

JKP VODOVOD I KANALIZACIJA ZRENJANIN

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2024. GODINU**

JKP VODOVOD I KANALIZACIJA ZRENJANIN

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2024. GODINU**

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

PRILOZI:

**Bilans stanja
Bilans uspeha
Izveštaj o ostalom rezultatu
Izveštaj o tokovima gotovine
Izveštaj o promenama na kapitalu
Napomene uz finansijske izveštaje**

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i rukovodstvu JKP Vodovod i kanalizacija Zrenjanin

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JKP Vodovod i kanalizacija Zrenjanin (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2024. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte iznetog u pasusima Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje privrednog društva JKP Vodovod i kanalizacija Zrenjanin na dan 31. decembra 2024. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Potraživanja od kupaca u zemlji iskazana u bilansu stanja (AOP 0039) iznose RSD 121.644 hiljada, pri čemu ukupna potraživanja od prodaje iznose RSD 677.603 hiljada, a ispravka vrednosti potraživanja iznosi RSD 555.959 hiljada. Kao što je obelodanjeno u napomeni 3.5 Društvo je prilikom određivanja ispravke vrednosti potraživanja koristilo pojednostavljeni model obračuna očekivanih kreditnih gubitaka. Nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljne i odgovarajuće revizorske dokaze koji bi podržali tačnost iznosa ispravke vrednosti potraživanja, jer je Društvo prilikom obračuna očekivanih kreditnih gubitaka koristilo metodologiju koja ne obezbeđuje pouzdanu vezu između izdatih faktura i njihove naplate, odnosno nismo mogli da potvrdimo tačnost ulaznih podataka korišćenih u modelu. Na osnovu raspoložive dokumentacije nismo bili u mogućnosti da utvrdimo potencijalne efekte prethodno navedenog na finansijske izveštaje Društva za poslovnu godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine.

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

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

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**Osnivaču i rukovodstvu JKP Vodovod i kanalizacija Zrenjanin*****Skretanje pažnje***

Kao što je obelodanjeno u napomeni 3. uz finansijske izveštaje, finansijski izveštaji su sastavljeni na računovodstvenoj osnovi stalnosti poslovanja u doglednoj budućnosti („going concern“). Na dan 31. decembra 2024. godine kumulirani gubitak Društva iznosi RSD 719.745 hiljada, a kratkoročne obaveze iznose RSD 495.720 hiljada i veće su od obrtno imovine za RSD 246.741 hiljada, što ukazuje da Društvo ima narušenu likvidnost i da otežano izmiruje dospele obaveze. Uvažavajući činjenicu da Društvo obavlja javnu komunalnu delatnost od opšteg interesa, rukovodstvo procenjuje da će Grad Zrenjanin, kao osnivač Društva, pomoći u pribavljanju dodatnih, kvalitetnijih izvora finansiranja, u suprotnom, prethodno navedeno može dovesti u pitanje nastavak poslovanja, odnosno opravdanost primene ovog načela.

Kao što je obelodanjeno u napomeni 3.2 uz finansijske izveštaje, Društvo na zemljištu i objektima na kojima obavlja delatnost, a koje ima evidentirane u svojim poslovnim knjigama, nema upisano pravo svojine ni pravo korišćenja, već ovo pravo pripada osnivaču Društva. Građevinski objekti obuhvataju i vodovodne mreže koje su u vlasništvu Osnivača Društva, koje su prema članu 11. Zakona o javnoj svojini („Sl. glasnik RS“, br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - dr. zakon, 108/2016, 113/2017, 95/2018, 153/2020 i 94/2024) dobra od opšteg interesa, predstavljaju javnu svojinu i kao takve ne mogu se evidentirati u poslovnim knjigama Društva.

Društvo nije uspostavilo sistem finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa članom 81. Zakona o budžetskom sistemu („Sl. glasnik RS“, br. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - ispr., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - dr. zakon, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021 - dr. Zakon, 92/2023 i 94/2024) i Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje, funkcionisanje i izveštavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru („Sl. glasnik RS“, br. 89/2019).

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po gore navedenim pitanjima.

Ostale informacije

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

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

U vezi sa revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i pri tom razmotrimo da li postoji materijalna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja odnosno da li se čini da naša saznanja stečena tokom revizije, ili na drugi način, sadrže materijalno pogrešne iskaze. U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sprovedi smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ti postupci uključuju proveru da li je Godišnji izveštaj o poslovanju u formalnom smislu pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

(Nastavlja se)

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

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

- Informacije prikazane u Godišnjem izveštaju o poslovanju su usklađene, u svim materijalno značajnim aspektima, sa priloženim finansijskim izveštajima za godinu koja se završila 31. decembra 2024. godine.
- Godišnji izveštaj o poslovanju za 2024. godinu je pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

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

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

Odgovornost revizora

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

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaoblazivanje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

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

- 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. juna 2025. godine

Branislav Gavranic

Ovlašćeni revizor



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

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.796.507	1.783.940	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		218	292	
010	1. Улагања у развој	0004	3.1.	190	190	
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	3.1.	28	102	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		1.795.880	1.783.239	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	3.2.	1.126.796	1.183.381	
023	2. Постројења и опрема	0011	3.2.	174.706	129.902	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	3.2.	494.378	469.956	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		409	409	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	3.3.	236	236	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	3.3.	173	173	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	3.5.3.	7.625	5.352	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		248.979	191.452	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		38.879	68.238	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	3.4.	29.872	53.521	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	3.4.	2.309	51	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	3.4.1.	6.698	14.666	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		121.644	32.658	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		121.644	32.658	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		50	37	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		13		
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	3.5.	37	37	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	3.5.2.	6.805	9.119	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	3.5.3.	81.601	81.400	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		2.053.111	1.980.744	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		531.370	497.560	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	3.6.	1.149.981	1.149.981	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	3.6.	257	257	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406			452	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	3.6.	6		
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		100.883	80.573	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	3.6.	66.613	66.613	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	3.6.	34.270	13.960	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		719.745	733.703	
350	1. Губитак ранијих година	0413	3.6.	719.745	733.703	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		129.526	85.927	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		71.911	57.599	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	3.7.1.	71.911	57.599	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		57.615	28.328	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	3.7.2.	57.615	28.328	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	3.9.	896.495	917.548	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		495.720	479.709	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		42.172	13.992	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	3.7.3.	27.172	13.992	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	3.7.3.	15.000		
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	3.7.4.	14.865	124.026	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		341.503	259.025	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	3.7.5.	341.124	252.633	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	3.7.	379	6.392	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		71.642	56.056	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	3.8.	44.742	38.260	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	3.9.	26.900	17.796	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	3.9.	25.538	26.610	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		2.053.111	1.980.744	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

У _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

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

Дигитално потписано
Bodiroga Predrag
издавалац сертификата:
Halcom a.d. Beograd
12.06.2025. 10:39:33

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 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.191.610	1.005.126
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		1.000.269	857.615
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	4.	1.000.269	857.615
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	4.	191.341	147.511
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.173.277	984.622
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5.	305.847	247.198
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		463.833	415.424
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	5.	362.175	323.209
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	5.	53.614	48.392
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	5.	48.044	43.823
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	5.	94.919	87.835
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	5.	226.441	169.631
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	5.	22.867	9.563
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	5.	59.370	54.971

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		18.333	20.504
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		27.984	21.622
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	4.	27.879	21.565
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	4.	105	57
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		7.849	6.056
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	5.	7.847	6.046
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	5.	2	10
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		20.135	15.566
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	4.	33	17.603
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	5.	10.208	44.619
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	4.	7.056	3.941
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	5.	3.352	790
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.226.683	1.048.292
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.194.686	1.036.087
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		31.997	12.205
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			123
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		31.997	12.082

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		2.273	1.878
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		34.270	13.960
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

Дигитално потписано
 Bodiroga Predrag
 издавалац сертификата:
 Halcom a.d. Beograd
 12.06.2025. 10:40:07

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

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		34.270	13.960
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			452
	б) губици	2006		6	
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			452
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		6	
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			452
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		6	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		34.264	14.412
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

Дигитално потписано
Bodiroga Predrag
издавалац сертификата:
Halcom a.d. Beograd
12.06.2025. 10:40:34

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

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.135.839	1.008.271
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	930.664	857.111
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	27.879	21.565
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	177.296	129.595
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.092.884	978.254
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	574.710	502.186
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	134	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	468.446	415.870
4. Плаћене камате у земљи	3010	1.081	1.162
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	48.513	59.036
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	42.955	30.017
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	6.592	3.902
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	6.592	3.902

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	6.592	3.902
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	15.000	
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	15.000	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	53.695	25.860
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		10.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	53.695	15.860
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	38.695	25.860
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.150.839	1.008.271
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.153.171	1.008.016
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		255
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	2.332	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	9.119	8.865
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	20	9
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	2	10
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	6.805	9.119

у _____
дана _____ 20____ године

Законски заступник

Дигитално потписано
Bodiroga Predrag
издавалац сертификата:
Halcom a.d. Beograd
12.06.2025. 10:41:25

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

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

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

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	5.610	4046	66.613	4055	733.695	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	5.610	4048	66.613	4057	733.695	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-5.158	4049	13.960	4058	8	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	452	4050	80.573	4059	733.703	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	452	4052	80.573	4061	733.703	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-458	4053	20.310	4062	-13.958	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	-6	4054	100.883	4063	719.745	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	488.766	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	488.766	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	497.560	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	497.560	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	531.370	4090	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

Дигитално потписано
Bodiroga Predrag
издавалац сертификата:
Halcom a.d. Beograd
12.06.2025. 10:41:01



ЈКП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"

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

Петефијева 3, 23000 ЗРЕЊАНИН

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2024.ГОДИНУ

ЈКП „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“

ЗРЕЊАНИН

Зрењанин, март 2025.године

САДРЖАЈ

1.ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРАВНОМ ЛИЦУ	1
2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	2
3. УСВОЈЕНЕ И ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И НАЧЕЛА.....	3
3.1.НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА.....	5
3.2.НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6
3.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ.....	9
3.4.ЗАЛИХЕ.....	10
3.4.1.ДАТИ АВАНСИ.....	12
3.5.КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, НОВЧАНА СРЕДСТВА И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	13
3.5.1.КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ.....	20
3.5.2.ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	21
3.5.3.АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	22
3.6. КАПИТАЛ	24
3.7. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	27
3.7.1.ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	28
3.7.2.ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	29
3.7.3.КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	31
3.7.4. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ	33
3.7.5. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА	34
3.8. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	36
3.9. ОБАВЕЗЕ ЗА ПДВ, ОБАВЕЗЕ СА ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ, ОСТАЛА ПВР	36
4. ПРИХОДИ	37
5.РАСХОДИ	41
6. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	44
7. СУДСКИ СПОРОВИ	44

9. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ.....	49
10. ПЛАН ПОСЛОВНЕ СТРАТЕГИЈЕ И РАЗВОЈА.....	50
12.УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА	52
13.ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	58

1.ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРАВНОМ ЛИЦУ

Пословно име под којим Предузеће послује је:

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ ЗРЕЊАНИН

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

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

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

36.00 Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде

37.00 Уклањање отпадних вода

42.21 Изградња цевовода

42.91 Изградња хидротехничких објеката

43.00 Специјализовани грађевински радови

43.12 Припрема градилишта

43.22 Постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизованих система

49.41 Друмски превоз терета

71.00 Архитектонске и инжењерске делатности, инжењерско испитивање и анализе

74.90 Остале стручно, научно и техничке делатности

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству и ревизији (Сл. Гласник 73/2019 и 44/2021), а у складу са Правилником о условима и начину јавног објављивања Финансијских извештаја и вођења регистра Финансијских извештаја (Сл. Гласник РС 142/2020, 139/2022 и 97/2024), Предузеће је разврстано у СРЕДЊЕ правно лице.

На дан састављања Финансијских извештаја, Предузеће има 287 запослена, а просечан број запослених у обрачунском периоду је 282.

Директор ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин је одредио датум одобравања Финансијских извештаја за 2024.годину 28.02.2025.године.

Финансијски извештаји који су предмет ових Напомена су Финансијски извештаји Предузећа за период од 01.01.2024.године до 31.12.2024.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 2024.годину биће приказан у извештају независног ревизора.

Извештајна валута Предузећа је динар (РСД).

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

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

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

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

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

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

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

Уколико су исказани упоредни подаци у 7 колони биланса стања, односно почетна стања, исти представљају податке садржане у Финансијским извештајима за 2024. годину, кориговане за презентацију у складу са захтевима Закона о рачуноводству Републике Србије, објављеним у "Службеном гласнику Републике Србије" бр. 89/2020 и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, објављеном у "Службеном гласнику Републике Србије" бр. 89/2020. У Билансу стања у колони 5 исказују се подаци на крају текућег извештајног периода, у колони 6 подаци на крају претходног извештајног периода (који је исти као почетак текућег извештајног периода (почетно стање претходног извештајног периода). Подаци у колони 7 исказују се само у случају ретроспективне примене промене или нове рачуноводствене политике или ретроспективног прерачунавања ставки у финансијским извештајима, или када се рекласификују ставке у финансијским извештајима.

3. УСВОЈЕНЕ И ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И НАЧЕЛА

При састављању Финансијских извештаја Предузећа коришћени су Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, усвојен од стране Надзорног одбора Предузећа 29.01.2018. године и Измене и допуне Правилника о рачуноводственим политика Усвојене од стране Надзорног одбора Предузећа 28.04.2021.године.

При састављању Финансијских извештаја Предузећа уважена су следећа начела:

- Начело сталности,
- Начело доследности,
- Начело опрезности,
- Начело суштине изнад форме,
- Начело узрочности прихода и расхода
- Начело појединачног процењивања.

Уважавањем начела сталности, Финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински, финансијски и приносни положај Предузећа, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року (Going Concern” принцип) .

Начело доследности подразумева да се начин процењивања стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и резултату пословања, то јест да се начин процењивања билансних позиција Предузећа не мења у дужем временском раздобљу. Уколико , на пример, због усаглашавања са законском регулативом, до промене ипак дође, образлаже се разлог промене, а ефекат промене се исказује сходно захтевима из професионалне регулативе везаним за промену начина процењивања.

Начело опрезности подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању Финансијских извештаја Предузећа, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени. Међутим, уважавање начела опрезности не треба разумети на начин свесног, нереалног умањења прихода и капитала Предузећа; то јест свесног, нереалног увећања расхода и обавеза Предузећа. Наиме, у оквиру за припрему и презентацију Финансијских извештаја је потенцирано да уважавање начела опрезности не сме да има за последицу значајно стварање скривених резерви, намерно умањење имовине или прихода, или намерно преувеличавање обавеза или трошкова, јер у том случају Финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Начело суштина изнад форме подразумева да при евидентирању трансакција Предузећа, а тиме, последично, и при састављању Финансијских извештаја, рачуноводствено обухватање треба да се врши у складу са суштином трансакција и њиховом економском реалношћу, а не само на основу њиховог правног облика. Уважавањем начела узрочности прихода и расхода, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Предузећу није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници Финансијских извештаја не информишу само о прошлим трансакцијама Предузећа које су проузроковале исплату и примања готовине, већи обавезама Предузећа да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима који представљају готовину које ће Предузеће примити у будућности. Другим речима, уважавањем начела узрочности прихода и расхода обезбеђује се информисање о прошлим трансакцијама и другим догађајима на начин који је најупотребљивији за кориснике при доношењу економских одлука. Начело појединачног процењивања подразумева да евентуална групна процењивања различитих билансних позиција Предузећа (на пример, имовине или обавеза), ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

3.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

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

софтвери, лиценце, концесије, патенти, улагања у развој, жигови и сл. Имовина испуњава критеријум могућности идентификовања ако је: или одвојива, односно када се може одвојити од Предузећа и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било појединачно или заједно са повезаним уговором, имовином или обавезом; или настаје по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од Предузећа или од других права или обавеза.

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

- да је вероватно да ће се будуће економске користи, приписиве имовини, 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	28
свега:	218

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

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

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

Законом о порезу на добит правних лица ("Сл.гласник РС", бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 – аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020, 118/2021 и 94/2024)

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

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

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

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

Стање некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2024.године

у хиљадама РСД				
	Набав.вред.	Испр.вред.	Садашња.вред.	
020	3.830	0,00	3.830	земљиште
022	2.170.441	1.047.475	1.122.966	грађ.објекти
023	544.935	370.227	174.706	опр.и постројења
027	578.996	84.618	494.378	грађ.објекти у припреми
Укупно:	3.298.202	1.502.320	1.795.880	

Укупна амортизација за 2024.годину износи : 94.919 хиљада РСД

Расход основних средстава за 2024.годину износи 1.485.930,34

Објашњење:

Обрачуната амортизација за средства која су финансирана из самодоприноса и дотација у износу од 20.989 РСД књижена су ставом 495 / 640 (умањење разграничених ефеката и

дотација – у корист прихода), пошто је садржана у коначном обрачуна амортизације на конту 540. Наведен став за књижење је изведен на основу постојеће аналитичке евиденције, тј. везе примљених дотација са постојећим основним средствима.

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

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

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

3.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

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

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

После почетног признавања, друштво треба да сваке године приликом састављања финансијских извештаја, одмерава ХОВ расположиве за продају, по фер вредности, без одузимања трошкова трансакције који могу настати по продаји или другом отуђењу, осим уколико немају котирану тржишну цену на активном тржишту и фер вредност се не може

поуздано утврдити, када се евидентирају по набавној вредности. Другим речима, правно лице које поседује на дан биланса стања хартије од вредности расположиве за продају, њихову тржишну вредност утврђује тако што број акција помножи са тржишном вредношћу акције на дан биланса која се јавно објављује на вебсајту Београдске берзе (www.белех.рс), уколико су акције домаћих правних лица или на некој другој иностраној берзи уколико у портфељу има акције страних правних лица.

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

у хиљадама РСД	
042-учешће у капиталу осталих пр.лица	236
045-дугорочни пласмани у земљи и иностранс.	65.690
0459-исправка дуг, пласмана у земљи и иностр.	(65.690)
048-остали дугорочни фин. пласмани	173
свега:	409

3.4.ЗАЛИХЕ

Према МРС 2 - залихе представљају средства:

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

Залихе обухватају:

- 10- Залихе материјала

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

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

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

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

Структура залиха на дан 31.12.2024.године		
	31.12.2023.	31.12.2024.
101- материјал	51.083	27.915
102- рез.делови	435	1.055
103- алат и инвентар	2.003	902
131- роба у магацину	51	2.309
136- роба у транзиту	-	-
свега:	53.572	32.181

3.4.1.ДАТИ АВАНСИ

Аванс представља новчани износ који једна уговорна страна даје при склапању уговора или у току његовог испуњења другој уговорној страни на рачун испуњења обавеза, пре него што друга страна изврши његову обавезу (на пример: испорука добара или пружање услуга). Циљ давања аванса је лакше испуњење уговора и обично је један од услова за склапање уговора. Аванс има значајну улогу у систему пдв, зато што се настанак пореске обавезе везује за његову наплату, односно због тога што давалац аванса може да оствари право на одбитак претходног пореза по основу авансног рачуна, у складу са условима из Закона о порезу на додату вредност.

ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин је извршило усаглашавање стања датих аванса са стањем на дан 31.10.2024.године, а структура усаглашености на дан 31.12.2024.године је презентована у табели:

у хиљадама РСД

Усаглашеност датих аванса 1500 на дан 31.12.2024.године:		
ИОС-и усаглашени	3	278
ИОС-и усаглашени (салдо 0)	5	0

оспорени	0	0
Нису враћени	12	6.420
Нису враћени (салдо 0)	7	0
свега:	27	6.698

у хиљадама РСД

конто 1500 - Учешће појединачних аванса у укупном у износу:		
ПТТ Србија	1	0,02%
Електродистрибуција Србије	253	3,78%
Привредни саветник	24	0,36%
остали	6.420	95,84%
свега:	6.698	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 иностранској валути, као и у случају обезвређења потраживања и одобравања попушта),
- Престанак признавања потраживања.

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

Предузеће наплаћује своја потраживања од следећих категорија потрошача:

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

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

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

Индиректан отпис потраживања терет расхода Предузећа, се врши преко рачуна исправке вредности. Одлуку о индиректном отпису (исправци вредности) потраживања преко

рачуна исправке вредности, на предлог Пописне комисије у оквиру редовног пописа, или на предлог стручних служби у току године, доноси Надзорни одбор Предузећа.

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

Одлуком Надзорног одбора, на бази предлога Централне комисије за попис са стањем на дан 31.12.2024.године, из пословних књига Предузећа искњижена су потраживања из ранијих година услед застарелости или немогућности наплате истих.

ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин је извршило усаглашавање потраживања са стањем на дан 31.10.2024.године. Стање усаглашених потраживања по категоријама купаца приказано је у табеларним прегледима:

у хиљадама РСД

Преглед потраживања :		
	31.12.2023.	31.12.2024.
204- потраживања од продаје	580.858	677.603
2049- испр.вред.потр.(204)	(548.200)	(555.959)
свега:	32.658	121.644

у хиљадама РСД

Структура конта 204 –потраживања на дан 31.12.2024.године:	
20400001-купци фирме	115.739
20400002-купци паушалци	1.631
20400003-купци Сон	195.623
20400004-купци	280.745
20400006-купци - Зона	14.364
20400007-купци-грађани- стари дуг	17.158
20420000-купци- услуге	51.943
20420001-купци-грађани-прикључци	399
20420002-купци-грађани- Мужља	1
свега:	677.603

у хиљадама РСД

Структура конта 2049-исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2024.године	
20490001-испр.потр.- 20400001,20400002,2042	121.031
20490002-испр.потр. Сон 20400003	195.623
20490003-испр.потр.-стари дуг 20400007	17.158
20490004-испр.потр.-Зона20400006	14.364
20490005-испр.потр -грађани-20400004	197.575
20490006-испр.потр – очекивани кред.губ.	10.208
свега :	555.959

у хиљадама РСД

Структура усаглашености конта 20400001 на дан 31.12.2024. године:		
ИОС-и усаглашени	80	59.951
ИОС-и усаглашени (салдо 0)	165	0
Оспорени	12	13.080
Враћени са поште	23	11.101
Нису враћени	543	31.607
свега:	823	115.739

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

1. „Градска стамбена агенција“ – оспорен ИОС за износ 2.040,83 РСД, као разлог наводе да немају наведена дуговања у њиховим књигама, успостављен контакт за даље усаглашавање.
2. „Добровољно ватрогасно друштво“ - оспорен ИОС за износ 152,46 РСД, као разлог наводе да немају наведено дуговање у њиховим књигама, успостављен контакт за даље усаглашавање.
3. „Зузана“ - оспорен ИОС за износ 945,27 РСД, као разлог наводе да се не слажу са нашим почетним стањем, успостављен контакт за даље усаглашавање.

4. „Министарство одбране“ - оспорен ИОС за износ 443.618,40 РСД, са одговором на ИОС послате нам картице, међу рачунима нема задужења за јун 2024.године. Успостављен контакт са даље усаглашавање.
5. „Тривит“ - оспорен ИОС за износ 201,80 РСД, као разлог наводе да се не слажу са нашим почетним стањем, успостављен контакт за даље усаглашавање.
6. „Дигинет“ - оспорен ИОС за износ 1.446,36 РСД, као разлог наводе да немају наведено дуговање у њиховим књигама, успостављен контакт за даље усаглашавање.
7. „Војводинапут АД за путеве“ - оспорен ИОС за износ 1.869.056,88 РСД, као разлог наводе да је предузеће купљено 2021.године из стечаја без преузимања обавеза претходника и да су сва дуговања остала у стечајној маси „Војводинапут – у стечају“
8. „Банат семе – стечајна маса“ - оспорен ИОС за износ 174.269,30 РСД, као разлог наводе да је по решењу Привредног суда на име главнице признат износ од 219.771,86 РСД. Послат упит Привредном суду ради усаглашења.
9. „Фабрика шећера – у стечају“ - оспорен ИОС за износ 10.579.514,97 РСД, као разлог наводе да је по решењу Привредног суда на име главнице признат износ од 7.084.945,00 РСД. Послат упит Привредном суду ради усаглашења.
10. „ГИК Интерградња Банат груп ДОО“ - оспорен ИОС за износ 7.276,63 РСД, као разлог наводе да у њиховим књигама није исто стање. успостављен контакт за даље усаглашавање.
11. „Мркшићеви салаши“ - оспорен ИОС за износ 1.482,16 РСД, као разлог наводе да у њиховим књигама није исто стање. успостављен контакт за даље усаглашавање.
12. „Уљарице Бачка“ - оспорен ИОС за износ претплате -2.068,67 РСД, као разлог наводе да у њиховим књигама није исто стање. Успостављен контакт за даље усаглашавање.

у хиљадама РСД

конто 20400001 - Учешће појединачних потраживања у укупном износу:		
Општа болница ДР Ђ.Јоановић Зрењанин	49.331	42,63%
Фабрика шећера у стечају Зрењанин	10.580	9,15%

Југоремедија Зрењанин	9.265	8,01%
Пенпхарм	7.368	6,37%
Ударник у стечају Зрењанин	6.862	5,93%
остали	32.333	27,91%
свега:	115.739	100%

у хиљадама РСД

Структура усаглашености конта 20420000 на дан 31.12.2024.године:		
ИОС-и усаглашени	9	1.592
ИОС-и усаглашени (салдо 0)	18	0
Оспорени	2	59
нису враћени	13	49.945
Услуге физичким лицима	536	347
свега:	578	51.943

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

1. „ДДОР Нови Сад“ – оспорен ИОС за износ 46.249,26 РСД из разлога неслагања са почетним стањем у њиховој евиденцији,
13. „Војводинапут АД за путеве“ – оспорен ИОС за износ 12.396,00 РСД као разлог наводе да је предузеће купљено 2021.године из стечаја без преузимања обавеза претходника и да су сва дуговања остала у стечајној маси „Војводинапут – у стечају“

у хиљадама РСД

конто 20420000 - Учешће појединачних потраживања у укупном износу:		
Мнистарство за јавна улагања	32.672	62,90%
Фабрика воде	14.087	27,12%
МЗ Елемир	1.535	2,96%

Град Зрењанин	1.501	2,88%
Градска стамбена агенција	791	1,52%
остали	1.357	2,62%
свега:	51.943	100%

у хиљадама РСД

Структура усаглашености конта 20400002 на дан 31.12.2024.године:		
ИОС-и оверени	6	22
ИОС-и оверени (салдо 0)	27	0
Нису враћени	64	1.405
Нису враћени (салдо 0)	99	0
Оспорени	3	44
Враћени са поште	7	160
свега :	206	1.631

у хиљадама РСД

конто 20400002 - учешће појединачних потраживања у укупном износу:		
Аутоперионица Зрењанин	223	13,68%
Удружење грађана Зрењанин	146	8,96%
Пекарска радња Александар Чента	123	7,55%
Мобител СТУР Зрењанин	106	6,50%
Папагај Кафе Зрењанин	92	5,63%
остали	941	57,68%
свега:	1.631	100%

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

- „Астра схиџард ДОО“ – оспорен ИОС за износ 4.116,88 РСД, фирма отишла у стечај. Послат упит Привредном суду о расподели стечајне масе.
- Адвокат Воислав Андрејевић – оспорен ИОС, усмено се позива на застарелост.
- „Месара Зелено поље“ – оспорен ИОС за износ претплате 3.856,46 РСД, успостављен контакт ради усаглашавања.

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

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

у хиљадама РСД

	31.12.2023.	31.12.2024.
2200-потраживања за камату	0	13
224-потр.за претпл.порезе	37	37
228-остала потраж.	0	13.752
2289-испр.остал. потраживања	0	(13.752)

3.5.1.КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

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

Преглед финансијских пласмана на дан 31.12.2024.године:	
235-хартије од вредности	-
239-остали кр.финансијски пласмани	-

- Износ на конту 235- хартије од вредности се односи на примљене, а ненаплаћене менице
- Износ на конту 239- остали кр.фин.пласмани се односи на орочена средства код банака

3.5.2.ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

На рачунима групе 24-готовински еквиваленти и готовина, исказују се непосредно уновчене хартије од вредности, депозити по виђењу, готовина, племенити метали и предмети од племенитих метала.

Готовински еквиваленти и готовина чине део обртне имовине правног лица. Под готовином се подразумева готовина у домаћој и страног валути и благајни, на динарским и девизним рачунима и у краткорочним депозитима како у домаћим банкама, тако и у банкама у иностранству. Са готовином се изједначавају и готовински еквиваленти, који представљају краткорочна и високоликвидна улагања која се у кратком року могу активирати конверзијом у готовину и користити за плаћање. У оквиру готовине и готовинских еквивалената Предузећа исказују се: хартије од вредности, средства у динарској и девизној благајни, новчана средства на динарским и девизним рачунима код банака. Критеријуми по којима се средства Предузећа разврставају у оквиру готовине и готовинских еквивалената су прецизирани релевантним одредбама МРС 7 - Извештај о токовима готовине.

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

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

Структура на дан 31.12.2024.године		
	31.12.2023.	31.12.2024.
240-хартије од вредности	-	-
241-текући рачуни	9.099	6,785
242-издв.новч.средства	-	-
243-благајне	20	20
244-девизни рачуни	-	-
свега:	9.119	6.805
27-потраживање за више плаћен порез - ПДВ	-	-

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.

Преглед временских разграничења са стањем на дан 31.12.2024.године	
280-унапред пл. трошкови	1.528
281-потр.за нефактурисани приход	68.976
282-разг.трошкови по основу обавеза	-
288-одложена пореска средства	7.625
289-остала авр	11.097
свега:	89.226

-износ на конту 281- потр. за нефакурисани приход се односи на нефактурисану утрошену воду за XII-2024. годину, као и за извршене услуге и то:

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

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

Одбитна привремена разлика настаје у случајевима када је у билансима друштва, по одређеним основама, већ приказан расход, који ће се са пореског аспекта признати у наредним периодима. Типични случајеви када настају одбитне привремене разлике су следећи: пореска вредност средстава која подлежу амортизацији је већа од књиговодствене вредности средстава; са пореског аспекта нису призната поједина резервисања (МРС 19, издате гаранције и друга јемства), обезвређења имовине (робе, материјала и сл.) и обезвређења инвестиционих некретнина; са пореског аспекта нису признати расходи на неплаћене јавне приходе који не зависе од резултата пословања и губици који настају када се хартије од вредности вреднују по фер вредности и ефекат исказује преко биланса успеха. За средства која подлежу амортизацији, одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике између књиговодствене вредности средстава која подлежу амортизацији и њихове пореске основице (вредности које су додељене тим средствима за пореске сврхе). Одбитна привремена разлика постоји када је књиговодствена вредност средстава мања од њихове пореске основице. У том случају се признају одложена пореска средства, под условом да се процени да је вероватно да ће у будућим периодима постојати опорезива добит за чије умањење ће Предузеће моћи да искористи одложена пореска средства. Износ одложеног пореског средства утврђује се применом прописане (или саопштене) стопе пореза на добит Предузећа на износ одбитне привремене разлике која је утврђена на датум биланса стања. Ако је на крају претходне године привремена разлика била одбитна, по ком основу су призната одложена пореска средства, а на крају текуће године, по основу истих средстава, привремена разлика буде опорезива, врши се укидање претходно формираних одложених пореских средстава у целини, уз истовремено признавање одложених пореских обавеза у износу који је утврђен на датум биланса стања.

Одложено пореско средство по основу неискоришћених пореских губитака признаје се само у случају да руководство Предузећа може поуздано да процени да ће у наредним

периодима Предузеће имати опорезиву добит, која ће моћи да буде умањена по основу неискоришћених пореских губитака.

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

Напомена:

на дан 31.12.2024. године формирана су одложена пореска средства у износу од 7.625 хиљада РСД.

3.6. КАПИТАЛ

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

Промене на капиталу Предузећа могу бити у облику:

1. Повећања:

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

2. Смањења:

- ради покрића губитка

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

у хиљадама РСД

Преглед капитала на дан 31.12.2024. године:	
303-државни капитал	999.973
309-остали капитал	150.008
321-законске резерве	257
330-рев.резерве	-
331-актуарски губици/добиви	(6)
340-нерасп.добитак из ранијих година	66.613
341-нерасп.добитак текуће године	34.270
350-губитак из ранијих година	(719.745)
351-губитак текуће године	-
свега:	531.370

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.

Преглед обавеза		
	31.12.2024.	31.12.2023.
404-дугорочна резервисања	71.911	57.599
416-обавезе по осн.фин.лизинга	57.615	28.328
422-крат.кред.и зајмови у земљ	15.000	-
424-део дуг.кредита до 1 год.	-	-
425-део обав.до 1 године	27.172	13.992
429-остале крат.обавезе	-	-
430-примљени аванси	14.865	124.026
435-добављачи у земљи	341.124	252.633
439-остале обав.из пословања	379	6.392
свега:	528.066	482.970

3.7.1.ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

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

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

- прво, сходно полу, укупним годинама стажа радника и годинама стажа у Предузећу; уважавањем очекиване годишње стопе флукуације и морталитета (процењена годишња стопа флукуације и морталитета), процењен је број запослених који ће искористити право на отпремнину, као и период када ће наведене накнаде запослени примити,
- друго, уважавајући одредбе Колективног уговора Предузећа, процењена је висина отпремнине засваку годину стажа, које су биле актуелне на датум биланса стања и

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

у хиљадама РСД

Структура конта 404 на дан 31.12.2024.године	
4040-резервисања за отпремнине	42.775
4041-резервисања за јуб.награде	29.136
свега:	71.911

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

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

у РСД

Трошак текућег рада	7.210,07
Трошкови камата	(8.857,79)
Актуарски губици/добии	6.330,95
Трошак претходног рада	18.912,10
свега:	23.595,34

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 31.12.2024. године у износу од 57.615 хиљада РСД .

416- Салдо дугорочне обавезе на дан 31.12.2024. године према „ЛИПАКС“ ДОО Београд износи 48.873 хиљада РСД:

- Путем финансијског лизинга (уговор 001-001/vx/21) набављена је комбинована грађевинска машина. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 20.04.2021.године до 20.03.2026.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.
- Путем финансијског лизинга (уговор 001-001/cs/21) набављен је камион „DAF”. Период отплате је уговорен у периоду од 05.06.2021. године до 05.05.2026.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.
- Путем финансијског лизинга (уговор 001-001/vx/22) набављен је камион „IVECO”. Период отплате је уговорен у периоду од 08.03.2022. године до 20.02.2027.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.
- Путем финансијског лизинга (уговор 002-001/vx/22) набављен је камион „IVECO DAILY”. Период отплате је уговорен у периоду од 08.03.2022. године до 20.02.2027.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.
- Путем финансијског лизинга (уговор 003-002/vx/22) набављен је камион „MINI BAGER”. Период отплате је уговорен у периоду од 09.03.2022. године до 20.02.2027.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.
- Путем финансијског лизинга (уговор 001-001/vx/23) набављено је специјално возило за прочишћавање канализације „ДАФ”. Период отплате је уговорен у периоду од 13.02.2024. године до 05.02.2029.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 7,5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.
- Путем финансијског лизинга (уговор 001-001/цс/24) набављено је „ДАФ” теретно возило са киперском надogradњом. Период отплате је уговорен у периоду од 18.07.2024. године до 05.07.2029.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 7,5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.

416- Салдо дугорочне обавезе на дан 31.12.2024. године према „UNI CREDIT LEASING“ ДОО Београд износи 8.742 хиљада РСД:

- Путем финансијског лизинга (уг-18359/22) набављена је комбинована грађевинска машина „HIDROMEX”. Период отплате је уговорен у периоду од 15.04.2022. године до 01.04.2027.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална

каматна стопа је 2,99% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.

- Путем финансијског лизинга (уг-18364/22) набављена је комбинована грађевинска машина „HIDROMEX” са хидрауличним чекићем. Период отплате је уговорен у периоду од 15.04.2022. године до 01.04.2027.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 2,99% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.
- Путем финансијског лизинга (уг-18361/22) набављен је путарско возило „IVECO”. Период отплате је уговорен у периоду од 01.06.2022. године до 17.05.2027.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 2,99% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.
- Путем финансијског лизинга (уг-18362/22) набављено је путарско возило „IVECO”. Период отплате је уговорен у периоду од 01.06.2022. године до 17.05.2027.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 2,99% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.
- Путем финансијског лизинга (уг-18363/22) набављена је приколица „HUMBAUR”. Период отплате је уговорен у периоду од 30.05.2022. године до 17.05.2027.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 2,99% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.

3.7.3.КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

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

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

-422- ЈКП „Водовод и канализација“, као краткорочну финансијску обавезу има по основу Уговора бр. Р118/2024 са “Уникредит банком” АД за одобравање краткорочног револвинг кредита од 23.02.2024. године. Одобрен је износ од 15.000 хиљада РСД, са номиналном каматном стопом на нивоу једномесечног БЕЛИБОР-а плус 2,9% на годишњем нивоу. Уговор истиче 22.02.2025.године. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.

Део дугорочних обавеза које доспевају до годину дана:

425- део дугорочних обавеза које доспевају до једне године:

- рате финансијског лизинга (“UNICREDIT LEASING” ДОО Београд) које доспевају у 2024. години у износу од: 6.384 хиљада РСД
 - Предузеће је путем финансијског лизинга у 2022.години набавило два путарска возила возила „IVECO“. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 01.06.2022.године до 17.05.2027.године. Уговор је са валутном клаузулом, уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 2.9% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.
 - У 2022.години путем финансијског лизинга набављена су и две комбиноване грађевинске машине „HIDROMEX“. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 15.04.2022.године до 01.04.2027.године. Уговор је са валутном клаузулом, уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 2,99%. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.
 - У 2022.години путем финансијског лизинга набављена је и приколица „HUMBAUR“. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 30.05.2022.године до 17.05.2027.године. Уговор је са валутном клаузулом, уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 2,99%. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.
-
- рате финансијског лизинга („ЛИПАКС“ ДОО Београд) које доспевају у 2023.години у износу од: 20.788 хиљада РСД
 - Предузеће је путем финансијског лизинга у 2021.години набавило комбиновану машину Хидромек. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 05.04.2021.године до 20.03.2026.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.
 - Путем финансијског лизинга у 2021.години набављено је и теретно возило марке DAF. Период отплате је уговорен у периоду од 06.06.2021.године до 05.05.2026.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5%. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.
 - Предузеће је путем финансијског лизинга у 2022.години набавило два нова камиона марке “IVECO“. Период отплате је уговорен у периоду од 08.03.2022.године до 20.02.2027. године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5%. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.

- Путем финансијског лизинга у 2022.години предузеће је набавило и нови мини багер марке „EUROCOMACH“. Период отплате лизинг рате је уговорен у периоду 09.03.2022.године до 20.02.2027.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења предмета лизинга.
- Предузеће је путем финансијског лизинга у 2024.години набавило специјално возило за прочишћавање канализације „ДАФ“. Период отплате је уговорен у периоду од 13.02.2024. године до 05.02.2029.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 7,5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.
- Предузеће је путем финансијског лизинга у 2024.години набавило „ДАФ“ теретно возило са киперском надogradњом. Период отплате је уговорен у периоду од 18.07.2024. године до 05.07.2029.године. Уговорени курс је средњи курс НБС, номинална каматна стопа је 7,5% на годишњем нивоу. Предузеће је издало бланко менице, као средство обезбеђења.

3.7.4. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин је извршило усаглашавање стања примљених аванса са стањем на дан 31.10.2024.године. Структура усаглашених примљених аванса на дан 31.12.2024.године приказана је у наредној табели:

у хиљадама РСД

Структура конта 4300 на дан 31.12.2024.године		
Салдо 0 оверени	0	0
Оверени	3	9.786
Оспорени	0	0
ИОС-и који нису враћени	3	4.926
Физичка лица	553	153
свега:	712	14.865

у хиљадама РСД

конто 4300 - учешће појединачних обавеза у укупном износу:		
Град Зрењанин	9.778	65,77%

Министарство за економију Београд	2.491	16,75%
МЗ Елемир	1.700	11,44%
Линглонг	363	2,44%
ББ Компани	65	0,45%
остали	468	3,15%
свега:	14.865	100%

3.7.5. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин је извршило усаглашавање својих обавеза са стањем на дан 31.10.2024. Структура усаглашених обавеза на дан 31.12.2024.године приказана је у наредној табели:

у хиљадама РСД

<i>Структура конта 4350 на дан 31.12.2024.године</i>		
ИОС-и усаглашени	70	314.589
ИОС-и усаглашени(салдо 0)	29	0
Оспорени	2	9.967
Нису враћени	31	16.568
Нису враћени салдо 0	40	0
Враћени са поште	1	0
свега:	173	341.124
4358 – добављачи у земљи за нефактурисане обавезе	-	-

Напомена: оспорени ИОС обрасци по основу дуговања према добављачима:

- Чистоћа и зеленило оспорен због различито књиженог износа рачуна у пословним књигама. Обавеза према добављачу на дан 31.12.2024. године износи: 301.728 РСД.

- Кнез Петрол - ИОС делимично оспорен за износ од 33.520,00 РСД због различито књиженог износа рачуна у пословним књигама. Обавеза према добављачу на дан 31.12.2024. године износи: 9.665.009 РСД.

у хиљадама РСД

конто 4350 - Учешће појединачних обавеза у укупном износу:		
Екоградња	150.898	44,24%
ЈП ЕПС Београд	36.993	10,84%
Унипрогрес ДОО Рума	18.113	5,30%
Ибреа Горњи Милановац	15.610	4,57%
ПТТ Србија	14.159	4,15%
остали	105.351	30,90%
свега:	341.124	100%

Обавезе према добављачима измирују се у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама "*Sl. glasnik RS*", br. 119/2012, 68/2015, 113/2017, 91/2019, 44/2021 i 44/2021 - dr. zakon, 130/2021, 129/2021-др.закон и 138/2022)

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

3.8. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Група рачуна 45-46 обухвата:

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

у хиљадама РСД

45-обавезе по основу зарада и накнада	38.008
46-друге обавезе	6.734
свега:	44.742

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

Група рачуна 47-49 обухвата:

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

у хиљадама РСД

47-обавезе за пдв	14.279
48-обавезе за остале порезе и допр.и др.дажбине	12.621
49-пвр	
- 491-обрачунати приходи будућег периода	20.988
-495-одложени приходи и прим.донације	896.495
-499-остала пвр	4.550
свега:	948.933

Објашњење: - група 47 – обавезе за ПДВ , наведени износ представља децембарску пријаву обрачунатог ПДВ-а . Обавеза је измирена јануара 2025. 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 2024.годину Предузеће је обелоданило све потребне информације које захтева МРС 15, што подразумева:

- Општа обелодањивања - износе за извештајни период (приходе и губитке по основу умањења вредности)
- Расчлањивање прихода – приходи исказани по категоријама

- Салда уговора – почетни и крајњи салдо потраживања
- Уговорне обавезе
- Цене трансакција алоцирана на преостале уговорне обавезе - предузеће неме уговорне обавезе које подразумевају алоцирање цене трансакција.

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

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

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

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

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

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

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

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

СТРУКТУРА ПРИХОДА :

У хиљадама РСД

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	31.12.2024.	31.12.2023.
614-приходи од продаје	1.000.269	857.615
621-приходи од учинка	-	-
640-приходи од субвенција	189.021	145.340

650-приходи од закупнина	2.110	2.171
659-остали послов.приходи	210	-
Укупни пословни приходи	1.191.610	1.005.126

у хиљадама РСД

ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	31.12.2024.	31.12.2023.
662-приходи од камата	27.879	21.565
663-позит.курсне разлике	20	9
664-приходи по осн.вал.клаузуле	85	48
669-остали приходи	-	-
Укупни финансијски приходи:	27.984	21.622

у хиљадама РСД

ОСТАЛИ ПРИХОДИ	31.12.2024.	31.12.2023.
670-добици од продаје немат.имовине	-	-
673-добици од продаје материјала	-	-
675- наплаћена отписана потрживања	18	15
677-приходи од смањења обавеза	4	-
678-приходи од укидања обавеза	-	-
679-остали непоменути приходи	7.034	3.926
Свега група 67:	7.056	3.941
684-приходи од усклађ.вредности	-	-
685-приходи од усклађ.вредности	33	17.603
Свега група 68:	33	17.603
692-испр.грешки из	-	-

ран.година		
Свега група 69:	-	-
Укупни остали приходи:	7.089	21.544

у хиљадама РСД

Укупни пословни приходи:	1.191.610	1.005.126
Укупни финансијски приходи:	27.984	21.622
Укупни остали приходи:	7.089	21.544
Укупни приходи:	1.226.683	1.048.292

у хиљадама РСД

Структура конта 614-приходи од продаје производа и услуга на дан 31.12.2024.године:	
61400001-приходи-фирме-вода	83.379
61400002-приходи-паушалци-вода	1.286
61400004-приходи-грађани-вода	162.826
61400005-приходи-фирме-отп.вода	141.344
61400006-приходи-паушалци-отп.вода	1.976
61400008-приходи-грађани-отп.вода	194.246
61420004-приходи-фиксни део за погонску	2.468
61420005-приходи-фиксни део за погонску	57.554
61421001-приходи-прикључци	573
61421001-приходи-грађани-прикључак	1.818
61421003-замена, баждарење водомера	56
61421003-сагласност на пројекте	820
61421006-проширење изворишта	2.740
61421007-приходи-остало	225
61421008-приходи-редовно одржавање	39.883
61421010-приходи поновно прикључење	18
61421012-потврда да је корисник прикључен	772
61421018-атмосферска канализација	63.263
61421019-реконструкција водоводне мреже	159.617
61421020-канал.мрежа Елемир	8.361
61421021-канал.мрежа Клек	8.481
61421022-канал.мрежа квар	8.584
61421023-канал.мрежа квар	7.255
61421024-водов.мрежа Соња Маринковић	206

61421025-канал.мрежа Лазарево	13.596
61422000-приходи ВПО фирме	6.978
61422001-приходи ВПО грађани	27.861
61423000-приходи Дунав провизија	2.247
61423001-приходи ДДОР провизија	444
61423002-приходи Уника провизија	1.392
свега:	1.000.269

5.РАСХОДИ

Расходи су такође један од елемената Финансијских извештаја.

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

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

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

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

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

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

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

СТРУКТУРА РАСХОДА:

у хиљадама РСД

СТРУКТУРА ПОСЛОВНИХ РАСХОДА		
Структура трош.материјала :	31.12.2024.	31.12.2023.
511-трош.матер.за израду	172.143	129.727
512-тр.осталог реж.мат.	11.048	10.153
513-тр.горива и енергије	122.656	107.318
Свега група 51:	305.847	247.198
5200-трошкови бруто зарада	248.311	234.860
5202-топли оброк	15.301	15.092
5203- регрес	38.152	22.765
5209 -боловање<30	2.105	2.293
52090001-боловање >30	8.382	3.791
52090002-трудничко боловање	-	-
52091-накнада државни празник	12.757	9.699
52092-накнада годишњи одмор	36.384	33.904
52093-плаћено одсуство	783	805
521- порези и доприноси	53.614	48.392
522- накнаде по основу уговора о делу	179	426
524- накнада по основу уговора о ППП	27.953	29.525
526- накнада Надзорном одбору	2.231	2.061
529- остале накнаде	17.681	11.811
Свега група 52:	463.833	415.424
530-тр.услуга на изради	163.090	120.759
531-тра.транс.услуга	12.585	10.488
532-тр.услуга одржавања	45.807	30.597
533-тр.закупа	2.721	5.521

535-тр.рекламе и пропаганде.	693	494
536-трошкови истраживања	-	-
539-тр.осталих услуга	1.545	1.772
Свега група 53:	226.441	169.631
540-тр.амортизације	94.919	87.835
545-резервисања	22.867	9.563
Свега група 54:	117.786	97.398
550-тр.непроиз.услуга	24.991	22.900
551-тр.репрезентације	914	866
552-тр.премије осигурања	5.585	5.303
553-тр.платног промета	1.219	1.143
554-тр.чланарина	228	198
555-тр.пореза	735	816
556-тр.доприноса	24.132	22.554
559-остали немт.трошкови	1.566	1.191
Свега група 55:	59.370	54.971
Укупни пословни расходи:	1.173.277	984.622

у хиљадама РСД

СТРУКТУРА ФИНАНСИЈСКИХ РАСХОДА		
	31.12.2024.	31.12.2023.
562-расходи камата	7.847	6.046
563-негативна курсна разлика	2	10
564-расходи-валутна клаузула	-	-
569-остали финан.расходи	-	-
Укупни финансијски расходи:	7.849	6.056

у хиљадама РСД

СТРУКТУРА ОСТАЛИХ РАСХОДА		
	31.12.2024.	31.12.2023.
570-губитак по основу расходовања	1.553	366
574-мањкови	-	-
576-расходи по основу директних отписа	2	-
577-расходи по основу расходовања	-	209
579-остали расходи	1.797	215

Свега група 57:	3.352	790
582-обезвређење некретнина,опреме	-	-
584-обез.вредности залиха	-	-
585-обезв.потраживања	10.208	44.619
Свега група 58:	10.208	44.619
59-исправка грешке из претх.године	-	123
Укупни остали расходи:	13.560	45.409

у хиљадама РСД

Укупни пословни расходи:	1.173.277	984.622
Укупни финансијски расходи:	7.849	6.056
Укупни остали расходи:	10.743	45.409
Укупни расходи:	1.191.869	1.036.087

6. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

у хиљадама РСД

	31.12.2024.	31.12.2023.
одложене пореске обавезе	-	-
одложена пореска средства	7.645	5.472

7. СУДСКИ СПОРОВИ

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

У наставку Напомена уз Финансијски извештај за 2024.године следе извештаји адвоката о стању предмета на дан 31.12.2024.године:

Адвокат Матић Ђорђе

1. РАДИВОЈ СТЕФАЊЕСКУ Ц/А ВОДОВОД

Радивој Стефањеску је тужио Водовод због испоруке неадекватне воде и тражи накнаду штете због тога што мора да купује пијаћу воду. Предмет се води пред Основним судом у Зрењанину под бројем П. 3132/2021, вредност предмета спора 87.600,00динара. Пресудом Основног суда у Зрењанину бр. П.3132/24 од 22.10.2024.г. обавезани с Град Зрењанин и Водовод да солидарно исплате тужиоцу 43.302,08 динара са каматом од 22.10.2024.г. и трошкове поступка у износу од 219.786,08 динара. Изјавили смо жалбу 13.11.2024.г. Чекамо одлуку.

2. ВЛАДИСАВЉЕВ ИВАНКА Ц/А ВОДОВОД

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

3. БОРИВОЈЕ ГАЈИЋ Ц/А ВОДОВОД

Исти случај као и претходни, број предмета П.2474/21, пред Основним судом у Зрењанину, вредност предмета спора 86.700,00динара. Пресудом Основног суда у Зрењанину бр П. 2747/21 од 11.09.2024.г. обавезани тужени Град Зрењанин и Водовод да плате солидарно тужиоцу 78.163,60 динара са каматом од предуђења до исплате и трошкове поступка у износу од 281.553,08 динара. Изјавили смо жалбу 27.09.2024.г. чекамо одлуку.

4. СТЕФАЊЕСКУ СЛАВИЦА Ц/А ВОДОВОД

Исти случај као и претходни, број предмета П.613/23, пред Основним судом у Зрењанину, вредност предмета спора 86.700,00динара. Пресудом Основног суда у Зрењанину бр. П. 613/23 од 10.09.2024.г. обавезани су Град Зрењанин и Водовод да плате 53.462,36 динара са каматом од 10.09.2024.г. и трошкове поступка у износу од 169.193,00 динара. Изјавили смо жалбу 04.10.2024.г. Чекамо одлуку.

5. ПЕТРОВ ВАСА Ц/А ВОДОВОД

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

6. ДОО ФАБРИКА ВОДЕ ЗРЕЊАНИН СТЕЧАЈ

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

Стечајни поступак је још увек у току.

7. ВОДОВОД Ц/А ФАБРИКА ВОДЕ ЗРЕЊАНИН У СТЕЧАЈУ

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

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

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

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

Пресудом Привредног суда у Зрењанину 9.87/22 од 10.04.2023.г одбијен је тужбени захтев у целости и обавезан тужилац да плати Водоводу 1.453.964,00 динара на име трошкова парничног поступка. На ову пресуду је тужилац изјавио жалбу 04.06.2024.г.. Чека се одлука.

9. ПАЈИЋ ДРАГАН ЗРЕЊАНИН

Радни спор поводом поништаја отказа уговора о раду. Пајић Драган је тужио и тражио поништај отказа уговора о раду од 15.07.2022.г.

Првостепеном пресудом ПП. 673/22 од 26.03.2024.г. која је потврђена пресудом Апелационог суда у Новом Саду бр. Гж1 1087/2024 од 14.08.2024.г. је усвојен његов тужбени захтев, али није тражио враћање на рад, већ само накнаду штете због незаконитог отказа. Та штета му је исплаћена. Изјавили смо ревизију 27.09.2024.г. Одлука још није донета.

10. ПАЈИЋ ДРАГАН ЗРЕЊАНИН

Пајић Драган је тужио радио накнаде разлике зараде за период од 16.07.2022.г. до момента правоснажности пресуде којом је усвојен његов тужбени захтев поводом поништаја отказа, а то је 14.08.2024.г. Поступак је у току, предмет се води пред Основним судом у Зрењанину под бројем ПП. 180/24, Судија Бабић.

Адвокат Никола Реновица

У току 2024. године заступао ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин из Зрењанина у својству пуномоћника туженог пред Основним судом у Зрењанину и то:

1. 36.П. 1276/2022 пред Основним судом у Зрењанину по тужби Андрић Љиљане из Зрењанина ради накнаде штете, вредност предмета спора: 250.000,00 динара. Поступак је окончан судским поравнањем на износ од 160.000,00 динара на име главног дуга и износ од 68.500,00 динара на име трошкова поступка.
2. П. 865/2022 пред Основним судом у Зрењанину по тужби Кочиш Вилме из Зрењанина, вредност предмета спора: 1.000.000,00 динара, поступак је окончан пресудом на основу одрицања.
3. П. 865/2022 пред Основним судом у Зрењанину по тужби Адамов Зорана из Зрењанина, вредност предмета спора: 311.000,00 динара. Поступак је окончан судским поравнањем на износ од 271.000,00 динара на име главног дуга и износ од 31.500,00 динара на име трошкова поступка.

У својству пуномоћника туженог пред Привредним судом у Зрењанину у поступку који се води под бројем 1 П. 148/2023 по тужби „TECNOSTRUTTURA“ DOO из Зрењанина, ради накнаде штете, вредност предмета спора: 6.568.744,00 динара. Пресудом суда од 14.02.2024.године ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин је обавезан да солидарно са Градом Зрењанином исплати тужиоцу 3.284.372,00 динара са законском затезном каматом. Жалба на ову пресуду је уложена тако да иста није правоснажна.

У извршним поступцима:

1. Као извршног повериоца у извршном поступку под бројем ИИ 318/23 пред Јавним извршитељем Николином Шендер из Зрењанина против Ратка Стојановића из Ечке као извршног дужника, вредност предмета: 143.400,00 динара, који износ је и наплаћен од дужника путем извршитеља.
2. Као извршног повериоца у извршном поступку под бројем ИИ 113/20 пред Јавним извршитељем Тамаром Гуцоњом из Новог Сада против Небојше Чобелића из Новог Сада као извршног дужника, вредност поступка; 447.772,00 динара.

У прекршајним поступцима:

1. У поступку бр. ПР 5225/23 прописана је запређена казна од 60.000,00 динара до 800.000,00 динара, а окривљено правно лице је осуђено на новчану казну од 60.000,00 динара.
2. У поступку бр. ПР 6132/23 прописана је запређена казна од 100.000,00 динара до 2.000.000,00 динара, а окривљено правно лице је осуђено на новчану казну испод законом предвиђеног минимума тј. на 50.000,00 динара.
3. У поступку бр. ПР 4053/23 прописана је запређена казна од 100.000,00 динара до 1.000.000,00 динара, а окривљено правно лице је осуђено на новчану казну од 200.000,00 динара.

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

Адвокат Ђулинац Љубомир

1. Пред Основним судом у Зрењанину, предмет број П.1520/18, Живица Вујанов је тужио ЈКП „Водовод и канализацију“ Зрењанин, вредност спора 230.000,00 динара, изјављена жалба 07.03.2023.године, чека се другостепена одлука.
2. Пред Основним судом у Зрењанину, предмет број П.1094/21, Медић Драгица је тужила ЈКП „Водовод и канализацију“ Зрењанин, вредност спора 43.800,00 динара. Изјављена жалба 22.02.2024. године, чека се другостепена одлука.
3. Пред Основним судом у Зрењанину, предмет број П.1065/21, Радић Гордана је тужила ЈКП „Водовод и канализацију“ Зрењанин, вредност спора 65.700,00 динара. Одбијена тужба, очекује се другостепена одлука.
4. Пред Основним судом у Зрењанину, предмет број П.1093/21, Радованчев Радмила је тужила ЈКП „Водовод и канализацију“ Зрењанин, вредност спора 87.600,00 динара. Предмет је у прекиду, до саслушања законског заступника у другом предмету.
5. Пред Основним судом у Зрењанину, предмет број П.3036/21, Стефањеско Зорица је тужила ЈКП „Водовод и канализацију“ Зрењанин, вредност спора 43.800,00 динара. Поступак у прекиду, јер је тужила преминула.
6. Пред Основним судом у Зрењанину, предмет број П.4351/21, Зарић Бранислав је тужио ЈКП „Водовод и канализацију“ Зрењанин, вредност спора 43.200,00 динара. Изјављена жалба 19.04.2024. године, чека се другостепена одлука.
7. Пред Основним судом у Зрењанину, предмет број П.1066/21, Ђурић Зорка је тужила ЈКП „Водовод и канализацију“ Зрењанин, вредност спора 43.800,00 динара. Изјављена жалба, чека се другостепена одлука.

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

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

9. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

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

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

Званични средњи курс Народне банке Србије	
31.12.2024.г.	31.12.2023.г.
еуро 117,0149	еуро 117,1737

10. ПЛАН ПОСЛОВНЕ СТРАТЕГИЈЕ И РАЗВОЈА

Дугорочни циљеви:

1. Финансијски независно пословање предузећа на одрживи начин и по тржишним принципима.
2. Редовно и континуирано водоснабдевање Зрењанина водом са постројења за пречишћавање питке воде која је у складу са Правилником о хигијенској исправности воде за пиће Р. Србије.
3. Редовно и континуирано прикупљање, одвођење и третман отпадних вода у складу са важећом законском регулативом и највишим стандардима заштите животне средине.
4. Активна сарадња са оснивачем у погледу инвестиција из области надлежности предузећа које доприносе побољшању квалитета услуга и бољем и квалитетнијем животу локалне заједнице.
5. Редовно одржавање водоводне мреже у Зрењанину и насељеним местима на територији Града Зрењанина и замена водоводне мреже у складу са планом замене постојеће водоводне мреже и обезбеђеним средствима од стране оснивача, покрајинских и републичких институција и путем пројеката.
6. Редовно одржавање канализационе мреже у Зрењанину и насељеним местима где је је иста изграђена, као и замена мреже у складу са дефинисаним приоритетима и и обезбеђеним средствима од стране оснивача, покрајинских и републичких институција и путем пројеката.
7. Бушење нових и репарација постојећих бунара на извориштима у Зрењанину и насељеним местима.
8. Изградња пречишћивача питке воде у насељеним местима у складу са дефинисаним планом од стране оснивача и обезбеђеним средствима.
9. Континуирани развој уз сталну имплементацију нових идеја и техничких иновација, планска модернизација механизације, возног парка, опреме и средстава за рад.
10. Стручно усавршавање и оспособљавање запослених у циљу ефикаснијег обављања посла и пружања што квалитетније услуге корисницима.
11. Јачање двосмерне комуникације са свим заинтересованим јавностима у циљу њихове потпуне информисаности и изградње односа заснованог на међусобном поверењу.
12. Континуирана сарадња са медијима са циљем информисања јавности о свим активностима предузећа.
13. Континуирани рад на унапређењу успостављених канала комуникације са корисницима, отварање нових канала комуникације у складу са важећим законским актима и трендовима у области комуникације.
14. Константно усаглашавање начина пружања услуга важећим законским актима и највишим професионалним принципима пословања.

15. Редовно спровођење испитивања задовољства корисника услугама предузећа и имплементација резултата испитивања у циљу побољшања пружених услуга.
16. Пословање у складу са законском регулативом о заштити животне средине и активан рад на ширењу свести о значају њеног очувања и заштите

Средњорочни циљеви:

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

18. Пословање у складу са законском регулативом о заштити животне средине и активан рад на ширењу свести о значају њеног очувања и заштите.

12.УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

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. Унапређење 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 пречишћавање отпадних вода;
12. Унапређење опреме за вршење делатности.

ИДЕНТИФИКАЦИЈА ПРОЦЕСА:

На основу идентификованих циљева и процеса Предузеће идентификује следеће ризике:

Општа подела ризика:

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

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

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

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

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

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

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

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

СПОЉАШЊИ РИЗИЦИ

У спољашње ризике Предузећа спадају:

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

УНУТРАШЊИ РИЗИЦИ

У унутрашње ризике Предузећа спадају:

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

СТРАТЕШКИ РИЗИК

У стратешке ризике Предузећа спадају:

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

ОПЕРАТИВНИ РИЗИК

У оперативне ризике Предузећа спадају:

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

ФИНАНСИЈСКИ РИЗИК

У финансијске ризике Предузећа спадају:

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

РИЗИК ОД ГУБЉЕЊА УГЛЕДА

- лоше планирање води ка хаотичном спровођењу планова
- неадекватне контроле воде ка повраћају средстава ЕУ или другом повериоцу

- повећање броја случајева проневере
- неуспех вођења програма и трошења буџета
- немогућност да се управља сукобом интереса
- неовлашћено обелодањивање података медијима

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

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

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

Ценовни ризик

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

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

Ризик ликвидности

Управљање ризиком ликвидности представља значајан део савесног и сигурног пословања предузећа. Основни циљ у управљању ризиком ликвидности је одржавање потребног нивоа ликвидних средстава, како би се уредно и на време измиривале доспеле обавезе по

билансним позицијама, односно минимизирали негативни ефекти на финансијски резултат и капитал Предузећа. Приликом управљања ризиком ликвидности основна начела које Предузеће примењује су:

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

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

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

Ризик новчаног тока

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

Из свега напред наведеног, намеће се обавеза доношења стратегије управљања ризиком, којом ће се ризици идентификовати, измерити, дефинисати начин како на њих одговорити и на који начин их континуелно пратити. На овај начин, Предузеће ће бити у могућности

да анализира свеобухватан утицај ризика којима је изложено у свом пословању (кредитни, тржишни, оперативни, репутациони, стратешки), као и да дефинише модел стратегије за борбу против ризика (игнорисање ризика, праћење ризика, ублажавање ризика, пребацивање ризика или избегавање ризика).

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

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

13.ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

Предузеће је успоставило Јединицу за интерну ревизију коју чине четири ревизора. Руководилац Јединице за интерну ревизију је отишао у пензију у току 2024. године, други није именован на то радно место. Један ревизор је у току 2022. године стекао звање „Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору“. У току је обука једног ревизора. Одлуком града Зрењанина један ревизор је распоређен за вршиоца дужности директора ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин. Одређен му је статус мировања на радном месту „интерни ревизор“ као и статус мировања на обуку за добијање лиценце „Овлашћени интерни

ревизор у јавном сектору“. Напомињем да ревизори који су у поступку обуке, нису вршили самостално обраду планираних тема.

Јединица за интерну ревизију је сачинила Стратегијски план интерне ревизије за период 2025-2027. годину, као и Годишњи план интерне ревизије за 2025. годину. Директор предузећа је предложио теме за рад Јединице за интерну ревизију. Сагласност на наведене планове је дао и НО ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин.

По Годишњем плану за 2024. годину одрађене су следеће теме:

1. Израда прикључка на водоводну мрежу;
2. Благајничко пословање – наплата потраживања;
3. Одржавање кишне канализације.

На основу Годишњег плана за 2025. годину, тренутно се обрађује тема „Расходи - Обрачун и исплата накнаде трошкова запосленима на службеном путу“ за период од 01.01.2024. – 31.12.2024. године, за коју је Ивани Богарошки, сарадник у интерној ревизији, дато Овлашћење Број: 230 од 27.01.2025. године да у склопу реализације програма обуке интерних ревизора за добијање сертификата „Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору“ уз стручну помоћ и надзор ментора испред Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија и уз сарадњу Јасмине Ђорђевић, интерног ревизора, обави Ревизију система расходи, подсистем обрачун и исплата накнаде трошкова запосленима на службеном путу од 01.01.2024-31.12.2024. године.

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

Напомене саставила и обрадила
Мила Новаковић

Директор
Предраг Бодирога