеску Славица Зрењанин

Предмет се води под бројем Р.3037/21 пред Основним судом у Зрењанину. Тужбени захтев гласи на износ од 87.600,00. Моментално у прекиду.

## 7. Петров Васа Зрењанин

Предмет се води под бројем Р.3133/21 пред Основним судом у Зрењанину. Тужбени захтев гласи на износ

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

Концепт одговора на тужбу се састоји из више тачака.

Као прво, одговор заснивамо на одредби и примени члана 184. Закона о облигационим односима, а који гласи: „предузећа и друга правна лица која врше комуналну или другу делатност од општег интереса одговарају за штету ако без оправданог разлога обуставе или нередовно врше своју услугу“

Сматрамо да постоје оправдани разлози због којих се не може испоручивати исправна вода за пиће, обзиром да су донети нови параметри које вода за пиће мора да има, тако да је воду коју је Град Зрењанин користио одувек постала неисправна, а што није грешка тужених.

Као доказе за ову тврдњу доставили смо Решење о забрани употребе воде за пиће за Зрењанин од 31.07.2003.г. и од 14.01.2004.г., Елаборат о утврђивању модела спровођења јавне набавке у поступку обезбеђивања пијаће воде у Зрењанину од 23.04.2014.г., Уговор са ЗИЛЛИО групом и вештачење путем вештака хидрогеолошке струке на околности технолошких услова и могућности прераде воде.

Други основ оспоравања тужбеног захтева извире из самог тужбеног захтева у којем се тужиоци позивају посебно на члан 5. по којем накнаду штете могуће остварити ако је иста настала због испоруке производа са недостатком. У конкретном случају се не може применити овај члан, јер се испоручује технолошка вода и иста се наплаћује од потросача. Према томе, нису тужени обманули потрошаче, већ наплаћују оно што испоручују.

Навели смо и да Водовод није пасивно легитимисан, јер су Одлуком о начину обављања послова пречишћавања воде за територију Града Зрењанина од 31.03.2015.г. ови послови поверени ГРУППО ЗИЛЛИО С.П.А., ДОО ГРУППО ЗИЛЛИО И ДОО СУНЕРТЕЦХ.

Наравно, на крају свега стоји и чињеница да када би се испоручивала хигијенски исправна вода за пиће, иста би у том случају била вишеструко скупља од ове која се сада испоручује, па не би опстала тврдња тужилаца да трпе штету због тога што су приморани да купе дневно 2 литра воде, јер би у супротном користили неколико кубика исправне

воде, а што би било знатно скупље. На ову тврдњу смо предложили економско финансијско вештачење.

Поред тужби грађана, постоје и три предмета која су везана за ДОО ФАБРИКУ ВОДЕ.

**8.** Предмет по тужби ВИК-а, односи се на отпадну воду, а води се пред Привредним судом у Зрењанину под бр.П.187/2021. Предмет захтева је обавезивање ФАБРИКЕ ВОДЕ на плаћање укупног износа према раније издатим фактурама у висини од 14.087.319,25 динара. Одржано је припремно рочиште, предложени су релевантни докази. Следеће је заказано за 19.01.2022. године. На том рочишту ће се у коначном утврдити окрви доказа које ће суд прихватити да изведе током дела доказног поступка.

Поступак прекинут због отварања стечајног поступка. Поступак настављен, сада се води под бројем П. 141/22. У току.

**9.** Фабрика воде поднела је тужбу против ВИК-а, који предмет се води код Привредног суда у Зрењанину под бр.П.217/2021. Ради се о захтеву за накнаду штете у укупном износу од 175.749.831,39 динара. Од утуженог износа део од 116.900.304,47 представља захтев по основу воде коју су испоручили ВИК-у. Износ од 58.849,526,92 динара односи се на захтев по основу разлике између старе и гарантоване количине од 6.500.000,00 м3. Одговор на тужбу је предат 14.12.2021. године, а прво рочиште је заказано за 19.01.2022. године. Основ по оба вида штете је оспорен. Наиме, за реалну количину испоручене воде, исплата од стране ВИК-а је извршена. За део захтева који се односи на разлику до гарантоване количине, захтев је неоснован из више разлога. Први би био да то постројење не може да произведе ту количину воде по уговореним стандардима и захтевима. Поред тога да Фабрика није ни отпочела са вршењем те услуге, већ је радила само у режиму пробног рада - односно периоду доказивања. ( Комплетан текст одговора на тужбу је достављен) Поступак прекинут због отварања стечајног поступка. Сад се води под бројем П. 87/22. У току.

#### **10. ДОО ФАБРИКА ВОДЕ ЗРЕЊАНИН - стечај**

ЈКП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА је 25.02.2022.г. поднео предлог Привредном суду у Зрењанину ради покретања стечајног поступка над ДОО ФАБРИКА ВОДЕ ЗРЕЊАНИН. Привредни суд је усвојио наш предлог као основан и образложен, те је решењем бр. Ст. 3/2022 од 22.03.2022.г. отворио стечајни поступак. У предлогу смо навели да имамо потраживање према стечајном дужнику у висини од 14.087.319,25 динара по рачунима за отпадну воду. У том моменту то је било једино доспело потраживање. Укупно наше потраживање према њима износи 95.164.036,55 динара, с тим да треба да се пребије износ од 15.386.880,26 динара.

Стечајни управник признао сва наша потраживања као основана.

**Адвокат Никола Реновица**

1. 15 П.123/2020 по тужби Стојановић Ратка из Ечке, ради накнаде штете, вредност предмета спора: 1.000.000,00 динара. Решењем суда од 14.10.2020.године утврђен је временски оквир за окончање првостепеног поступка од осамнаест месеци. Због сложености поступка, наведени рок је одавно пробијен и поступак неће бити правноснажно окончан још за најмање осамнаест месеци.

2. 36.П. 1276/2022 пред Основним судом у Зрењанину по тужби Андрић Љиљане из Зрењанина ради накнаде штете, вредност предмета спора: 250.000,00 динара, временски рок суд није утврдио, по мојој процени, правноснажно окончање поступка требало да буде за око две године.

3. П. 920/2022 пред Основним судом у Зрењанину по тужби Субић Војина из Зрењанина, вредност предмета спора: 200.000,00 динара, временски рок суд није утврдио, по мојој процени, правноснажно окончање поступка требало да буде за око две године.

4. П. 865/2022 пред Основним судом у Зрењанину по тужби Мићић Владана из Зрењанина, вредност предмета спора: 100.000,00 динара, временски рок суд није утврдио, по мојој процени, правноснажно окончање поступка требало да буде за око две године.

У току 2022.године, у својству пуномоћника туженог заступао сам ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин из Зрењанина пред Привредним судом у Зрењанину у поступку који се води под бројем П. 51/2022 по тужби „TECNOSTRUTTURE“ DOO из Зрењанина, ради накнаде штете, вредност предмета спора: 4.000.000,00 динара. Решењем суда од 21.09.2022.године утврђен је временски оквир за окончање првостепеног поступка од 24 месеца.

У току 2022.године, у својству браниоца окривљеног заступао сам ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин из Зрењанина пред Прекршајним судом у Зрењанину у поступку који се водио под бројем 9 ПР 3947/2022 због прекршаја из члана 177 став 1 Закона о пореском поступку и пореској адмиснистрацији. Дана 31.08.2022.године донета је првостепена пресуда којом је ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин ослобођен одговорности. Након улагања жалбе од стране подносиоца захтева за покретање прекршајног поступка, Прекршајни апелациони суд у Београду, Одељење у Новом Саду је дана 01.11.2022.године донео пресуду којом је одбијена жалба подносиоца захтева као неоснована и потврђена је првостепена пресуда тако да је ЈКП “Водовод и канализација” тиме правноснажно ослобођено.

У току 2022.године заступао сам ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин из Зрењанина у извршним поступцима и то:

1. као извршног повериоца у извршном поступку под бројем ИИ 309/20 пред Јавним извршитељем Јасмином Трбовић Станковић из Зрењанина против Владимира Шупице из Зрењанина као извршног дужника, вредност предмета: 148.400,00 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. Мањи део утуженог износа је наплаћен путем извршитеља.

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

#### Адвокат Булинац Љубомир

1. Пред Основним судом у Зрењанину, предмет број П.1520/18, Живица Вујанов је тужио ЈКП „Водовод и канализацију“ Зрењанин, вредност спора 230.000,00 динара, претмет враћен на поновни поступак.
2. Пред Основним судом у Зрењанину, предмет број П.1094/21, Медић Драгица је тужила ЈКП „Водовод и канализацију“ Зрењанин, вредност спора 43.800,00 динара.Првостепени поступак је у току.
3. Пред Основним судом у Зрењанину, предмет број П.1065/21, Радић Гордана је тужила ЈКП „Водовод и канализацију“ Зрењанин, вредност спора 65.700,00 динара. Одбијена тужба, очекује се другостепена одлука.
4. Пред Основним судом у Зрењанину, предмет број П.1093/21, Радованчев Радмила је тужила ЈКП „Водовод и канализацију“ Зрењанин, вредност спора 87.600,00 динара. Предмет је у прекиду.
5. Пред Основним судом у Зрењанину, предмет број П.3036/21, Стефањеско Зорица је тужила ЈКП „Водовод и канализацију“ Зрењанин, вредност спора 43.800,00 динара. Првостепени поступак је у току.
6. Пред Основним судом у Зрењанину, предмет број П.4351/21, Зарић Бранислав је тужио ЈКП „Водовод и канализацију“ Зрењанин, вредност спора 43.200,00 динара. Првостепени поступак је у току.



7. Пред Основним судом у Зрењанину, предмет број П.1066/21, Ђурић Зорка је тужила ЈКП „Водовод и канализацију“ Зрењанин, вредност спора 43.800,00 динара. Првостепени поступак је у току.
8. Пред Основним судом у Зрењанину, предмет број П. 75/22, Аврамов Славица је тужила ЈКП „Водовод и канализацију“ Зрењанин, вредност спора 41.270,68 динара. Првостепени поступак је у току.

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

## 9. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

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

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

Званични средњи курс Народне банке Србије	
31.12.2022.г.	31.12.2021.г.
еуро 117,3224	еуро 117,5821

## 10. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

У складу са МРС 10 –догађаји после извештајног периода истичемо да након дана билансирања у Предузећу постоје корективни догађаји. Према рачуноводственим начелима сва исправка потраживања која је наплаћена до датума одобравања за обелодањивање Финансијског извештаја за 2022.годину се изузимају из износа исправке утврђене на дан 31.12.2022. године.

## 11. ПЛАН ПОСЛОВНЕ СТРАТЕГИЈЕ И РАЗВОЈА

### Дугорочни циљеви:

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

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

#### **Средњорочни циљеви:**

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

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

## **12.УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА**

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

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

Предузеће је свесно да не може ефикасно и ефективно управљати свим ресурсима, од људских до материјалних, без благовремене идентификације ризика, рангирањем ризика и спровођењем одговарајућег одговора на ризик. Започели смо са процедуром прикупљања

„Обрасца обавештења о ризику“ од сваког запосленог, а имамо и лице које ризике прикупља, рангира у Регистру ризика и преузима одговарајуће мере као одговор на ризик.

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

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

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

У оквиру сектора организоване су службе као унатрашње организационе јединице.

У основне делатности Предузећа спадају:

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

**ИДЕНТИФИКАЦИЈА ЦИЉЕВА:**

Циљеви Предузећа су следећи:

1. Обављање посла у складу са професионалним стандардима и регулаторним законским захтевима;
2. Унапређење сарадње и боље координација рада између свих служби;

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

#### ИДЕНТИФИКАЦИЈА ПРОЦЕСА:

На основу идентификованих циљева и процеса Предузеће идентификује следеће ризике:

Општа подела ризика:

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

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

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

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

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



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

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

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

#### СПОЉАШЊИ РИЗИЦИ

У спољашње ризике Предузећа спадају:

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

#### УНУТРАШЊИ РИЗИЦИ

У унутрашње ризике Предузећа спадају:

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

#### СТРАТЕШКИ РИЗИК

У стратешке ризике Предузећа спадају:

- повраћај финансијских трансфера ЕУ
- неуспех у формализацији односа унутар Предузећа
- неуспех у примени планова на благовремен, ефикасан и ефикасан начин
- неуспех да се привуче одговарајући број подносилаца пријаве на тендер

## ОПЕРАТИВНИ РИЗИК

У оперативне ризике Предузећа спадају:

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

## ФИНАНСИЈСКИ РИЗИК

У финансијске ризике Предузећа спадају:

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

## РИЗИК ОД ГУБЉЕЊА УГЛЕДА

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

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

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

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

„Власник ризика“ је руководиоц организационе јединице у којој је утврђено да постоји одређени ризик.

#### Ценовни ризик

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

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

#### Ризик ликвидности

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

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

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

Један од значајних ризика ликвидности коме је Предузеће изложено је и ризик ликвидности имовине, односно ситуација када Предузеће не може у целости да наплати своја потраживања. Када се ради о потрошачима из категорије бенефицираних (болница,

здравствене установе, школе) могућност избегавања ове врсте ризика је минимална и наплате од грађана које нису у надлежности предузећа.

#### Ризик новчаног тока

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

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

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

Заједно са финансијским управљањем и контролом и Централном јединицом за хармонизацију, интерна ревизија представља део система финансијске контроле у јавном сектору. Основна сврха интерне ревизије подразумева утврђивање да ли се у разумној мери може пружити уверавање да ће се остварити циљеви, да процеси активности и послови функционишу добро и пружити препоруке за унапређење пословања корисника

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

### **13.ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА**

Предузеће је успоставило Јединицу за интерну ревизију коју чине 3 (три)ревизора. Именован је руководилац Јединице за интерну ревизију. У току обуке остала два ревизора, Одлуком града Зрењанина један ревизор је распоређен за вршиоца дужности директора ЈП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин. Одређен му је статус мировања на радном месту „интерни ревизор“. Други члан је наставио практични део обуке уз додељеног ментора, и у току 2022. године стекао звање „Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору“.

Напомињем да ревизори који су били у поступку обуке, нису вршили самостално обраду планираних тема, већ су учествовали у њиховој реализацији у садејству са руководиоцем јединице за интерну ревизију.

Јединица за интерну ревизију је сачинила Стратегијски план интерне ревизије за период 2023-2025, као и Годишњи план интерне ревизије за 2023. годину. Директор Предузећа је предложио теме за рад Јединице за интерну ревизију. Сагласност на наведене планове је дао и НО ЈКП „ВИК“ Зрењанин.

У 2022. години су по Годишњем плану за 2022. годину, обрађене теме:

1. „Уговори у ширем и ужем смислу за период од 01.07. – 31.12.2020. године“ и
2. „Трошкови електричне енергије за период од 01.01. – 31.12.2021. године – Техничка варијанта, на бази мерних места“.

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

На основу Годишњег плана за 2023. годину, тренутно се обрађују теме:

1. „Уговори у ширем и у ужем смислу, за период 01.01. – 30.06.2021. године“ и
2. „Расходи – Одржавање водоводне мреже – Санација насталих кварова на водоводној мрежи, за период од 01.01. -31.12.2022. године“.

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

Напомене саставила и обрадила  
Мила Новаковић

Директор  
Предраг Бодирога