

На основу члана 20. Статута ЈКП “Водовод и канализација“ Зрењанин, Надзорни одбор предузећа, на 126. Седници, одржаној дана 21.06.2021. године, доноси следећу:

ОДЛУКУ

1. Усваја се редовни годишњи финансијски извештај ЈКП “Водовод и канализација“ Зрењанин, са стањем на дан 31.12.2020.године, заведен под деловодним бројем 1485.

ЈКП “Водовод и канализација“
Зрењанин
Број: 1833
Дана:21.06.2021. Зрењанин



Председник Надзорног одбора
Мирков Милорад дипл.прав.

Vizura

JADRO KOMUNALNO GOSPODSTVO
VODOVOD I KANALIZACIJA
BPCJ 1485
DATUM 19.05.2021
ЗРЕЊАНИН

JKP VODOVOD I KANALIZACIJA ZRENJANIN

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2020. GODINU**

JKP VODOVOD I KANALIZACIJA ZRENJANIN

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2020. GODINU**

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

PRILOZI:

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o tokovima gotovine

Izveštaj o promenama na kapitalu

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i rukovodstvu JKP Vodovod i kanalizacija Zrenjanin

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JKP Vodovod i kanalizacija Zrenjanin (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje privrednog društva JKP Vodovod i kanalizacija Zrenjanin na dan 31. decembra 2020. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

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

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

Skretanje pažnje

Kao što je obelodanjeno u napomeni 3. finansijski izveštaji su sastavljeni na računovodstvenoj osnovi stalnosti poslovanja u doglednoj budućnosti („going concern“). Društvo je u 2020. godini ostvarilo neto gubitak u iznosu od RSD 62.803 hiljada, a na dan 31. decembra 2020. godine kumulirani gubitak Društva iznosi RSD 704.976 hiljada. Tokom 2020. godine tekući računi Društva su dva dana bili blokirani po osnovu prinudne naplate Poreske uprave, iznosom blokade od RSD 6.836 hiljada. Uvažavajući činjenicu da Društvo obavlja javnu komunalnu delatnost od opšteg interesa, rukovodstvo procenjuje da će Grad Zrenjanin, kao osnivač Društva, pomoći u pribavljanju dodatnih, kvalitetnijih izvora finansiranja, u suprotnom, prethodno navedeno može dovesti u pitanje nastavak poslovanja, odnosno opravdanost primene ovog načela.

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

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Osnivaču i rukovodstvu JKP Vodovod i kanalizacija Zrenjanin

Skretanje pažnje

Kao što je obelodanjeno u napomenama 3.5 i 3.7.5 uz finansijske izveštaje, Društvo ima neusaglašeno stanje potraživanja i obaveza sa „Fabrika vode“ doo Beograd. Neusaglašena je pozicija potraživanja od kupaca koja iznosi RSD 14.087 hiljada, a koja je u celosti osporena, kao i pozicija obaveze prema dobavljačima koja iznosi RSD 22.977 hiljada, a koja je delimično osporena od strane „Fabrika vode“ doo Beograd.

Kao što je obelodanjeno u napomeni 11 uz finansijske izveštaje, Društvo nije uspostavilo sistem finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa članom 81. Zakona o budžetskom sistemu ("Sl. glasnik RS", br. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - ispr., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - dr. zakon, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 i 149/2020) i Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje, funkcionisanje i izveštavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru ("Sl. glasnik RS", br. 89/2019).

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po gore navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

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

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

Odgovornost revizora

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

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

(Nastavlja se)

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

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu dovesti do prestanka poslovanja Društva u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima osnovne transakcije i događaji prikazani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Zrenjanin, 13. maja 2021. godine


Branislav Kralj
Ovlašćeni revizor

БРАНИСЛАВ КРАЉ
1109976850039-11
09976850039

Digitally signed by БРАНИСЛАВ
КРАЉ
1109976850039-1109976850039
Date: 2021.05.16 19:08:50 +02'00'



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08049637

Шифра делатности 3600

ПИБ 101162753

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA JP, ZRENJANIN

Седиште Зрењанин, Петефијева 3

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. 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		1884016	1917654	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		545	665	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.	355	475	
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		1883062	1916579	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	3.2.	3830	3830	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	3.2.	1315911	1324200	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	3.2.	89483	102157	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	3.2.	3882	4061	
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	3.2.	469956	482331	
027 и део 029	7. Улагања на тубим 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		409	410	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.	236	237	
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.	1356	561	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		128618	149404	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		29609	33404	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	3.4.	25631	29850	
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.	3978	3554	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		40791	34907	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.	40791	34907	
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.	26		
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУУ 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.	9306	18105	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069			3238	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	3.5.3.	48886	59750	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		2013990	2067619	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		14361	13577	

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					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		513063	573450	
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.	1188		
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			1228	
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		704976	642173	0
350	1. Губитак ранијих година	0422	3.6.	642173	611192	
351	2. Губитак текуће године	0423	3.6.	62803	30981	
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		66332	72543	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		48736	41578	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.	48736	41578	
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		17596	30965	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 дужен од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	3.7.2.	17596	30965	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		1434595	1421626	0
42	1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		24513	37856	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	3.7.3.	6000		
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.	18513	37856	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	3.7.4.	24663	30300	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		208158	170502	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	3.7.	194123	157694	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	3.7.	14035	12808	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	3.8.	129740	123341	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	3.9.	2073	744	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	3.9.	48925	39672	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	3.9.	996523	1019211	
	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		2013990	2067619	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		14361	13577	
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 ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА ЈР, ЗРЕНЈАНИН

Седиште Зрењанин, Петефијева 3

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		685906	658047
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		523827	507167
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	523827	507167
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	4	159158	147289
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	4	2921	3591

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		704306	576150
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			5623
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	35703	28249
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	5	59248	61425
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	5	323473	333204
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	5	158150	23280
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	5	73602	67443
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	5	11492	11167
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	5	42638	57005
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			81897
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		18400	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		4946	5515
66, осим 662, 663 и 664	1. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		6	3
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	6	3
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	4	4929	5397
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	4	11	115
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		11309	13729
56, осим 562, 563 и 564	1. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена 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			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	5	11308	13671
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	5	1	58
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		6363	8214
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	4	2394	7399
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	5	41767	112216
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	4	1248	3833
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	5	712	827
	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		63600	28128
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		2	
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			3194
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		63598	31322
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	6	795	341
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		62803	30981
	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 ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА ЈР, ZRENJANIN

Седиште Зрењанин, Петефијева 3

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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		62803	30981
	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.	1188	
	б) губици	2006			1228
	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		1188	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			1228
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		1188	
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			1228
	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		61615	32209
	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. _____	

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 ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	690440	620237
1. Продаја и примљени аванси	3002	546844	551152
2. Примљене камате из пословних активности	3003	4929	5397
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	138667	63688
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	665190	542192
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	310339	193941
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	312661	301626
3. Плаћене камате	3008	8075	13392
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	34115	33233
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	25250	78045
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	2615
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		2615
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	7291	12890
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	7291	12890
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	7291	10275

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	6000	4209
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	6000	
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		4209
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	32760	56208
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	11564	20000
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035	4209	
5. Финансијски лизинг	3036	16987	36208
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	26760	51999
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	696440	627061
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	705241	611290
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		15771
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	8801	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	18105	2292
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	3	46
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	1	4
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	9306	18105
у _____			
дана _____ 20_____ године	М.П.		Законски заступник _____

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 101182753

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА ЈР, ЗРЕНЈАНИН

Седиште Зрењанин, Петефијева 3

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала						
		30		31		32		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани и неуплаћени капитал	АОП	Резерве	
1	2		3		4		5	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
1	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		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	1149981	4036		4054	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	611192	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 (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	611192	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	66613
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	30981	4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	642173	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 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 (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	642173	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 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
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	62803	4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	704976	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	66613

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	
		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		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128	292	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 (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132	292	4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133	1520	4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	1228	4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 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 (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139	1228	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 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
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142	2416	4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144	1188	4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		333		334 и 335		336		
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хаџинга новчаног тока	
1	2		12		13		14	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199		
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4167		4185		4203		
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4168		4186		4204		
4	Промене у претходној _____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205		
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206		
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____							
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4171		4189		4207		
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4172		4190		4208		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210		
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175		4193		4211		
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4176		4194		4212		

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

Редни 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	605951	
	б) потражни салдо рачуна	4218			4244	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220			4245	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	605951	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222			4246	
4	Промене у претходној _____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			32501	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	573450	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226			4248	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228			4249	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	573450	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230			4250	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају					
1	2		15		16		17	
8	Промене у текућој _____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		4251		
	б) промет на потражној страни рачуна	4232			60387			
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____							
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243		4252		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234			513063			
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)

ПИБ: 101162753 Матични број: 08049637 Текући рачуни: 170-30024659000-11 205-98998-11	Адреса: Петефијева 3 23000 Зрењанин	Контакт: Тел: 023/593-000 Tel: 0800/024-023 Факс: 023/562-535 Мејл: office@vikzr.rs Веб: www.vikzr.rs
---	--	--

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2020.ГОДИНУ

ЈКП „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“

ЗРЕЊАНИН

Зрењанин, април 2021.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	5
3.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6
3.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	10
3.4. ЗАЛИХЕ	11
3.4.1. ДАТИ АВАНСИ	13
3.5. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, НОВЧАНА СРЕДСТВА И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	14
3.5.1. КРАТКОРИЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	20
3.5.2. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	21
3.5.3. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	22
3.6. КАПИТАЛ	25
3.7. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	27
3.7.1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	29
3.7.2. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	30
3.7.3. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	31
3.7.4. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ	32
3.7.5. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА	33
3.8. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	35
3.9. ОБАВЕЗЕ ЗА ПДВ, ОБАВЕЗЕ СА ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ, ОСТАЛА ПВР	35
4. ПРИХОДИ	36
5. РАСХОДИ	40
6. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	43
7. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА	43
8. СУДСКИ СПОРОВИ	44

9. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ.....	47
10. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА	48
11. УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА	48
12 ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	55

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 73/19), а у складу са Правилником о условима и начину јавног објављивања Финансијских извештаја и вођења регистра Финансијских извештаја (Сл. Гласник РС127/14, 101/2016 и 111/2017), Предузеће је разврстано у СРЕДЊЕ правно лице.

На дан састављања Финансијских извештаја, Предузеће има 255 запослених, а просечан број запослених у обрачунском периоду је 253.

В.Д.директора ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин је одредио датум одобравања Финансијских извештаја за 2020. годину 31.03.2021. године.

Финансијски извештаји који су предмет ових Напомена су Финансијски извештаји Предузећа за период од 01.01.2020. године до 31.12.2020. 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 2020. 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, 30/18 и 73/19).

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

- МСФИ 9 Финансијски Инструменти. Јула 2014. ИАСБ је издао МСФИ 9 Финансијски инструменти, стандард који ће заменити МРС 39 од 1. јануара 2018. године. МСФИ 9 обрађује три главна подручја рачуноводства финансијских инструмената: класификација и мерење, нови модел за умањење вредности и рачуноводство заштите.
- МСФИ 15 Приходи из уговора са купцима Стандард је примењив почев од или после 1. јануара 2018. године. Нови стандард уводи кључни принцип да се приходи морају признати када се добра и услуге предају клијентима по трансакционој цени. МСФИ 15 успоставља модел од пет корака који ће се примењивати на приходе из уговора са купцима (уз ограничен број изузетака), независно од врсте прихода или индустрије. Захтеви стандарда ће се такође примењивати на признавање и мерење добитака и губитака од продаје неке нефинансијске имовине, која није последица уобичајених активности. Стандард захтева детаљна обелодањивања, укључујући разврставање укупних прихода, информације о чинидбеним обавезама из уговора, промене у стању имовине и обавеза по основу уговора између периода, као и кључне процене.

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

- МСФИ 16 Лизинг. Стандард је применљив почев од или после 1. јануара 2019. године. МСФИ 16 дефинише почетно признавање, одмеравање и обелодањивање лизинга за обе стране у уговору, односно за купца („зајмопримца“) и за добављача („зајмодавца“). Сви закупи резултирају у томе да купац стиче право коришћења над имовином од почетка закупа, и ако се плаћају закупнине током времена. У складу са тим, МСФИ 16 елиминира класификацију закупа као или оперативни или финансијски лизинг како је захтевао МРС 17 и уместо тога уводи јединствени рачуноводствени модел код закупца. Купац мора признати: а) имовину и обавезе за све закупе са периодом тарајања преко 12 месеци, осим ако поменута имовина није мање вредности, и б) амортизацију закупљене имовине одвојено од камате и обавезе за закупнину у билансу успеха. У складу са тим, куподавац 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 и 144/2014).

Уколико су исказани упоредни подаци у 7.колони биланса стања, односно почетна стања, представљају податке садржане у Финансијским извештајима за 2019. годину, кориговане за презентацију у складу са захтевима Закона о рачуноводству Републике Србије, објављеним у Службеном гласнику Републике Србије бр. 62/2013 , 30/18 , 73/19 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 Надзорног 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 суштина изнад форме подразумева да при евидентирању трансакција Предузећа, а тиме, последично, и при састављању Финансијских извештаја, рачуноводствено обухватање треба да се врши у складу са суштином трансакција и њиховом економском реалношћу, а не само на основу њиховог правног облика. Уважавањем начела узрочности прихода и расхода, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Предузећу није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници Финансијских извештаја не информишу само о прошлим трансакцијама Предузећа које су проузроковале исплату и примања готовине, већи обавезама Предузећа да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима који представљају готовину које ће Предузеће примити у будућности. Другим речима, уважавањем начела узрочности прихода и расхода обезбеђује се информисање о прошлим трансакцијама и другим догађајима на начин који је најупотребљивији за кориснике при доношењу економских одлука. Начело појединачног процењивања подразумева да евентуална групна процењивања различитих билансних позиција Предузећа (на пример, имовине или обавеза), ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

3.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

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

софтвери, лиценце, концесије, патенти, улагања у развој, жигови и сл. Имовина испуњава критеријум могућности идентификовања ако је: или одвојива, односно када се може одвојити од Предузећа и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било

појединачно или заједно са повезаним уговором, имовином или обавезом; или настаје по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од Предузећа или од других права или обавеза.

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

- да је вероватно да ће се будуће економске користи, приписиве имовини, улићи 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	355
свега:	545

3.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

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

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

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

Некретнине, постројења и опрема се признају као средство:

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

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

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

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

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

Основне елементе обрачуна амортизације чине:

- набавка вредност (износ који се амортизује);
- амортизациони период;

- корисни век употребе;
- стопа амортизације;
- метод амортизације

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

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

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

Законом о порезу на добит правних лица („Сл.гласник РС“, бр. 153/20)

Законом и изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица („Сл.гласник РС“, бр.95/18)

Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе („Сл.гласник РС“ бр. 8/19)

Правилником о амортизацији сталних средстава која се признаје за пореске сврхе („Сл.гласник РС“, бр.93/19)

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

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

Стање некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2020.године

у хиљадама РСД

	Набав.вред.	Испр.вред.	Садашња.вред.	
020	3.830	0,00	3.830	земљиште
022	2.138.531	822.620	1.315.911	Грађ.објекти
023	341.416	251.933	89.483	Опр.и постројења
025	18.681	14.799	3.882	Остале некрет.
026	469.956	0,00	469.956	Грађ.обј.у припр.
Укупно:	2.972.414	1.089.352	1.883.062	

Укупна амортизација за 2020.годину износи : 73.602 хиљада РСД

Расход основних средстава за 2020.г. износи : 0,00 РСД

Објашњење:

Обрачуната амортизација за средства која су финансирана из самодоприноса и дотација у износу од 22.440 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 складу са МРС 9, приликом иницијалног, односно почетног признавања, хартије од вредности расположиве за продају се одмеравају по фер вредности увећаној за трошкове трансакције. Уколико су хартије од вредности (акције) котиране на берзи, њихова фер вредност једнака је вредности по којој се акцијама тргује на берзи, односно по којој су стечене, док уколико се ради о акцијама које нису котиране на берзи, сматра се да је њихова фер вредност једнака уговореној вредности.

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

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

у хиљадама РСД	
042-учешће у капиталу осталих пр.лица	236
048-остали дугорочни фин.пласмани	173
свега:	409

3.4.ЗАЛИХЕ

Према МРС 2 - залихе представљају средства:

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

Залихе обухватају:

- 10- Залихе материјала
- 11- Недовршена производња и услуге
- 12- Готови производи
- 13- Роба
- 14- Стална 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 31.12.2020. године</i>		
	31.12.2020.	31.12.2019.
101- материјал	23.842	27.428
102- рез. делови	622	1.880
103- алат и инвентар	1.167	542
131- роба у магацину	0	-
136- роба у транзиту	0	-
свега:	25.631	29.850

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.

ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин је извршило усаглашавање стања датих аванса са стањем на дан 31.10.2020.године, а структура усаглашености на дан 31.12.2020.године је презентована у табели:

у хиљадама РСД

<i>Усаглашеност датих аванса 1500 на дан 31.12.2020.године:</i>		
ИОС-и	4	2.778
Салдо 0	4	0,00
Нису враћени	15	1.162
Нису враћени (салдо 0)	11	0,00
Враћени пуни	2	37
свега:	36	3.978

у хиљадама РСД

<i>конто 1500 - Учешће појединачних аванса у укупном износу:</i>		
Инстел инжењеринг ДОО Нови Сад	2.399	60,31%
Велика Морава ДОО Београд	461	11,58%
Институт за безбедност Нови Сад	355	8,91%
Интерпан ДОО Нови Сад	241	6,05%
АЦЕ аутоматик центар Зрењанин	229	5,75%
остали	293	7,40%
свега:	3.978	100%

3.5.КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, НОВЧАНА СРЕДСТВА И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Краткорочна потраживања, новчана средства и активна временска разграничења обухватају:

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

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

На рачунима ове групе евидентирају се следеће промене:

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

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

Предузеће наплаћује своја потраживања од следећих категорија потрошача:

- Предузећа
- Мале привреде

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

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

На рачуну 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.

Индириктан отпис потраживањана терет расхода Предузећа, се врши преко рачуна исправке вредности. Одлуку о индириктном 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 31.12.2020.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 31.12.2020.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 31.10.2020.године. Стање усаглашених потраживања по категоријама купаца приказано је у табеларним прегледима:

у хиљадама РСД

Преглед потраживања :		
	31.12.2020.	31.12.2019.
204- потраж. од продаје	472.663	428.888
209- испр.вред.потр.(204)	(431.872)	(393.981)
свега:	40.791	34.907

у хиљадама РСД

Структура конта 204 –потраживања на дан 31.12.2020.године:	
20400001-купци фирме	113.199
20400002-купци паушалци	1.682
20400003-купци Сон	198.471
20400004-купци	104.438
20400006-купци - Зона	15.586
20400007-купци-грађани- стари дуг	17.159
20420000-купци- услуге	21.676
20420001-купци-грађани-прикључци	451
20420002-купци-грађани- Мужља	1
свега:	472.663

у хиљадама РСД

Структура конта 209-исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2020.године	
20940001-испр.потр.-20400001,20400002,2042	113.890
20940002-испр.потр. Сон 20400003	198.471
20940003-испр.потр.-стари дуг 20400007	17.159
20940004-испр.потр.-Зона20400006	15.586
20940005-исправка -грађани-20400004	86.766
свега :	431.872

у хиљадама РСД

Структура усаглашености конта 20400001 на дан 31.12.2020. године:			
ИОС-и усаглашени	225		67.998
Оспорени	9		430
Нису враћени (салдо 0)	219		0,00
Нису враћени	279		34.246
Враћени са поште	22		10.525
свега:	754		113.199

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

1. Висока техничка школа Зрењанин– ИОС оспорен због непризнавања рачуна за јул месец 2020.године. Потраживање на дан 31.12.2020.године износи:239.846,61 РСД
2. “Борели” ДР у стечају Сомбор – оспорен ИОС из разлога непризнавања рачуна. Потраживање на дан 31.12.2020.године износи: 3.650,88 РСД
3. Основна школа “Алекса Шантић” Р. Тополовац - оспорен ИОС из разлога непризнавања рачуна. Потраживање на дан 31.12.2020.године износи 2.862,00 РСД
4. ДПП Банатски Деспотовац - оспорен ИОС из разлога непризнавања рачуна. Потраживање на дан 31.12.2020.године износи :1.110,62 РСД
5. “Златна кока” Мужља - оспорен ИОС из разлога непризнавања рачуна. Потраживање на дан 31.12.2020.године износи : 1.664,37 РСД
6. “21.март” мењачница Зрењанин- оспорен ИОС из разлога непризнавања рачуна. Потраживање на дан 31.12.2020.године износи : 6.353,71 РСД
7. “Аранжер продукт” АД Зрењанин – комитент се позива на апсолутну застарелост потраживања. Потраживање на дан 31.12.2020.године износи : 164.475,11 РСД
8. “ Биро 54” АД Зрењанин – ИОС оспорен у потпуности. Не признају наведени дуг. Потраживање на дан 31.12.2020.године износи : 9.010,54 РСД
9. “ Гама гас оил” Клек- ИОС оспорен у потпуности. Комитент се позива на застарелост потраживања. Потраживање на дан 31.12.2020.године износи : 496,58 РСД

у хиљадама РСД

конто 20400001 - Учешће појединачних потраживања у укупном износу:		
Општа болница ДР Ђ.Јоановић Зрењанин	52.131	46,05%
Фабрика шећера у стечају Зрењанин	10.579	9,35%
Југоремедија Зрењанин	9.265	8,18%
Ударник у стечају Зрењанин	6.862	6,06%
Житопродукт доо Зрењанин	6.438	5,69%
остали	27.924	24,67%
свега:	113.199	100%

у хиљадама РСД

Структура усаглашености конта 20420000 на дан 31.12.2020.године:		
IOS-I	13	1.624
оспорени	4	14.936
Нису враћени (салдо 0)	67	0,00
Нису враћени	23	5.116
Свега:	107	21.676

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

1. Градска стамбена агенција Зрењанин- ИОС оспорен јер у њиховој евиденцији недостају рачуни по основу којих је исказано потраживање. Потраживање на дан 31.12.2020.године износи: 791.725,94 РСД
2. Про Пет ДОО Зрењанин – ИОС оспорен услед непризнавања наведеног потраживања. Потраживање на дан 31.12.2020.године износи: 14.304,00 РСД
3. Масаграр ДОО Зрењанин- ИОС оспорен , комитент се позива на застарелост потраживања. Потраживање на дан 31.12.2020.године износи: 42.912,00 РСД
4. Фабрика воде ДОО Београд – ИОС оспорен у целости. Комитент сматра да потраживање по основу испостављених фактура није у складу са потписаним Уговором о ЈН. Потраживање на дан 31.12 2020.године износи: 14.087.319,25 РСД

у хиљадама РСД

конто 20420000 - Учесће појединачних потраживања у укупном износу:		
Фабрика воде ДОО Београд	14.087	64,99%
МЗ Меленци	2.182	10,07%
МЗ Елемир	1.536	7,09%
Градска стамбена агенција Зрењанин	792	3,65%
ГрадЗрењанин-одељ. за финан.	547	2,52%
остали	2.532	11,68%
свега:	21.676	100%

у хиљадама РСД

Структура усаглашености конта 20400002 на дан 31.12.2020.године:		
ИОС-I	13	41
Салдо 0 оверени	21	0,00
Оспорени	2	5
Враћено са поште	3	127
Враћени са поште (салдо 0)	6	0,00
Нису враћени (салдо 0)	100	0,00
Нису враћени	118	1.509
Свега :	263	1.682

Напомена: Оспорени ИОС-и по основу потраживања за испоручену и одвођење воде се односи на:

1. Развојна банка Војводине ад Нови Сад –ИОС оспорен. потребно је рачуне поделити на период пре и после поступка стечаја и да је уговор о закупу раскинут. Потраживање на дан 31.12.2020. године износи: 4.505,10 РСД
2. Мали аранжер бразлог – ИОС оспорен у потпуности, комитент се позива на застарелост. Потраживање на дан 31.12.2020.године износи: 422,10 РСД

у хиљадама РСД

конто 20400002 - Учесће појединачних потраживања у укупном износу:		
Пекарска радња Александар Чента	179	10,64%
УР Папагај зрењанин	103	6,12%
Папагај Кафе Зрењанин	92	5,47%
Каппа М пицерија СРУТП Зрењанин	92	5,47%
СУР бифе Карађорђе Клек	69	4,10%
остали	1.147	68,20%
свега:	1.682	100%

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

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

у хиљадама РСД

	31.12.2020.	31.12.2019.
220-потр.за камату	1.387	1.387
221-потр.од запослених	26	-
228-остала потраж.	25.726	25.726
229-испр.ост потраживања	(27.113)	(27.113)

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.

Преглед финансијских пласмана на дан 31.12.2020.године:	
235-хартје 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 страниј валути и благајни, на динарским и девизним рачунима и у краткорочним депозитима како у домаћим банкама, тако и у банкама у иностранству. Са готовином се изједначавају и готовински еквиваленти, који представљају краткорочна и високоликвидна улагања која се у кратком року могу активирати конверзијом у готовину и користити за плаћање. У оквиру готовине и готовинских еквивалената Предузећа исказују се: хартије од вредности, средства у динарској и девизној благајни, новчана средства на динарским и девизним рачунима код банака. Критеријуми по којима се средства Предузећа разврставају у оквиру готовине и готовинских еквивалената су прецизирани релевантним одредбама МРС 7 - Извештај о токовима готовине.

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

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

у хиљадама РСД

<i>Структура на дан 31.12.2020.године</i>		
	31.12.2020.	31.12.2019.
240-хартије од вредности	-	-
241-текући рачуни	9.296	18.095
242-издв.новч.средства	-	-
243-благајне	10	10
244-девизни рачуни	-	-
свега:	9.306	18.105
27-потраживање за више плаћен порез - ПДВ	-	3.238

Напомена :

Текући рачуни ЈКП „Водовод и канализација“ су у периоду од 03.02.2020 - 05.02.2020.године (укупно 2 дана) били блокирани по основу принудне наплате Пореске управе, износ блокаде 6.835.719,18 РСД.

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	1.741
281-потр.за нефактурисани приход	42.012
282-разг.трошкови по основу обавеза	-
288-одложена пореска средства	1.356
289-остала авр	5.133
свега:	50.242

-износ на конту 281- потр. за нефактурисани приход се односи на нефактурисану утрошену воду за ХП-2020. годину, као и за извршене услуге и то:

у хиљадама РСД

20400001- потраживања фирме	9.548
20420000- нефактурисане услуге	3.424
20400002- потраживања паушалци	265
20400003- потраживања грађани	28.775
Свега:	42.012

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

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

Одбитна привремена разлика настаје у случајевима када је у билансима друштва, по одређеним основама, већ приказан расход, који ће се са пореског аспекта признати у наредним периодима. Типични случајеви када настају одбитне привремене разлике су следећи: пореска вредност средстава која подлежу амортизацији је већа од књиговодствене вредности средстава; са пореског аспекта нису призната поједина резервисања (МРС 19, издате гаранције и друга јемства), обезвређења имовине (робе, материјала и сл.) и обезвређења инвестиционих некретнина; са пореског аспекта нису признати расходи на неплаћене јавне приходе који не зависе од резултата пословања и губици који настају када се хартије од вредности вреднују по фер вредности и ефекат исказује преко биланса успеха. За средства која подлежу амортизацији, одложена пореска

средства признају се за све одбитне привремене разлике између књиговодствене вредности средстава која подлежу амортизацији и њихове пореске основице (вредности које су додељене тим средствима за пореске сврхе). Одбитна привремена разлика постоји када је књиговодствена вредност средстава мања од њихове пореске основице. У том случају се признају одложена пореска средства, под условом да се процени да је вероватно да ће у будућим периодима постојати опорезива добит за чије умањење ће Предузеће моћи да искористи одложена пореска средства. Износ одложеног пореског средства утврђује се применом прописане (или саопштене) стопе пореза на добит Предузећа на износ одбитне привремене разлике која је утврђена на датум биланса стања. Ако је на крају претходне године привремена разлика била одбитна, по ком основу су призната одложена пореска средства, а на крају текуће године, по основу истих средстава, привремена разлика буде опорезива, врши се укидање претходно формираних одложених пореских средстава у целини, уз истовремено признавање одложених пореских обавеза у износу који је утврђен на датум биланса стања.

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

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

Напомена:

на дан 31.12.2020. године формирана су одложена пореска средства у износу од 1.356 хиљада РСД.

3.6. КАПИТАЛ

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

Промене на капиталу Предузећа могу бити у облику:

1. Повећања:

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

2. Смањења:

- ради покрића губитка

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

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

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

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

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

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

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

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

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

У складу са МРС 8 – рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, Предузеће врши ретроспективну корекцију материјално значајних грешака у првом сету финансијских извештаја одобреном за објављивање након откривања тих грешака, тако што ће преправити упоредне износе за презентован ранији период у којем су се грешке догодиле; или, ако се грешка догодила пре најранијег презентованог претходног периода, преправити почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији презентовани претходни период.

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

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

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

у хиљадама РСД

<i>Преглед капитала на дан 31.12.2020. године:</i>	
303-државни капитал	999.973
309-остали капитал	150.008
321-законске резерве	257
330-рев.резерве	-
331-актуарски губици/добици	1.188
340-нерасп.добитак из ранијих година	66.613
350-губитак из ранијих година	(642.173)
351-губитак текуће године	(62.803)
свега:	513.063

3.7. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

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

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

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

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

- Примљени аванси, представљају унапред наплаћени износе за будући промет добара и услуга. Они имају значај у систему пдв, јер даном авансне наплате настаје пореска обавеза.
- Депозити представљају новчани износ који се у уговореној висини депонује код повериоца и остаје код њега за све време трајања уговора.
- Евидентирање обавеза по основу примљених кауција се врши, обично од стране ентитета који продаје производ упакован у повратну амбалажу коју купац има обавезу да врати.наплата кауције врши се за случај да купац не изврши повраћај амбалаже, у ком случај продавац задржава кауцију, као свој приход.
- Добављачи у земљи представљају фактурисане и нефактурисане обавезе према добављачима у земљи.

у хиљадама РСД

Преглед обавеза		
	31.12.2020.	31.12.2019.
404-дугорочна резервисања	48.736	41.578
416-обавезе по осн.фин.лизинга	17.596	30.965
422-крат.кред.и зајмови у земљ	6.000	-
424-део дуг.кредита до 1 год.	103	11.667
425-део обав.до 1 године	18.410	21.980
429-остале крат.обавезе	-	4.209
430-примљени аванси	24.663	30.300
435-добав.у земљи	194.123	157.694
439-остале обав.из пословања	14.035	12.808
свега:	323.666	311.201

3.7.1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

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

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

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

у хиљадама РСД

<i>Структура конта 404 на дан 31.12.2020.године</i>	
4040-резервисања за отпремнине	25.122
4041-резервисања за јуб.награде	23.614
свега:	48.736

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

Износ резервисања за јубиларне награде је прокњижен у корист конта 5451- трошкови резервисања за јубиларне награде, док је износ резервисања за отпремнине прокњижен на

терет конта 545- трошкови резервисања за отпремнине и на конту 3311- актуарски добици.
У наставку следи табела података за обелодањивање:

	У РСД
Трошак тек.рада	1.741.681,64
Трошкови камата	3.939.231,14
Актуарски губици/добици	(1.187.790,45)
Трошак претходног рада	(780.127,92)
свега:	3.712.994,42

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 31.12.2020. године у износу од 17.596 хиљада РСД.

416- Салдо дугорочне обавезе на дан 31.12.2020. године према "S LEASING" ДОО Београд износи 1.583 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 01.07.2022. године. Уговор је са валутном клаузулом, уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 4,5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.
- У 2017. години путем финансијског лизинга набављена су и два камиона марке Ренаулт. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 03.07.2017. године до 01.09.2022. године. Уговор је са валутном клаузулом , уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 4,5%. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.

416- Салдо дугорочне обавезе на дан 31.12.2020. године према „ЛИПАКС“ ДОО Београд износи 16.013 хиљада РСД:

- Предузеће је путем финансијског лизинга у 2019. години набавило нову радну грађевинску машину "Hidromek НМК". Период отплате је уговорен у периоду од

20.03.2019.године до 20.05.2022. године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5%. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.

- Путем финансијског лизинга у 2019.години предузеће је набавило и три возила марке „Dačia Dokker“. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 20.06.2019.године до 20.08.2022.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.
- У 2019. години путем финансијског лизинга набављено је и путничко возило марке „RENAULT“. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 20.06.2019.године до 20.08.2022.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.
- Путем финансијског лизинга набављено је комунално возило „Woma“ за прочишћавање канализације. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 05.12.2019.године до 05.02.2023.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.

3.7.3.КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

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

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

-422- ЈКП „Водовод и канализација“, као краткорочну финансијску обавезу има по основу Уговора са Уникредит банком АД за одобравање краткорочног револвинг кредита, потписаног 01.12.2020. године. Одобрен је износ од 6.000 хиљада РСД, са номиналном каматном стопом од 4% на годишњем нивоу. Датум истека Уговора је 30.11.2021.године. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.

Део дугорочних обавеза које доспевају до годину дана:

-424- део дугорочног кредита од Комерцијалне банке АД Београд, који доспева за плаћање у 2021.години. За плаћање у 2021.години доспева износ од 103 хиљада РСД

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

- рате финансијског лизинга ("S LEASING" ДОО Београд) које доспевају у 2021.години у износу од: 2.375 хиљада РСД

- рате финансијског лизинга („ЛИПАКС“ ДОО Београд) које доспевају у 2021.години у износу од: 16.035 хиљада РСД

3.7.4. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин је извршило усаглашавање стања примљених аванса са стањем на дан 31.10.2020.године. Структура усаглашених примљених аванса на дан 31.12.2020.године приказана је у наредној табели:

у хиљадама РСД

<i>Структура конта 4300 на дан 31.12.2020.године</i>		
ИОС-и	4	7.002
Салдо 0 оверени	9	0,00
Враћени са Поште пуни	1	13.116
ИОС-и који нису враћени салдо 0	225	0,00
ИОС-и који нису враћени	112	4.545
свега:	351	24.663

у хиљадама РСД

конта 4300 - Учесће појединачних обавеза у укупном износу:		
Аркадом ДОО Београд	13.116	53,18%
Град Зрењанин	5.167	20,95%
Министарство за економију Београд	2.491	10,10%
Винекс Етил Лукићево	1.835	7,44%
МЗ Елемир	1.700	6,89%
остали	354	1,44%
свега:	24.663	100%

3.7.5. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин је извршило усаглашавање својих обавеза са стањем на дан 31.10.2020. Структура усаглашених обавеза на дан 31.12.2020.године приказана је у наредној табели:

у хиљадама РСД

Структура конта 4350 на дан 31.12.2020.године		
ИОС-и	75	113.012
Салдо 0	32	0,00
Оспорени	5	26.764
Нису враћени	66	54.066
Нису враћени салдо 0	33	0,00
Враћени са Поште	3	281
Враћени са Поште салдо 0	1	0,00
свега:	215	194.123

Напомена: оспорени ИОС обрасци по основу дуговања према добављачима:

- Фабрика воде ДОО Београд- ИОС делимично оспоравање од стране комитента. Обавеза према добављачу на дан 31.12.2020. године износи : 22.976.651,40 РСД.

- Кнез Петрол ДОО Земун- ИОС оспорен из разлога неслагања због непрокњижених рачуна. Обавеза према добављачу на дан 31.12.2020.године износи: 3.322.043,49 РСД.
- ЈКП Чистоћа и зеленило Зрењанин-ИОС образац је оспорен за фактурисане услуге из ранијих периода која су застарела. Обавеза према добављачу на дан 31.12.2020. године износи: 259.553,95 РСД.
- АЦ Банат ДОО Зрењанин- ИОС образац је оспорен за фактурисане услуге из ранијих периода. Обавеза према добављачу на дан 31.12.2020. године износи: 205.943,20 РСД.
- Пан Гас ДОО Зрењанин- ИОС оспорен за износ од 147,65 РСД. По књиговодственој евиденцији комитетна наведено потраживање не постоји.

у хиљадама РСД

<i>контно 4350 - Учешће појединачних обавеза у укупном износу:</i>		
Хидрозавод ДОО Нови Сад	25.221	12,99%
Фабрика воде ДОО Београд	22.977	11,84%
ЈП ЕПС Београд	20.422	10,52%
Завод за јавно здравље Зрењанин	18.770	9,67%
Градитељ ДОО Ср.Каменица	9.268	4,77%
остали	97.465	50,21%
свега:	194.123	100%

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	66.788
46-друге обавезе	62.952
свега:	129.740

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

Група рачуна 47-49 обухвата:

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

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

у хиљадама РСД	
47-обавезе за пдв	2.073
48-обавезе за остале порезе и допр.и др.дажбине	48.925
49-пвр	
-495-одложени приходи и прим.донације	993.683
-499-остала пвр	2.839
свега:	1.047.520

Објашњење: - група 47 – обавезе за ПДВ , наведени износ представља децембарску пријаву обрачунатог ПДВ-а . Обавеза је измирена јануара 2021. у складу са Законом.

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

4. ПРИХОДИ

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

У оквиру напомена уз Финансијске извештаје за 2020.годину Предузеће је обелоданило све потребне информације које захтева МРС 15, што подразумева:

- Општа обелодањивања - износе за извештајни период (приходе и губитке по основу умањења вредности)
- Расчлањивање прихода – приходи исказани по категоријама
- Салда уговора – почетни и крајњи салдо потраживања
- Уговорне обавезе
- Цене трансакција алоцирана на преостале уговорне обавезе - предузеће неме уговорне обавезе које подразумевају алоцирање цене трансакција.

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

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

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

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

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

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

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

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

СТРУКТУРА ПРИХОДА :

У хиљадама РСД

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	31.12.2020.	31.12.2019.
614-приходи од продаје	523.827	507.167
621-приходи од учинка	0,00	5.623
640-приходи од субвенција	159.158	147.289
650-приходи од закупнина	2.119	2.123
659-остали послов. приходи	802	1.468

у хиљадама РСД

ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	31.12.2020.	31.12.2019.
662-приходи од камата	4.929	5.397
663-позит. курсне разлике	3	46
664-приходи по осн. вал. клаузуле	8	69
669-остали приходи	6	3

у хиљадама РСД

ОСТАЛИ ПРИХОДИ	31.12.2020.	31.12.2019.
670-добици од продаје немат. имовине	0,00	2.615
673-добици од продаје материјала	0,00	-
675- наплаћена отписана потрживања	50	-
677-приходи од смањења обавеза	1	-
678-приходи од укидања обавеза	0,00	-
679-остали непоменути приходи	1.197	1.218
Свега група 67:	1.248	3.833
684-приходи од	0,00	-

усклађ. вредности		
685-приходи од усклађ. вредности	2.394	7.399
Свега група 68:	2.394	7.399
692-испр. грешки из ран. година	2	2.482
Свега група 69:	2	2.482
остали приходи:	644	13.714

у хиљадама РСД

Укупни пословни приходи:	685.906	663.670
Укупни финансијски приходи:	4.946	5.515
Укупни остали приходи:	3.644	13.714
УКУПНО:	694.496	682.899

у хиљадама РСД

Структура конта 614-приходи од продаје производа и услуга на дан 31.12.2020. године:		
61400001-приходи-фирме-вода		52.160
61400002-приходи-паушалци-вода		1.332
61400004-приходи-грађани-вода		164.372
61400005-приходи-фирме-отп. вода		73.399
61400006-приходи-паушалци-отп. вода		1.231
61400008-приходи-грађани-отп. вода		112.706
61400009-приходи-продаја секунд. сировина		336
61420001-приходи фирме- фиксни део цене воде		840
61420003-приходи-грађани- фиксни део цене воде		22.311
61421001-приходи-фирме-прикључци		3.503
61421002-приходи-грађани-прикључци		1.775
61421003-приходи-замена, баждарење водомера		30
61421004-приходи-сагласност на пројекте		1.476
61421006-приходи-проширење изворишта		4.667
61421007-приходи-остало		6.279
61421008-приходи-редовно одржавање		40.525
61420010-приходи-поновно укључење на мрежу		20
61421011-израда идејног решења		960
61422000-приходи-впо-фирме		5.897
61422001-приходи-впо-грађани		26.515
61423000-приходи-провизија Дунав осигурање АД		3.202
61423001-приходи-провизија ДДОР осигурање		291

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>	31.12.2020.	31.12.2019.
511-трош.матер.за израду	29.106	23.807
512-тр.осталог реж.мат.	6.597	4.442
513-тр.горива и енергије	59.248	61.425
Свега група 51:	94.951	89.674
5200-трошкови бруто зарада	154.917	168.844
5202-топли оброк	31.762	29.915
5203- регрес	25.997	13.663
5209 -боловање<30	2.088	2.016
52090001-боловање >30	2.083	1.438
52090002-трудничко боловање	0,00	343
52091-накнада државни празник	7.886	8.759
52092-накнада годишњи одмор	26.637	27.669
52093-плаћено одсуство	643	1.570
521- порези и доприноси	41.613	43.189
522- накнаде по основу уговора о делу	689	165
524- накнада по основу уговора о ППП	22.555	20.974
526- накнада Надзорном одбору	1.755	1.649
529- остале накнаде	4.848	13.010
Свега група 52:	323.473	333.204
530-тр.услуга на изради	16.040	1.769
531-тра.транс.услуга	8.485	6.784
532-тр.услуга одржавања	15.469	6.427
533-тр.закупа	115	33
535-тр.рекламе и пропаганде.	492	676
539-тр.осталих услуга	117.549	7.591
Свега група 53:	158.150	23.280
540-тр.амортизације	73.602	67.443
545-резервисања	11.492	11.167
Свега група 54:	85.094	78.610
550-тр.непроиз.услуга	12.926	17.128
551-тр.репрезентације	169	232
552-тр.премије осигурања	7.021	5.684
553-тр.платног промета	1.000	869
554-тр.чланарина	172	152
555-тр.пореза	555	319
556-тр.доприноса	20.225	19.486

559-остали немт. трошкови	570	13.135
Свега група 55:	42.638	57.005
Укупно остали пословни расходи:	285.882	158.895

у хиљадама РСД

СТРУКТУРА ФИНАНСИЈСКИХ РАСХОДА		
	31.12.2020.	31.12.2019.
562-расходи камата	11.308	13.671
563-негативна курсна разлика	1	4
564-расходи-валутна клаузула	0,00	54
569-остали финан.расходи	0,00	-

у хиљадама РСД

СТРУКТУРА ОСТАЛИХ РАСХОДА		
	31.12.2020.	31.12.2019.
570-губитак по основу расходовања	0,00	392
574-мањкови	0,00	2
576-расходи по основу директних отписа	0,00	-
577-расходи по основу расходовања	0,00	-
579-остали расходи	551	433
Свега група 57:	551	827
582-обезвређење некретнина, опреме	161	-
584-обез. вредности залиха	0,00	-
585-обезв. потраживања	41.767	112.216
Свега група 58:	41.928	112.216
59-губитак посл. који се обуставља	0,00	5.676

у хиљадама РСД

Укупни пословни расходи:	704.306	581.773
Укупни финансијски расходи:	11.309	13.729
Укупни остали расходи:	42.479	118.719

6. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	31.12.2020.	31.12.2019.
одложене пореске обавезе	-	-
одложена пореска средства	1.356	561

Након обрачуна одложених кумулативних пореских средстава и обавеза, на рачуну 722 је исказан одложени порески приход периода у износу од 795 хиљада РСД и умањен губитак за исти износ.

7. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

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

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

8. СУДСКИ СПОРОВИ

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

У наставку Напомена уз Финансијски извештај за 2020.године следе извештаји адвоката о стању предмета на дан 31.12.2020.године:

Адвокати Матић Ђорђе и Радосављевић Славко

1. Пајић Драган- Основни суд Зрењанин Р1.789/18

Запослени је тужио ради поништаја анекса од 15.08.2018. дел.бр. 3294/1. Пресудом ГЖ. 1.696/20 од 14.09.2020.године је усвојен тужбени захтев у делу који се односи на поништај анекса, а у делу којим је тражио да га Суд врати на послове у складу са његовом стручном спремом је захтев одбачен . Пресуда правоснажна.

2. Пајић Драган- Виши суд Зрењанин Р-УЗ 1/20

Запослени је тужио ради узбуњивања која се састоји у томе што је садашњем в.д. директору давно истекао мандат, а поводом пријаве Пајића да му је истекао мандат и да нема више овлашћења , в.д га распоређује на друге послове анексом. Тражи накнаду штете 150.000,00 и да се пресуда којом се усваја тужбени захтев објави у дневном листу који излази у најмање 100.000 примерака. Поступак у току.

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

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

4. Пајић Драган- Основни суд Зрењанин Р1.1373/20

Запослени тужи ради наплате разлике у оствареној заради по основу пресуде из извештаја по предмету Р1.789/18. Тражи 450.000,00 рсд. Поступак у току.

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

Запослени тужи због наводног мобинга. Поступак у току.

6. Давид Димкић- Основни суд Зрењанин Р1.834/18

Запослени је тужио због поништаја анекса уговора о раду бр. 2 од 22.08.2018.године и да се распореди на послове који одговарају његовој стручној спреми. Првостепени и другостепени судови су усвојили његов захтев да се поништи анекс, али су одбацили захтев да се распореди на послове. Такође је усвојен и захтев за исплатом новчаног износа од 558.492,04 динара на име разлике у заради као и доприноси у износу од 111.539,09 и 95.604,91 динара. Основни суд у Зрењанину Р1.834/18 20.02.2019.године и Апелациони суд у Новом Саду GŽ1.1464/20 од 17.11.2020.године. Адвокати су изјавили ревизију, но без обзира на то, пресуда је оправоснажна и извршна, тако да му се мора исплатити.

7. Патент Инвест ДОО Београд- Привредни суд Зрењанин Р.158/20

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

8. Завод за јавно здравље Зрењанин- Привредни суд Зрењанин Р.161/19

ЈКП „Водовод и канализација“ је тужен ради неисплаћених рачуна, вредност 10.045.539,83 динара са припадајућим каматама и трошковима поступка. Првостепеном пресудом од 24.06.2020.године усвојен је тужбени захтв. Адвокати су изјавили жалбу, одлука није донешена.

9. Завод за јавно здравље Зрењанин- Привредни суд Зрењанин Р.60/20

ЈКП „Водовод и канализација“ је тужен ради неисплаћених рачуна, вредност 3.180.445,00 динара. Адвокати су изјавили жалбу, али је пресудом ПАС под бројем РЖ 4703/20 од 12.11.2020.године одбијена, самим тим је првостепена пресуда потврђена.

10. Банатска кућа ДОО Зрењанин- Приредни суд Зрењанин Р.252/19

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

Адвокат Никола Реновица

1. 31П.1369/2018 по тужби Бркљач Ружице из Зрењанина,
2. 32.П.817/2018 по тужби Савић Драгана из Зрењанина,
3. 15.П.266/2020 пред Основним судом у Зрењанину, по тужби Буратовић Сандре из Зрењанина
4. 15.П.123/2020 пред Основним судом у Зрењанину, по тужби Стојановић Ратка из Зрењанина
5. П.185/2020 пред Привредним судом у Зрењанину против „Биро 54“ АД Зрењанин у парничном поступку
6. Као извршног повериоца у извршном поступку под бројем ИИ 309/20 пред Јавним извршитељем Јасмином Трбовић Станковић из Зрењанина против Владимира Шупице из Зрењанина као извршног дужника.
7. Као извршног повериоца у извршном поступку под бројем ИИ 113/20 пред Јавним извршитељем Тамаром Гуцоњом из Новог Сада против Неојше Чобелића из Новог Сада као извршног дужника.
8. Као извршног повериоца у извршном поступку под бројем ИИ 295/20 пред Јавним извршитељем Јасмином Трбовић Станковић из Зрењанина против Татјане Чокић из Орловата као извршног дужника.

Адвокат Ђулинац Љубомир

1. Пред Основним судом у Зрењанину, предмет број П.1520/18, Живица Вујанов је тужио ЈКП Водовод и канализација Зрењанин, вредност спора 230.000,00 динара, под жалбом.
2. Пред Основним судом у Зрењанину, предмет број П.641/18, тужилац Обрадовић Јасмина, вредност спора 166.712,11 динара, под жалбом.
3. Извршни поверилац ЈКП Водовод и канализација, дужник Авала колор студио, број предмета И.Ивк -562/19, надлежни орган Јавни извршитељ Јасмина Трбовић Станковић, вредност спора 21.607,91 динара, статус у току поступак наплате.
4. Окривљени: Предраг Бодирога, број предмета ПР. 4115/20, надлежни орган Прекршајни суд у Зрењанину, под жалбом
5. Окривљени: Предраг Бодирога, број предмета ПР. 1848/20, надлежни орган Прекршајни суд у Зрењанину, чека се првостепена пресуда.
6. Окривљени: Предраг Бодирога, број предмета ПР. 4198/20, надлежни орган Прекршајни суд у Зрењанину, поднета писана одбрана дана 22.12.2020.године

7. Пред Привредним судом у Зрењанину „Ауто мотор“ ДОО Зрењанин је тужио ЈКП „Водовод и канализацију“ Зрењанин, број предмета П.142/2020. Вредност спора 877.331,99 динара, под жалбом
8. Пред Основним судом у Зрењанину, предмет број 27.П.1331/20, Балаћ Милана је тужила ЈКП Водовод и канализација Зрењанин, вредност спора 1.000,00 динара, рочиште заказано за 15.04.2021.године

9. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

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

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

Званични средњи курс Народне банке Србије	
31.12.2020.г.	31.12.2019.г.
Еуро 117,5802	Еуро 117,5928

10. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

У складу са МРС 10 –догађаји после извештајног периода истичемо да након дана билансирања у Предузећу постоје корективни догађаји. Према рачуноводственим начелима сва исправка потраживања која је наплаћена до датума одобравања за обелодањивање Финансијског извештаја за 2020.годину се изузимају из износа исправке утврђене на дан 31.12.2020. 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“ („Public Internal Financial Control“ (ПИФЦ)).

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

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

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

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

У оквиру сектора организоване су службе као унатрашње организационе јединице.

У основне делатности Предузећа спадају:

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

ИДЕНТИФИКАЦИЈА ЦИЉЕВА:

Циљеви Предузећа су следећи:

1. Обављање посла у складу са професионалним стандардима и регулаторним законским захтевима;
2. Унапређење сарадње и боље координација рада између свих служби;
3. Унапређење и доношење општих аката Предузећа везано за систематизацију и организациону структуру;
4. Унапређење квалитета пружања услуга у свим сегментима деловања;
5. Унапређење и увођење савремених техничко-технолошких решења;
6. Унапређење комуникације са свим корисницима наших услуга;
7. Унапређење квалитета комуналних услуга;

8. Унаређење система за снабдевање грађана довољном количином квалитетне воде за пиће;
9. Унапређење мерења и смањења губитка воде;
10. Унапређење и развој процеса примарног раздвајања отпада на месту настајања и технолошка побољшања;
11. Унапређење система за прећишћавање отпадних вода;
12. Унапређење опреме за вршење делатности.

ИДЕНТИФИКАЦИЈА ПРОЦЕСА:

На основу идентификованих циљева и процеса Предузеће идентификује следеће ризике:

Општа подела ризика:

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

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

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

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

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

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

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

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

СПОЉАШЊИ РИЗИЦИ

У спољашње ризике Предузећа спадају:

- одлагање кључних одлука због нестабилности Владе или нестабилности органа -

Скупштине јединице локалне самоуправе

- рестрикције којима се ограничава број јавних места у Предузећу.

УНУТРАШЊИ РИЗИЦИ

У унутрашње ризике Предузећа спадају:

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

СТРАТЕШКИ РИЗИК

У стратешке ризике Предузећа спадају:

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

ОПЕРАТИВНИ РИЗИК

У оперативне ризике Предузећа спадају:

- људски ресурси
- пословни процеси
- трећа страна
- континуитет пословања
- документација

- физичко обезбеђење
- правна регулатива
- здравље и безбедност

ФИНАНСИЈСКИ РИЗИК

У финансијске ризике Предузећа спадају:

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

РИЗИК ОД ГУБЉЕЊА УГЛЕДА

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

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

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

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

Ценовни ризик

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

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

Ризик ликвидности

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

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

Ступањем на снагу Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (Сл.гласник РС, бр. 119/2012), посебан акценат се ставља на 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 учачавање 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.

11.ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

Предузеће је успоставило Јединицу за интерну ревизију коју чине 3 (три)ревизора. Именован је руководилац Јединице за интерну ревизију. Остала 2 (два) ревизора су у поступку обуке за стицање професионалног звања „овлашћени интерни ревизор у јавном сектору“. Крајем 2019. године су одлушили теоретски део обуке и послат је захтев ЦЈХ при Министарству финансија Републике Србије. Додељен је ментор за обраду практичног дела обуке. Међутим, услед настале здравствене ситуације због ковида-19, дошло је до промене планова. У контакту смо са ЦЈХ и ментором и када они процене да околности и здравствена ситуација дозволе, прићи ће се обуци у вези практичног рада.

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

Јединица за интерну ревизију је сачинила Стратегијски план интерне ревизије за период 2021-2023, као и Годишњи план интерне ревизије за 2021. годину. Директор Предузећа је предложио теме за рад Јединице за интерну ревизију. Сагласност на наведене планове је дао и НО ЈКП „ВИК“ Зрењанин.

У 2020. години су по Годишњем плану обрађене теме „Инвестиције у току и надзор са стањем на дан 31.12.2019. године“ и „Уговори (у ужем и уговори у ширем смислу) за период 01.01-31.12.2019. године.

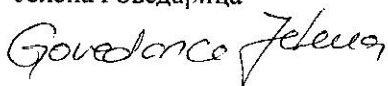
Наведене теме су обрађена и достављени Коначни извештаји о извршеним ревизијама Руководству Предузећа. Усаглашен је и оверен План активности за реализацију препорука.

На основу Годишњег плана за 2021. годину, тренутно се обрађује тема „Приходи и структура прихода у периоду од 01.01-31.12.2020. године.

Такође, да иако су здравствене околности неповољне, као и ситуација са фабриком воде, Јединица за интерну ревизију има подршку Руководства Предузећа у њеном раду. Заједнички циљ је да се дода нова вредност и унапредити постојећи вид пословања, ради остварења бољих пословних резултата.

Саставио и обрадио:

Јелена Говедарица



в.д. директора

