

JKP VODOVOD I KANALIZACIJA ZRENJANIN

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2018. GODINU**

JKP VODOVOD I KANALIZACIJA ZRENJANIN

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2018. 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

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 2018. 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.

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.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja pogrešnih informacija od materijalnog značaja u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

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

Mišljenje

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 2018. 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.

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Osnivaču i rukovodstvu JKP Vodovod i kanalizacija Zrenjanin

Skretanje pažnje

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 i 113/2017) dobra od opšteg interesa i predstavljaju javnu svojinu i kao takve ne mogu se evidentirati u poslovnim knjigama Društva.

Kao što je obelodanjeno u napomeni 3. finansijski izveštaji su sastavljeni na računovodstvenoj osnovi stalnosti poslovanja u doglednoj budućnosti („going concern“). Društvo je u 2018. godini ostvarilo neto gubitak u iznosu od RSD 62.819 hiljada, a na dan 31. decembra 2018. godine kumulirani gubitak Društva iznosi RSD 611.192 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.

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 i 95/2018) 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. 99/2011 i 106/2013).

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po gore navedenim pitanjima.

Zrenjanin, 12. juna 2019. godine


Branislav Kralj
Ovlašćeni revizor



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049637**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **101162753**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA JP, ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Петефијева 3**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		1913204	1940912	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		421	455	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004	3.1	190	190	
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	3.1	231	265	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		1912379	1940053	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	3.2	3830	3830	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	3.2	1249311	1299638	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	3.2	53441	65306	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	3.2	4335	4446	
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	3.2	601462	566833	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

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
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		404	404	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	3.3	231	231	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	3.3	173	173	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	3.5.3	219		
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		133783	119203	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		27241	27214	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	3.4	21373	21213	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

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
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	3.4.1	5868	6001	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		37836	39574	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	3.5	37836	39574	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	3.5	8845	200	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	3.5.2	2292	1411	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	3.5.2	199	199	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	3.5.3	57370	50605	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		2047206	2060115	0
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	7	6791	646861	

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
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		605951	667587	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		1149981	1149981	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	3.6	999973	999973	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	3.6	150008	150008	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	3.6	257	257	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415	3.6	292		
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416			891	
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		66613	66613	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	3.6	66613	66613	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		611192	548373	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		548373	471181	
351	2. Губитак текуће године	0423		62819	77192	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		51736	77796	0

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
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		33139	27802	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	3.7.1	33139	27802	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		18597	49994	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	3.7.2	10000	30000	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	3.7.2	5708	8410	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440	3.7.2	2889	11584	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	3.7		525	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		1389519	1314207	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		32916	42685	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		96		
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

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
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	3.7.3	32820	42685	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	3.7.4	27242	19950	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		181987	114456	0
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456	3.7.5	170444	114307	
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	3.7	11543	149	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	3.8	90610	82136	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	3.9	4000	1902	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	3.9	24473	22520	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	3.9	1028291	1030558	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		2047206	2060115	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	7	6791	646861	
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				М.П. _____		

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049637**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **101162753**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA JP, ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Петефијева 3**

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		520810	502791
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		469702	471295
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	4	469702	471295
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016	4	48930	29236
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	4	2178	2260

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		567374	546154
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	4	26230	63179
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	5	32501	46099
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	5	53748	52349
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	5	326987	304304
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	5	40291	76092
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	5	66071	65781
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	5	7125	1644
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	5	66881	63064
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		46564	43363
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		2897	2025
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		2	44
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037	4	2	44
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	4	2824	351
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	4	71	1630
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		10640	16762
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		1861	9890
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	5	1861	9890
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	5	8774	6863
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	5	5	9
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		7743	14737
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	4	13681	12803
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	5	28798	29826
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	4	6317	5893
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	5	1031	6779
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		64138	76009
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		574	
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		63564	76009
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			1183
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	6	745	
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		62819	77192
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П. _____	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049637**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **101162753**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA JP, ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Петефијева 3**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		62819	77192
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	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	3.6	292	
	б) губици	2006			891
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. 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	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		292	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			891
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		292	
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			891
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		62527	78083
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ године				М.П. _____	

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049637**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **101162753**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA JP, ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Петефијева 3**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	557894	553057
1. Продаја и примљени аванси	3002	525140	542071
2. Примљене камате из пословних активности	3003	2824	351
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	29930	10635
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	507817	586298
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	145031	239246
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	310836	287790
3. Плаћене камате	3008	8173	3462
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	43777	55800
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	50077	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		33241
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	3422	19316
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	3422	19316
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	3422	19316

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	8736	63736
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		55000
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030	8736	8736
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	54531	30626
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	20000	5000
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	18793	
4. Остале обавезе (одливи)	3035	1616	20373
5. Финансијски лизинг	3036	14122	5253
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		33110
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	45795	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	566630	616793
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	565770	636240
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	860	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		19447
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	1411	20540
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	26	327
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	5	9
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	2292	1411
у _____			Законски заступник
дана _____ 20____ године	М.П.		_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049637**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **101162753**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA JP, ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Петефијева 3**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30			31		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2	3	4	5			
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	1149981	4020		4038	257
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	1149981	4024		4042	257
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	1149981	4028		4046	257
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	1149981	4032		4050	257

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	<input type="text"/>	4033	<input type="text"/>	4051	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	<input type="text"/>	4034	<input type="text"/>	4052	<input type="text"/>
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017	<input type="text"/>	4035	<input type="text"/>	4053	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	<input type="text" value="1149981"/>	4036	<input type="text"/>	4054	<input type="text" value="257"/>

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	471181	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	66613
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2б) \geq 0$	4059	471181	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$	4060		4078		4096	66613
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	77192	4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б) \geq 0$	4063	548373	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б) \geq 0$	4064		4082		4100	66613
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6б) \geq 0$	4067	548373	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б) \geq 0$	4068		4086		4104	66613

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	62819	4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	611192	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	66613

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127	891	4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2b \geq 0$)	4113		4131	891	4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 2b \geq 0$)	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$)	4117		4135	891	4153	
	б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$)	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$)	4121		4139	891	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b \geq 0$)	4122		4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	<input type="text"/>	4141	<input type="text"/>	4159	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	<input type="text"/>	4142	1183	4160	<input type="text"/>
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125	<input type="text"/>	4143	<input type="text"/>	4161	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	<input type="text"/>	4144	292	4162	<input type="text"/>

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163	<input type="text"/>	4181	<input type="text"/>	4199	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна	4164	<input type="text"/>	4182	<input type="text"/>	4200	<input type="text"/>
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165	<input type="text"/>	4183	<input type="text"/>	4201	<input type="text"/>
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166	<input type="text"/>	4184	<input type="text"/>	4202	<input type="text"/>
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4167	<input type="text"/>	4185	<input type="text"/>	4203	<input type="text"/>
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4168	<input type="text"/>	4186	<input type="text"/>	4204	<input type="text"/>
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169	<input type="text"/>	4187	<input type="text"/>	4205	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4170	<input type="text"/>	4188	<input type="text"/>	4206	<input type="text"/>
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4171	<input type="text"/>	4189	<input type="text"/>	4207	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4172	<input type="text"/>	4190	<input type="text"/>	4208	<input type="text"/>
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173	<input type="text"/>	4191	<input type="text"/>	4209	<input type="text"/>
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174	<input type="text"/>	4192	<input type="text"/>	4210	<input type="text"/>
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4175	<input type="text"/>	4193	<input type="text"/>	4211	<input type="text"/>
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4176	<input type="text"/>	4194	<input type="text"/>	4212	<input type="text"/>

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4177	<input type="text"/>	4195	<input type="text"/>	4213	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4178	<input type="text"/>	4196	<input type="text"/>	4214	<input type="text"/>
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179	<input type="text"/>	4197	<input type="text"/>	4215	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180	<input type="text"/>	4198	<input type="text"/>	4216	<input type="text"/>

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	744779	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	744779	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	77192	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	667587	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	667587	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231	<input type="text"/>	4242	<input type="text" value="61636"/>	4251	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4232	<input type="text"/>				
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233	<input type="text"/>	4243	<input type="text" value="605951"/>	4252	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234	<input type="text"/>				
у _____						Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године						М.П. _____	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



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

ПИБ: 101162753
Матични број: 08049637
Текући рачуни:
170-30024659000-11
205-98998-11

Адреса:
Петефијева 3
23101 Зрењанин

Контакт:
Тел. 023 / 593- 000
Тел: 0800/024-023
Факс: 023/ 562- 535
Мејл: office@vikzr.rs
Веб: www.vikzr.rs

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2018.ГОДИНУ

ЈКП „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“

ЗРЕЊАНИН

Зрењанин, април 2019.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.....	12
3.5. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, НОВЧАНА СРЕДСТВА И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА.....	13
3.5.1. КРАТКОРИЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ.....	20
3.5.2. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА.....	21
3.5.3. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	22
3.6. КАПИТАЛ.....	24
3.7. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	27
3.7.1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА.....	28
3.7.2. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ.....	30
3.7.3. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ.....	30
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. ODLOŽENI PORESKI PRINODI I RASHODI.....	41
7. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА.....	42
8. СУДСКИ СПОРОВИ	42

9. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ.....	46
10. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА	47
11. УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА.....	47

1.ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРАВНОМ ЛИЦУ

ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин је основано 1962.године.

Основна делатност Предузећа је:

3600 - скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде

3700 -одстрањивање отпада и смећа, санитарне и сличне активности

Седиште Предузећа је у Зрењанину, улица Петефијева 3.

Матични број :08049637

Порески идентификациони број (ПИБ) 101162753

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству и ревизији (Сл. Гласник 62/13 и 30/18), а у складу са Правилником о условима и начину јавног објављивања Финансијских извештаја и вођења регистра Финансијских извештаја (Сл. Гласник РС127/14), Предузеће је разврстано у СРЕДЊЕ правно лице.

На дан састављања Финансијских извештаја, Предузеће има 269 запослених, а просечан број запослених у обрачунском периоду је 265.

В.Д.Директор ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин је одредио датум одобравања Финансијских извештаја за 2018.годину 31.03.2019.године.

Финансијски извештаји који су предмет ових Напомена су Финансијски извештаји Предузећа за период од 01.01.2018.године до 31.12.2018.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 2018.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.62/2013 и 30/18).

Нови и измењени и допуњени МСФИ, наведени у наставку, ступили су на снагу 1. јануара 2017. године и нису имали било какав материјални значај на Предузеће:

- МРС 7 Извештај о новчаним токовима - (Измена): Обелодањивање.

Стандард је примењив почев од или после 1. јануара 2017. године, са могућношћу ранијег почетка примене. Циљ ове измене и допуне је да омогући корисницима финансијских извештаја да процене промене у обавезама произашлим из активности финансирања, укључујући промене које произилазе како из новчаних, тако и из неновчаних промена. Допуна дефинише да је једини начин да се испуни захтев за обелодањивањем табеларни приказ почетног и крајњег стања у билансу стања за обавезе које проистичу из активности финансирања, укључујући промене у новчаним токовима из активности финансирања, промене које произилазе из стицања контроле и продаје удела или учешћа, ефекат промене девизног курса, промена фер вредности и друге промена.

- МРС 12 Порез на добит - (Измена): Признавање одложених пореских средстава за нереализоване губитке.

Измене су применљиве почев од или после 1. јануара 2017. године, са могућношћу ранијег почетка примене. Циљ ових измена и допуна је да појасни обрачун за одложена пореска средства за нереализоване губитке, како би се одговорило на различиту примену МРС 12 у пракси.

Одређени број нових стандарда и интерпретација је издат и њихова примена је обавезујућа за годишње периоде почев од 01.01.2018.године и касније.

Стандарди који су издати али још увек нису ступили на снагу и нису раније усвојени:

- 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.

- 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 закупац 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 закупаца. Закупац 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.

Финансијски извештаји Предузећа приказани су у форми и садржини која је прецизирана Правилником о садржини и форми образаца Финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Сл. гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014). 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.95/2014).

Упоредни подаци, односно почетна стања, представљају податке садржане у Финансијским извештајима за 2017. годину, кориговане за презентацију у складу са захтевима Закона о рачуноводству Републике Србије, објављеним у Службеном гласнику Републике Србије бр. 62/2013 и 30/18 и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, објављеном у Службеном гласнику Републике Србије бр. 95/2014 и 144/2014.

3. УСВОЈЕНЕ И ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И НАЧЕЛА

При састављању Финансијских извештаја Предузећа коришћена је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је усвојен од стране Управног одбора Предузећа 29.01.2018. 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.

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. Ако, 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 суштине 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, улити у Предузеће,
- да Предузеће има могућност контроле над том имовином
- да се набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити.

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

у хиљадама РСД	
010-улагања у развој	190
012-софтвери и остала права	231
свега:	421

3.2.НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

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:

- 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.

Обрачун амортизације за пореске сврхе се врши у складу са Законом о порезу на добит Предузећа Републике Србије и правилником о начину разврставања сталних средстава по

групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, што резултира у одложеним порезима. Утврђивање амортизације за пореске сврхе врши се у складу са пореским прописима, дакле потпуно независно од обрачуна амортизације за рачуноводствене сврхе, који се врши у складу са МСФИ и усвојеном рачуноводственом политиком. Амортизација као расход периода утиче на пореску основицу за утврђивање пореза на добит, па је законодавац прописао начин утврђивања порески признате амортизације.

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

Стална средства која подлежу пореској амортизацији разврстана су у пет група са одговарајућим амортизационим стопама.

Стална средства разврстана у „I“ групу чине непокретности, док је начин разврставања сталних средстава по групама од „I-V“ прописан правилником.

Стање некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2018.године

у хиљадама РСД

	Набав.вред.	Испр.вред.	Садаш.вред.	
020	3.830	-	3.830	земљиште
022	1.969.070	719.759	1.249.311	Грађ.објекти
023	280.103	226.662	53.441	Опр.и постројења
025	17.780	13.445	4.335	Остале некрет.
026	601.462	-	601.462	Грађ.обј.у припр.
Укупно:	2.872.245	959.866	1.912.379	

Укупна амортизација за 2018.годину износи : 66.071 хиљада РСД

Расход основних средстава за 2018.г. износи : 530 хиљада РСД

Објашњење:

Обрачуната амортизација за средства која су финансирана из самодоприноса и дотација у износу од 21.523 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 026 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 026. Када средство постане активно, када започне његово коришћење, набавна вредност са рачуна 026 се рекласификује на рачун групе 02, у зависности од врсте средства.

Средство евидентирано на рачуну 026 не подлеже обрачуну амортизације, јер се амортизација почиње рачунати када је средство расположиво за коришћење.

3.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

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

у хиљадама РСД	
042-учешће у капиталу осталих пр.лица	231
048-остали дугорочни фин.пласмани	173
свега:	404

3.4.ЗАЛИХЕ

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 средства намењена продаји
- 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 31.12.2018.године</i>		
	31.12.2018.	31.12.2017.
101- материјал	18.470	19.636
102- рез.делови	1.607	986
103- алат и инвентар	1.296	591
131- роба у магацину	-	-
136- роба у транзиту	-	-
свега:	21.373	21.213

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 пдв.

ЖКП “Водовод и канализација” Зрењанин је извршило усаглашавање стања датих аванса са стањем на дан 31.10.2018.године, а структура усаглашености на дан 31.12.2018.године је презентована у табели:

у хиљадама РСД

Усаглашеност датим аванса 1500 на дан 31.12.2018.године:		
ИОС-и	3	24
Салдо О	8	
Нису враћени ИОС-и	18	5.844
Нису враћени (салдо 0)	25	
свега:	54	5.868

3.5.КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, НОВЧАНА СРЕДСТВА И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Краткорочна потраживања, новчана средства и активна временска разграничења обухватају:

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

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

На рачунима ове групе евидентирају се следеће промене:

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

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

Предузеће наплаћује своја потраживања од следећих категорија потрошача:

- Предузећа
- Мале привреде
- Потрошача у индивидуалном и колективном становању
- Свих категорија потрошача којима су вршене услуге из споредне делатности Предузећа, на бази издатих фактура.

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

На рачуну 209-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 обезвредњења имовине, а у корист овога рачуна.

Индиректан отпис потраживањана 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 31.12.2018.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 31.12.2018.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 31.10.2018.године. Стање усаглашених потраживања по категоријама купаца приказано је у табеларним прегледима:

у хиљадама РСД

Преглед потраживања :		
	31.12.2018.	31.12.2017.
204- потраж. од продаје	409.590	397.235
209- испр.вред.потр.(204)	371.754	(357.661)
свега:	37.836	39.574

u hiljadama RSD

Структура конта 204 –потраживања на дан 31.12.2018.године:	
20400001-купци фирме	107.472
20400002-купци паушалци	1.507
20400003-купци Сон	203.942
20400004-купци	52.138
20400005-купци- самочитачи	-
20400006-купци - Зона	19.864
20400007-купци-грађани- стари дуг	17.159
20420000-купци- услуге	6.703
20420001-купци-грађани-прикључци	780
20420002-купци-грађани- Мужља	25
Svega:	409.590

у хиљадама РСД

Структура усаглашености конта 20400001 на дан 31.12.2018. године:		
ИОС-и	211	64.472
Салдо 0 оспорени	2	
Оспорени	16	12.783
Нису враћени (салдо 0)	175	
Нису враћени	237	26.711
Враћени са поште	43	3.506
свега:	684	107.472

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

- Борели ДП у стечају-потраживање на дан 31.12.2018.године износи: 3.650,88 РСД
- ОШ Алекса Шантић Равни Тополовац- потраживање на дан 31.12.2018.године износи: 2.862,00 РСД
- МЗ М.Америка Зрењанин- потраживање на дан 31.12.2018.године износи: 6.371,04 РСД

- Предшколска установа Стајићево- потраживање на дан 31.12.2018. износи:2.912,60 РСД
- ДПП Б.Деспотовац- потраживање на дан 31.12.2018. године износи: 1.110,62 РСД
- Јахура столарија Зрењанин, потраживање на дан 31.12.2018.године износи: 25.147,26 РСД
- Синс Житиште -- потраживање на дан 31.12.2018.године износи: 1.120,23 РСД
- Воде Војводине - потраживање на дан 31.12.2018.године износи: 424,66 РСД
- Клик СЗР Зрењанин - потраживање на дан 31.12.2018.године износи: 10.539,29 РСД
- SECURITY ELLITE доо - потраживање на дан 31.12.2018.године износи: 11.114,20 РСД
- Савез самосталних синдиката Зрењанин- на дан 31.12.2018. године нема неизмирених дуговања
- Занатлија УР Зрењанин - потраживање на дан 31.12.2018.године износи: 364.516,01 РСД
- Вега АДМ Зрењанин- на дан 31.12.2018. године нема неизмирених дуговања
- Гвожђар АД Зрењанин- потраживање на дан 31.12.2018.године износи: 713.536,92 РСД
- Земљорадничка задруга Арадац - потраживање на дан 31.12.2018.године износи: 246.488,57 РСД
- Нафтагас Монтажа АД Зрењанин - потраживање на дан 31.12.2018.године износи: 733.865,85 РСД
- Фабрика шећера АД Зрењанин- потраживање на дан 31.12.2018.године износи: 10.579.514,97 РСД
- Биро 54 ДОО Зрењанин - потраживање на дан 31.12.2018.године износи: 79.706,66 РСД

у хиљадама РСД

Структура усаглашености конта 20420000 на дан 31.12.2018.године:		
IOS-I	15	941
Saldo 0 оверени	43	-
Osporeni	2	2.182
Nisu vraćeni (saldo 0)	167	
Nisu vraćeni	23	3.580
Svega:	250	6.703

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

- Месна Заједница Меленци- потраживање на дан 31.12.2018.године износи: 2.182.196,98 РСД
- Шид пројектв Шид - на дан 31.12.2018. године нема неизмирених дуговања

у хиљадама РСД

Структура усаглашености конта 20400002 на дан 31.12.2018.године:		
IOS-I	9	23
Saldo 0 оверени	26	-
Osporeni	2	8
Vraćeno sa pošte	7	91
Враћени са поште салдо 0	4	-
Nisu vraćeni (saldo 0)	96	-
Nisu vraćeni	103	1.385
Свега :	247	1.507

Напомена:

Оспорени ИОС-и по основу потраживања за испоручену воду :

- Медифарм Зрењанин– потраживање на дан 31.12.2018. године износи: 2.126,09 РСД
- К.А.Т. Зрењанин – потраживање на дан 31.12.2018. године износи: 5.803,58 РСД

у хиљадама РСД

Структура конта 209-исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2018.године	
20940001-испр.потр.-20400001	95.094
20940002-испр.потр. Сон 20400003	207.859
20940003-испр.потр.-стари дуг 20400007	17.159
20940004-испр.потр.-Зона20400006	27.529
20940005-исправка -грађани-20400004	10.020
свега :	357.661

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. Потраживања из специфичних послова признају се и вреднују у складу са МРС 18, МРС 39, МСФИ 13 и другим релевантним МРС.

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

у хиљадама РСД

	31.12.2018.	31.12.2017.
220-потр.за камату	1.033	1.033
221-потр.од запослених	-	1
222-потр од др.држ органа	-	157
224-потр. за претпл.порезе и дажбине	34	34
225-потр.за накнаде зарада	-	-
228-остала потраж.	20.960	12.149
229-испр.ост потраживања	(13.182)	(13.174)

3.5.1.КРАТКОРИЧНИ 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.

<i>Преглед финансијских пласмана на дан 31.12.2018.године:</i>	
235-хартије од вредности	-
238-остали кр.финансијски пласмани	-

- Износ на конту 235- хартије од вредности се односе на примљене, а ненаплаћене менице
- Износ на конту 238- 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 иностраној 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

Struktura na dan 31.12.2018.godine		
	31.12.2018.	31.12.2017.
240-hartije od vrednosti	-	-
241-tekući računi	2.282	1.401
242-izdv.novč.sr.	-	-
243-blagajne	10	10
244-devizni računi	-	-
Svega:	2.292	1.411
27-potraživanje za više plaćen porez-pdv	199	199

3.5.3. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

На рачуну 28-активна временска разграничења, исказује се:

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

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

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

у хиљадама РСД

Преглед временских разграничења	
280-унапред пл. трошкови	3.317
281-потр.за нефактурисани приход	40.821
282-разг.трошкови по основу обавеза	8.661
288-одложена пореска средства	219
289-остала авр	4.571
свега:	57.589

-износ на конту 281- потр. за нефактурисани приход се односи на нефактурисану утрошену воду за XII-2018. годину, као и за извршене услуге и то:

у хиљадама РСД

20400001- potraživanja firme	11.455
20420000- nefakturisane usluge	2.013
20400002- potraživanja paušalci	248
20400003- potraživanja građani	27.105
Svega:	40.821

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 - Накнаде запосленима).

Напомена:

на дан 31.12.2018. године формирана су одложена пореска средства у износу од 219 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.

Предузеће врши ретроспективну корекцију материјално значајних грешака у првом сету финансијских извештаја одобреном за објављивање након откривања тих грешака, тако што ће преправити упоредне износе за презентован ранији период у којем су се грешке догодиле; или, ако се грешка догодила пре најранијег презентованог претходног периода, преправити почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији презентовани претходни период.

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

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

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

у хиљадама РСД

Преглед капитала на дан 31.12.2018. године:	
303-државни капитал	999.973
309-остали капитал	150.008
321-законске резерве	257
330-рев.резерве	-
331-актуарски губици/добаци	292
340-нерасп.добитак из ранијих година	66.613
350-губитак из ранијих година	(548.373)
351-губитак текуће године	(62.819)
свега:	605.951

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.

- Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе. Резервисања за отпремнине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на високо квалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене.

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

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

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

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

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

у хиљадама РСД

Преглед обавеза		
	31.12.2018.	31.12.2017.
404-дугорочна резервисања	33.139	27.802
414-дугорочни кредит	10.000	30.000
416-обавезе по осн.фин.лизинга	5.708	8.410
419-остале дугорочне обавезе	2.889	11.584
422-крат.кред.и зајмови у земљ	96	-
424-део дуг.кредита до 1 год.	21.667	20.000
425-део обав.до 1 године	11.153	13.949
429-остале крат.обавезе	-	8.736
430-примљени аванси	27.242	19.950
435-добав.у земљи	170.444	114.307
439-остале обав.из пословања	11.543	149
свега:	293.881	254.887

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

у хиљадама РСД

Структура конта 404 на дан 31.12.2018.године	
4040-резервисања за отпремнине	17.901
4041-резервисања за јуб.награде	15.238
свега:	33.139

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.

Корекција износа резервисања за јубиларне награде је прокњижена у корист конта 6789- приходи од неискоришћених осталих дугорочних и краткорочних резервисања, док је корекција износа резервисања за отпремнине прокњижена на терет конта 545- трошкови резервисања за отпремнине и на конту 3311- актуарски добици. У наставку следи табела података за обелодањивање:

у РСД

Трошак тек.рада	1.431.409
Трошкови камата	1.896.588
Актуарски губици/добици	(292.274)
Трошак претходног рада	1.865.265
свега:	4.900.988

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 31.12.2018. године у износу од 18.598 хиљада РСД .

-414-дугорочни кредит –Комерцијална банка АД Београд. Кредит је добијен у износу од 55.000 хиљада РСД са роком враћања 36 рате и грејс периодом од три месеца. Салдо дугорочне обавезе по основу кредита 31.12.2018. године износи 10.000 хиљада динара.

-416-Салдо дугорочне обавезе на дан 31.12.2018. године према S lease ДОО Београд износи 5.708 хиљада РСД. Предузеће је путем финансијског лизинга у 2017.години набавило четири возила марке Дачиа Доккер . Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 03.05.2017.године до 01.04.2022.године. Уговор је са валутном клаузулом, уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 4,5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга. У 2017.години путем финансијског лизинга набављена су и два камиона марке Ренаулт. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 03.07.2017.године до 01.06.2022.године. Уговор је са валутном клаузулом , уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 4,5%. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.

-419-Салдо дугорочне обавезе на дан 31.12.2018. године према Ерсте банци АД Нови Сад по основу куповине пословне зграде у улици Петефијева 5 Зрењанин, на дан 31.12.2018.године износи 2.889 хиљада РСД. Период отплате је 36 месеци.

3.7.3.КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Део дугорочних обавеза које доспевају до годину дана:

-422- краткорочни кредити и зајмови у земљи. Остатак зајма у износу 96 хиљада РСД

-424- део дугорочног кредита од Комерцијалне банке АД Београд, који доспева за плаћање у 2019.години. За плаћање у 2019.години доспева износ од 21.667 хиљада РСД

-425- део дугорочних обавеза које доспевају до једне године:

- рате финансијског лизинга (S lease ДОО Београд) које доспевају у 2019.години у износу од: 2.485 хиљада РСД
- део дугорочне обавезе по основу куповине пословне зграде од Есте банке АД Нови Сад, које доспевају у 2019.години у износу од : 8.668 хиљада РСД

3.7.4. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин је извршило усаглашавање стања примљених аванса са стањем на дан 31.10.2019.године. Структура усаглашених примљених аванса на дан 31.12.2019.године приказана је у наредној табели:

у хиљадама РСД

<i>Структура конта 430 на дан 31.12.2018.године</i>		
ИОС-и	5	9.344
Салдо 0 оверени	32	-
Оспорени ИОС-и салдо 0	1	-
Враћени са поште салдо 0	2	-
ИОС-и који нису враћени салдо 0	163	-
ИОС-и који нису враћени	77	17.898
Свега:	280	27.242

Напомена:

Оспорен ИОС-и по основу примљеног аванса се односи на комитента Шид пројект Шид, салдо на дан 31.12.2018.године по основу примљеног аванса износи: 0,00 РСД

3.7.5. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин је извршило усаглашавање својих обавеза са стањем на дан 31.10.2018. Структура усаглашених обавеза на дан 31.12.2018.године приказана је у наредној табели:

у хиљадама РСД

<i>Структура конта 435 на дан 31.12.2018.године</i>		
ИОС-и	86	138.403
Салдо 0	22	-
Оспорени	4	7.038
Нису враћени	116	24.951
Враћени са поште	3	52
свега:	231	170.444

Напомена: оспорени ИОС образци по основу дуговања према добављачима:

- Кнез Петрол ДОО Земун- ИОС оспорен из разлога неслагања због непрокњижених рачуна. Обавеза према добављачу на дан 31.12.2018.године износи: 4.508.679,25 РСД.
- Пан Гас ДОО Зрењанин- ИОС образац је оспорен за износ 147,65 РСД. Неуспело ступање са комитентом у контакт ради решавања оспореног ИОС-а. Обавеза према добављачу на дан 31.12.2018.године износи: 147,65 РСД.
- ЈКП Чистоћа и зеленило Зрењанин-ИОС образац је оспорен за фактурисане услуге из ранијих периода која су застарела. Обавеза према добављачу на дан 31.12.2018. године износи: 37.838,80 РСД.
- АД за осигурање UNIQA- ИОС образац је оспорен из разлога што добављач на истој картици води обавезу ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин и обавезу по основу приватног допунског здравственог осигурања које су радници сами у обавези да уплаћују. Приватно допунско здравствено осигурање –Витал старт- је потребно уплатити у периоду важења, нема одређених месечних анuitета. Обавеза према добављачу на дан 31.12.2018.године износи: 2.491.577,81 РСД.

Обавезе према добављачима измирују се у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама “Сл.гласник РС”,бр.119/12 и 68/15. Овим Законом уређују се рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама између јавног сектора и привредних субјеката, између привредних субјеката, односно између субјеката јавног сектора, а у циљу спречавања неизмирења новчаних обавеза у року. Одредбе овог Закона не примењују се на привредне субјекте над којима је отворен поступак стечаја, у складу са Законом којим се уређује стечај, а у комерцијалним трансакцијама у којима су ови привредни субјекти дужници (“Сл.гласник РС”, бр.68/15).

3.8. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Група рачуна 45-46 обухвата:

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

у хиљадама РСД

45-обавезе по основу зарада и накнада	24.457
46-друге обавезе	66.153
свега:	90.610

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

Група рачуна 47-49 обухвата:

- обавезе настале по основу обрачуног пореза на додатну 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 додатну вредност.

у хиљадама РСД

47-обавезе за пдв	4.000
48-обавезе за остале порезе и допр.и др.дажбине	24.473
49-пвр	1.028.291
-495-одложени приходи и прим.донације	1.025.376
-498-одложене пореске обавезе	-
-499-остала пвр	2.915
свега:	1.056.764

Објашњење: - група 47 – обавезе за ПДВ , наведени износ представља децембарску пријаву обрачуног ПДВ-а . Обавеза је измирена јануара 2019. 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.

- група 49 - након обрачуна одложених пореза укинута је одложена пореска обавеза формирана на дан 31.12.2017. године у износу 525 хиљада РСД.

4. ПРИХОДИ

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

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

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

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

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

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

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

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

СТРУКТУРА ПРИХОДА :

У хиљадама РСД

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	31.12.2018.	31.12.2017.
614-приходи од продаје	469.702	471.295
621-приходи од учинка	26.230	63.179
640-приходи од субвенција	48.930	29.236
650-приходи од закупнина	2.178	2.128
659-остали послов.приходи	-	132
Укупни пословни приходи	547.040	565.970

у хиљадама РСД

ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	31.12.2018.	31.12.2017.
662-приходи од камата	2.824	351
663-позит.курсне разлике	27	327
664-приходи по осн.вал.клаузуле	44	1.303
669-остали приходи	2	44
Укупни финансијски приходи:	2.897	2025

у хиљадама РСД

OSTALI PRINODI	31.12.2018.	31.12.2017.
670-добици од продаје немат.имовине	-	-
673-добици од продаје материјала	20	-
677-приходи од смањења обавеза	4.000	-
678-приходи од укидања обавеза	-	4.113
679-остали непоменути приходи	2.297	1.780
Свега група 67:	6.317	5.893
684-приходи од усклађ.вредности	-	-
685-приходи од	13.681	12.803

усклађ.вредности		
Свега група 68:	13.681	12.803
692-испр.грешки из ран.година	610	-
Свега група 69:	610	
Укупни остали приходи:	20.608	18.696

у хиљадама РСД

Ukupni poslovni prihodi:	547.040	565.970
Ukupni finansijski prihodi:	2.897	2.025
Ukupni ostali prihodi:	20.608	18.696
Ukupni prihodi:	570.545	586.691

у хиљадама РСД

Структура конта 614-приходи од продаје производа и услуга на дан 31.12.2018.године:		
61400001-приходи-фирме-вода		56.069
61400002-приходи-паушалци-вода		1.206
61400003-приходи-самочитачи-вода		1.330
61400004-приходи-грађани-вода		166.990
61400005-приходи-фирме-отп.вода		61.140
61400006-приходи-паушалци-отп.вода		972
61400007-приходи-самочитачи-отп.вода		784
61400008-приходи-грађани-отп.вода		99.308
61400009-приходи-продаја секунд.сировина		56
61420001-приходи фирме- фиксни део цене воде		784
61420002-приходи-самочитачи- фиксни део цене воде		103
61420003-приходи-грађани- фиксни део цене воде		22.098
61421001-приходи-фирме-прикључци		5.134
61421002-приходи-грађани-прикључци		781
61421003-приходи-замена, баждарење водомера		111
61421004-приходи-сагласност на пројекте		1.074

61421005-приходи-стручни надзор	-
61421006-приходи-проширење изворишта	2.512
61421007-приходи-остало	3.482
61421008-приходи-редовно одржавање	11.004
61421009-приходи-одржавање језера	-
61420010-приходи-поновно укључење на мрежу	30
61422000-приходи-впо-фирме	6.581
61422001-приходи-впо-грађани	25.696
61422002-приходи-впо-самочитачи	234
61423000-приходи-провизија Дунав осигурање АД	1.697
61423001-приходи-провизија ДДОР осигурање	432
61423002-приходи-провизија Уника осигурање	94
свега:	469.702

5. РАСХОДИ

Расходи су такође један од елемената Финансијских извештаја.

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

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

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

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

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

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

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

СТРУКТУРА РАСХОДА:

у хиљадама РСД

СТРУКТУРА ПОСЛОВНИХ РАСХОДА		
<i>Структура трош.материјала :</i>	31.12.2018.	31.12.2017.
511-трош.матер.за израду	26.243	40.771
512-тр.осталог реж.мат.	6.258	5.328
513-тр.горива и енергије	53.748	52.349
Свега група 51:	86.249	98.448
52-трошкови зарада и над.зар.	326.987	304.304
Свега група 52:	326.987	304.304
530-тр.услуга на изради	11.024	48.272
531-тра.транс.услуга	7.400	6.765
532-тр.услуга одржавања	13.159	14.440
533-тр.закупа	452	174
535-тр.рекламе и пропаганде.	389	443
536-тр.истраживања	-	-
539-тр.осталих услуга	7.867	5.998
Свега група 53:	40.291	76.092

540-тр.амортизације	66.071	65.781
545-резервисања	7.125	1.644
Свега група 54:	73.196	67.425
550-тр.непроиз.услуга	16.511	11.395
551-тр.репрезентације	301	495
552-тр.премије осигурања	4.414	6.011
553-тр.платног промета	806	896
554-тр.чланарина	209	146
555-тр.пореза	380	357
556-тр.доприноса	19.894	21.390
559-остали немт.трошкови	24.366	22.374
Свега група 55:	66.881	63.064
Укупно остали пословни расходи:	180.368	206.581
Укупни пословни расходи:	593.604	609.333

у хиљадама РСД

СТРУКТУРА ФИНАНСИЈСКИХ РАСХОДА		
	31.12.2018.	31.12.2017.
562-rashodi kamata	8.774	6.863
563-negativna kursna razlika	5	9
564-rashodi-valutna klauzula	-	-
569-ostali finan.rashodi	1.861	9.890
Ukupni finansijski rashodi:	10.640	16.762

у хиљадама РСД

СТРУКТУРА ОСТАЛИХ РАСХОДА		
	31.12.2018.	31.12.2017.
570-губитак по основу расходовања	530	1.090
574-мањкови	-	-
576-расходи по основу директних отписа	2	954
577-расходи по основу расходовања	6	-
579-остали расходи	493	2.285
Свега група 57:	1.031	4.329
582-обезвређење	-	2.450

некретнина, опреме		
584-обез.вредности залиха	-	-
585-обезв.потраживања	28.798	29.826
Свега група 58:	28.798	32.276
59-губитак посл.који се обуставља	36	-
Укупни остали расходи:	29.865	36.605

у хиљадама РСД

Укупни пословни расходи:	593.604	609.333
Укупни финансијски расходи:	10.640	16.762
Укупни остали расходи:	29.865	36.605
Укупни расходи:	634.109	662.700

6. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI I RASHODI

у хиљадама РСД

	31.12.2018.	31.12.2017.
odložene poreske obaveze		525
odložena poreska sredstva	219	-

Након обрачуна одложених кумулативних пореских средстава и обавеза, на рачуну 722 је исказан одложени порески приход периода у износу од 745 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 ванбилансној позицији 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, који по процени руководства Предузећа неће довести до одлива средстава по овом основу.

У наставку Напомена уз Финансијски извештај за 2018.године следи изјава адвоката:

Адвокат Жива Славко из Зрењанина,у својству пуномоћника заступао је ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин из Зрењанина.

1. У предмету који се води пред Привредним судом у Зрењанину, под пословним бројем П.41/2018, по тужби ЈКП „Водовод и канализација“ из Зрењанина, против Чокић Татјане, вл УР Брка Кафе из Зрењанина, ради исплате по закљученом репрограму, донета је првостепена пресуда којом је тужени захтев усвојен, те је тужени обавезан да исплати износ од 106.498,56 динара са припадајућом законском затезном каматом на име главнице дуга, као и износ од 56.460,00 динара са

припадајућом законском затезном каматом на име трошкова спора. Пресуда је донета дана 23.04.2018.године. Против исте жалбу је изјавио тужени и то дана 10.05.2018.године. Предмет се налази у Приврдном Апелационом суду у Београду на решавању по жалби.

2. У предмету који се води пред Основним судом у Зрењанину, под пословним бројем П.1318/2017, по тужби Радановић Ибоје из Новог Сада против ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин, ради накнаде штете, донета је првостепена пресуда којом је делимично усвојен тужбени захтев, те је тужени ЈКП „Водовод и канализација“ обавезан да исплати износ од 78.294,60 динара са припадајућом законском затезном каматом на име главнице дуга, као и износ од 80.563,00 динара са припадајућом законском затезном каматом на име трошкова спора. Пресуда је донета дана 23.05.2018.године. Против исте заступник је изјавио жалбу и то дана 09.07.2018.године. Предмет се налази у Вишем суду у Зрењанину на решавању по жалби.
3. У предмету који се води пред Основним судом у Зрењанину, под пословним бројем П.662/17, по тужби Ћулафић Жужане из Зрењанина против ЈКП „Водовод и канализација“ из Зрењанина, ради накнаде штете, донета је првостепена пресуда којом је тужбени захтев усвојен, те је тужени ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин обавезан да исплати износ од 286.260,00 динара са припадајућом законском затезном каматом на име трошкова спора. Пресуда је донета дана 24.10.2018.године. Против исте заступник Предузећа је изјавио жалбу и то дана 06.12.2018.године. Предмет се налази у Вишем суду у Зрењанину на решавању по жалби.
4. У предмету који се води пред Основним судом у Зрењанину, под пословним бројем П.1734/2018, по тужби Жижак Јасмине и др. Из Арадца против ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин и др., ради накнаде штете, донета је првостепена пресуда којом је делимично тужбени захтев усвојен. Пресуда је донета дана 17.07.2018.године. Против предметне пресуде заступник Предузећа изјавио је жалбу, као и остали тужени. Жалбе су усвојене, те је предмет враћен првостепеном суду на поновно расправљање и одлучивање. Поступак пред првостепеним судом је у току. Следеће рочиште закано је за 26.03.2019.године
5. У предметну који се води пред Привредним судом у Зрењанину, под пословним бројем ПК.236/2018 против окривљеног ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин и

др. За учињени привредни преступ, донета је првостепена пресуда којом се ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин ослобађа оптужбе. Пресуда је донета дана 30.11.2018.године. Против исте жалбу је изјавило Основно јавно тужилаштво у Новом Саду и то дана 08.01.2019.године. Предмет се налази у Привредном Апелационом суду у Београду на решавању по жалби.

6. У предмету који се води пред Основним судом у Зрењанину под пословним бројем П.1369/2018 по тужби Бркљач Ружице из Зрењанина против ЈКП „Водовод и канализација“ ради утврђивања застарелости потраживања, расправа пред првостепеним судом је закључена. Очекује се пресуда којом ће тужбени захтев тужиоца Бркљач Ружице бити одбијен, с обзиром да је у току поступка утврђено да исти није активно легитимисан за вођење предметног парничног поступка.
7. У предмету који се води пред Основним судом у Зрењанину под пословним бројем П.817/2018 по тужби Савић Драгана из Зрењанина против ЈКП „Водовод и канализација“ ради накнаде штете, донето је решење којом се утврђује да је тужба тужиоца повучена, из разлога што тужилац Савић Драган, као ни његов пуномоћник, нису приступили на заказано рочиште. Решење о повлачењу тужбе донето је дана 05.12.2018.године. Против предметног решења жалбу је изјавио тужилац и то дана 13.12.2018.године. Предмет се налази у Вишем суду у Зрењанину на решавању по жалби.
8. У предмету који се води пред Основним судом у Зрењанину под пословним бројем П.641/2018 по тужби Обрадовић Јасмине из Зрењанина против ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин ради накнаде штете, донета је првостепена пресуда којом је тужбени захтев усвојен, те је тужени ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин обавезан да исплати износ од 160.000,00 динара са припадајућом законском затезном каматом на име главнице дуга, као и износ од 68.426,00 динара са припадајућом законском затезном каматом на име трошкова спора. Пресуда је донета дана 11.12.2018.године. Против исте заступник Предузећа ће изјавити жалбу до дана 30.01.2019.године, о којој ће решавати Виши суд у Зрењанину.

9. У предмету који се води пред Прекршајним судом у Зрењанину под пословним бројем ПР.366/17 против окривљеног ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин и др. Донета је првостепена пресуда којом је окривљено прво лице оглашено одговорним због непоступања по решењу Покрајинског инспектора за заштиту животне средине, а у смислу (не) доношења Акционог плана за достизање граничних вредности загађујућих материја, те је ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин изречена новчана казна у износу од 250.000,00 динара , те је ЈКП обавезан и на плаћање трошкова поступка у износу од 3.000,00 динара. Пресуда је донета дана 18.12.2018.године. Против исте заступник Предузећа је изјавио жалбу и то дана 28.12.2018.године. Предмет се налази у Прекршајном Апелационом суду у Београду- Одељењу у Новом Саду на решавању по жалби.
- 9/a Заступник напомиње да је због непостојања предметног Акционог плана, у предмету Привредног суда у Зрењанину број ПК.454/2017 априла месеца 2018.године донета пресуда којом је ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин изречена условна осуда.
10. У предмету који се води пред Основним судом у Зрењанину под пословним бројем П.1629/2017 по тужби Шупица Владимира из Зрењанина против ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин спор се води због сметања државине, у току је првостепени поступак. Следеће рочиште, када би требало да буде и закључена главна расправа, заказано је за дан 19.02.2019.године.
11. У предмету који се води пред Основним судом у Зрењанину под пословним бројем П.1520/2018 по тужби Вујанов Живице из Зрењанина против ЈКП „Водовод и канализација“ ради накнаде штете, у току је првостепени поступак. Прво рочиште за главну расправу заказано је за дан 06.03.2019.године.
12. У предмету који се води пред Привредним судом у Зрењанину под пословним бројем П.185/2018 , по тужби ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин против Биро 54 АД из Зрењанина рди исплате по основу испоручене воде- комунална услуга, у току је првостепени поступак, те извођење доказа. Следеће рочиште када ће највероватније бити и закључена главна, расправа заказано је да за дан 24.01.2019.године
- 12/a У погледу осталих комуналних предмета који се воде пред јавним извршитељима, а против извршних дужника и то:

- Бојић Светлане, вл. Бомбастик 023 (два предмета)
- Андрејевић Весне, вл. Чили СУР
- Удружење код Ђуре Личанина

Поступци спровођења извршења су или окончани или су у току.

У преосталим предметима за које је адвокат Жива Славко као заступник ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин задужен у току 2018.године није предузимао било какве правне радње, с обзиром да су исти и даље ожалбени, односно, у жалбеном поступку.

Адвокат Оливер Зевеђи из Новог Сада заступа ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин из Зрењанин као извршног повериоца у 424 извршна предмета која се воде пред јавним извршитељима за подручје Вишег суда у Зрењанину и Привредног суда у Зрењанину. Сви извршни дужници у предметима су физичка лица, док је износ дуговања за који је покренут извршни поступак одређен сразмерно неплаћеним дуговањима дужника према ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин у периоду од 20.02.2016. године до 20.06.2017. године. Податке о укупном износу дуговања, као и сваком дуговању понаособ, поседује ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин. По речима адвоката Зевеђи Оливера, успех у извршним споровима зависи пре свега од рада извршитеља који спроводе поступак извршења и бонитета извршног дужника

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	
31.12.2018.г.	29.12.2017.г.
Еуро 118,1946	еуро 118,4727

10. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

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 2018.годину се изузимају из износа исправке утврђене на дан 31.12.2018. године.

11. 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“ („PublicInternalFinancialControl“ (PIFC)).

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

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

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

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

У оквиру сектора организоване су службе као унутрашње организационе јединице.

У основне делатности Предузећа спадају:

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

ИДЕНТИФИКАЦИЈА ЦИЉЕВА:

Циљеви Предузећа су следећи:

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

ИДЕНТИФИКАЦИЈА ПРОЦЕСА:

На основу идентификованих циљева и процеса Предузеће идентификује следеће ризике:

Општа подела ризика:

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

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

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

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

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

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

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

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

СПОЉАШЊИ РИЗИЦИ

У спољашње ризике Предузећа спадају:

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

УНУТРАШЊИ РИЗИЦИ

У унутрашње ризике Предузећа спадају:

- неефикасан систем информисања

- неадекватно особље
- недовољан број рачуноводствених контрола

СТРАТЕШКИ РИЗИК

У стратешке ризике Предузећа спадају:

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

ОПЕРАТИВНИ РИЗИК

У оперативне ризике Предузећа спадају:

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

ФИНАНСИЈСКИ РИЗИК

У финансијске ризике Предузећа спадају:

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

РИЗИК ОД ГУБЉЕЊА УГЛЕДА

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

Управљање ризиком је кључно управљачко средство које руководство користи за остваривање стратешких и оперативних циљева. Зато је обавеза Предузећа да испита шта су ризици који могу да угрозе његове пословне активности и предузме мере које ће

ублажити ризике до прихватљивог нивоа. Најважније је да Предузеће идентификује, процени, рангира и третира ризик. Управљање ризиком мора да омогући и обезбеди:

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

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

Ценовни ризик

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

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

Ризик ликвидности

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

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

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

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

Ризик новчаног тока

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

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

борбу против ризика (игнорисање ризика, праћење ризика, ублажавање ризика, пребацивање ризика или избегавање ризика).

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

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

Саставио и обрадио:

Јелена Говедарица

в.д. Директор

Предраг Бодирога, дипл. екон.