

Javno komunalno preduzeće
»Vodovod i kanalizacija« Subotica

**FINANSIJSKI IZVEŠTAJI O POSLOVANJU
ZA 2008. GODINU**

Subotica, februar 2009. godine

SADRŽAJ

	Strana
Bilans uspeha	1
Bilans stanja	2
Izveštaj o promenama na kapitalu	3
Izveštaj o tokovima gotovine	4
Napomene uz finansijske izveštaje	5 - 30
Dodatne napomene i obelodanjivanja uz finansijske izveštaje	31 - 42
PRILOZI UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2008. GODINU	43
1. Fakturisani i naplaćeni prihodi od kupaca u 2007. godini (Prilog 1.)	44
2. Fakturisani i naplaćeni prihodi od kupaca u 2008. godini (Prilog 2.)	45
3. Investiciona ulaganja iz sopstvenih sredstava u 2008. godini (Prilog 3.)	46 - 47
4. Investiciona ulaganja iz sredstava APV Fond za kapital. invest. (Prilog 4.)	48
5. Investiciona ulaganja iz sredstava MZ u 2008. godini (Prilog 5.)	48
6. Investiciona ulaganja iz sredstava Direkcije za izgradnju u 2008. godini (Prilog 6.)	48
7. Investiciona ulaganja iz sredstava budžeta grada Subotice (Prilog 7.)	49
8. Ulaganje u opremu u 2008. godini iz sopstvenih sredstava (Prilog 8.)	50
9. Pregled najvećih dužnika JKP »Vodovod i kanalizacija« na dan 31.12.2008. godine (Prilog 9.)	51

10. Prikaz ostvarenog fizičkog obima usluga pitke vode, odvodjenja i prečišćavanja otpadnih voda u m³ za 2008. godinu (Prilog 10.) 52
11. Realizacija i plan troškova zarada, naknada zarada i drugih primanja u 2008. godini (Prilozi 11 i 11/A) 53 - 54

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

BILANS USPEHA

U periodu od 01. januara do 31. decembra 2008., 2007. i plan 2008. godine

U hiljadama RSD

Preduzeće je korigovalo početno stanje gubitka na dan 01.01.2008. godine za iznos materijalno značajne greške usled prve primene Međunarodnog računovodstvenog standarda 19. "Naknade zaposlenima" – za iznos rezervisanja za beneficije zaposlenih za otpremnine za odlazak u penziju u iznosu od RSD 14.560 hilj., što prikazuje uporednim podacima.

	Napomene	OSTVARENO			korigovani bilans 2007.	PLAN
		2008.	2007.	korekcija		2008.
Poslovni prihodi		479.941	449.574	-	449.574	507.767
Prihodi od prodaje	4	442.699	413.427	-	413.427	472.076
Prihodi od aktiviranja učinaka	5	30.082	30.037	-	30.037	26.700
Ostali poslovni prihodi	6	7.160	6.110	-	6.110	8.991
Poslovni rashodi		476.638	430.906	-	445.466	505.778
Nabavna vrednost prodate robe	7	-	-	-	-	-
Troškovi materijala	8	85.159	70.159	-	70.159	104.089
Troškovi zarada, naknada zar i ostali lični rashodi	9	203.549	180.317	-	180.317	202.282
Troškovi amortizacije i rezervisanja	10	105.212	98.254	14.560	112.814	106.570
Ostali poslovni rashodi	11	82.718	82.176	-	82.176	92.837
Poslovni gubitak		-	-	-	-	-
Poslovna dobit		3.303	18.668	-	4.108	1.989
Finansijski prihodi	12	11.092	12.548	-	12.548	5.497
Finansijski rashodi	13	567	3.072	-	3.072	2.156
Ostali prihodi	14	1.257	2.522	-	2.522	3.271
Ostali rashodi	15	11.205	28.369	-	28.369	6.722
DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA		3.880	2.297	-	-	1.879
GUBITAK (efekat primene MRS 19.)		-	-	14.560	12.263	-
PORESKI RASHOD PERIODA	16	(298)	-	-	-	-
ODLOŽENI PORESKI RASHODI		-	728	-	728	898
ODLOŽENI PORESKI PRIHODI	17	6.399	-	-	-	-
NETO DOBIT		9.981	1.569	-	-	981
KORIGOVANI REZULTAT PRETHODNOG PERIODA (GUBITAK)		-	-	-	12.991	-

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

BILANS STANJA
na dan 31.12.2008. i 2007. godine
u hiljadama RSD

OSTVARENO

A K T I V A	Napomene	OSTVARENO			korigovano stanje prethodne godine
		31.12.2008.	31.12.2007.	korekcije 01.01.2008.	
Stalna imovina		3.062.013	2.399.485	-	2.399.485
Nematerijalna ulaganja	18	7.026	4.524	-	4.524
Nekretnine, postrojenja i oprema	18	3.054.671	2.394.639	-	2.394.639
Dugoročni finansijski plasmani	19	316	322	-	322
Obrtna imovina		297.003	289.685	-	289.685
Zalihe	20	22.030	20.437	-	20.437
Potraživanja	21	118.504	110.305	-	110.305
Kratkoročni finansijski plasmani	22	55.000	110.000	-	110.000
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	23	39.309	33.034	-	33.034
Porez na dodatu vrednost i AVR	24	62.160	15.909	-	15.909
ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	17	2.563	-	-	-
UKUPNA AKTIVA		3.361.579	2.689.170	-	2.689.170
VANBILANSNA AKTIVA	34	804	804	-	804
P A S I V A					
Kapital		2.246.351	2.244.534	(14.560)	2.229.974
Osnovni i ostali kapital	25	2.248.753	2.240.788	-	2.240.788
Rezerve	26	2.177	2.177	-	2.177
Neraspoređena dobit	27	9.981	1.569	-	1.569
Gubitak (efekat primene MRS 19.)	28	(14.560)	-	(14.560)	(14.560)
DUGOROČNA REZERVISANJA (efekat primene MRS 19.)	28	15.254	-	14.560	14.560
DUGOROČNE OBAVEZE	29	402.915	112.453	-	112.453
KRATKOROČNE OBAVEZE		697.059	328.347	-	328.347
Kratkoročne finansijske obaveze	30	86.100	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	31	92.289	28.913	-	28.913
Ostale kratkoročne obaveze	32	7.763	6.950	-	6.950
Obaveze po osnovu PDV i PVR	33	510.701	292.484	-	292.484
Obaveze po osnovu poreza na dobit	16	206	-	-	-
Odložene poreske obaveze	17	-	3.836	-	3.836
UKUPNA PASIVA		3.361.579	2.689.170	-	2.689.170
VANBILANSNA PASIVA	34	804	804	-	804

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
u 2008. i 2007. godini
 u hiljadama RSD

	Osnovni (državni) kapital	Ostali kapital	Ukupan osnovni kapital	Rezerve	Neraspore đeni dobitak	GUBITAK	UKUPNI KAPITAL
Stanje na dan 01. 01. 2007.	2.224.432	-	2.224.432	2.177	811	-	2.227.420
Raspodela dobitka	803	-	803	-	(803)	-	-
Isplata osnivaču	-	-	-	-	(8)	-	(8)
Neto dobitak perioda	-	-	-	-	1.569	-	1.569
Povećanje iz sredstava SO Subotica	3.302	-	3.302	-	-	-	3.302
Povećanje iz samodoprinos	12.251	-	12.251	-	-	-	12.251
Stanje na dan 31.12.2007.	2.240.788	-	2.240.788	2.177	1.569	-	2.244.534
Korekcija početnog stanja	-	-	-	-	-	(14.560)	2.229.974
ispravkom materijalno značajne							
za dugoročna rezervisanja zaposlenih							
za otpremnine preko računa gubitka							
Promene u toku 2008. godine:							
- raspodela dobiti iz 2007.	1.467	-	1.467	-	(1.467)	-	-
- isplata osnivaču iz dobiti	-	-	-	-	(102)	-	(102)
- mesni samodoprinos	5.615	-	5.615	-	-	-	5.615
- sredstva Direkcije za izgradnju	883	-	883	-	-	-	883
Neraspoređena dobit tekuće godine	-	-	-	-	9.981	-	9.981
Stanje na dan 31.12.2008. godine	2.248.753	-	2.248.753	2.177	9.981	(14.560)	2.246.351

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
za godine završene na dan 31. decembra 2008. i 2007. godine
u hiljadama RSD

	OSTVARENO	
	2008.	2007.
NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od prodaje i primljeni avansi	477.804	458.997
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	87.003	66.221
Odlivi po osnovu isplate dobavljačima i dati avansi	(211.308)	(168.812)
Odlivi po osnovu zarada, naknada zarada, i ostalih ličnih primanja	(203.549)	(180.317)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(129)	(50)
Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	(5.317)	(4.004)
NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	<u>144.504</u>	<u>172.035</u>
NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	212	726
Prilivi po osnovu ostalih finansijskih plasmana (neto)	55.000	10.000
Prilivi od primljenih kamata	10.563	10.183
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	<u>(169.961)</u>	<u>(168.639)</u>
Odlivi po osnovu ostalih finansijskih plasmana	-	(40.000)
NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	<u>(104.186)</u>	<u>(187.730)</u>
NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi po osnovu uvećanja osnovnog kapitala	<u>7.965</u>	<u>16.355</u>
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	<u>(42.099)</u>	=
NETO PRILIV GOTOVINE	6.184	660
GOTOVINA NA POČETKU GODINE	33.034	32.268
Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	529	1.290
Negativne kursne razlike	(438)	(1.184)
GOTOVINA NA KRAJU GODINE	<u>39.309</u>	<u>33.034</u>

JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA« Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

1. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

Javno komunalno preduzeće »VODOVOD I KANALIZACIJA«, SUBOTICA, (u daljem tekstu JKP »Vodovod i kanalizacija«, Subotica ili Preduzeće) obavlja komunalne delatnosti proizvodnje, i isporuke pitke vode, prečišćavanje i odvođenje otpadnih i atmosferskih voda.

Pored toga Preduzeće obavlja i popravku i baždarenje vodomera, snimanje kanalizacione mreže, čišćenje kanalizacione mreže i slivnika, ispitivanje kvaliteta sanitarne i otpadnih voda sa izdavanjem atesta, izgradnju kućnih priključaka vodovoda i kanalizacije, izradu tehničke dokumentacije u izgradnji investicionih objekata koje će koristiti za obavljanje svoje delatnosti.

JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA«, Subotica (matični broj 08065195) je upisano u Registar Privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre po rešenju broj BD 81328/2005 od 22. juna 2005. godine.

Osnivač Preduzeća je Skupština grada Subotice.

JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA« Subotica, je na osnovu zakonom utvrđenih kriterijuma za razvrstavanje, razvrstano u srednje Preduzeće.

Sedište Preduzeća je u Subotici, Trg Lazara Nešića 9/a.

Organi Preduzeća su: upravni odbor, direktor i nadzorni odbor.

Prosečan broj zaposlenih u toku 2008. godine u Preduzeću je 235, na bazi stanja. (u 2007. godini isto 235)

Prosečan broj zaposlenih u toku 2008. godine bio je 226, na bazi časova rada (u 2007. godini isto 226)

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Preduzeća sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji (»Sl. glasnik RS« br. 46, od 02. juna 2006. godine), kojim se uređuju uslovi i način vođenja poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prezentacija, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA« Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije (broj: 401-00-11/2008-16, od 18. januara 2008. godine) utvrđeni su i objavljeni Međunarodni računovodstveni standardi (MRS), kao i Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (MSFI) sa tumačenjima koji su sastavni deo standarda (»Sl. glasnik RS« br. 16, od 12. februara 2008. godine).

Iako neki od standarda nisu u potpunosti primenjivi na poslovanje, rukovodstvo Preduzeća procenjuje njihov uticaj i ne izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti priloženih finansijskih izveštaja sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).

Priloženi finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike »»Sl. glasnik RS« br. 114, od 22. decembra 2006. godine), koji preuzima zakonom definisan potpun skup finansijskih izveštaja koji odstupa od onog definisanog u MRS 1 »Prezentacija finansijskih izveštaja«, dok u pojedinim delovima, odstupa i od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija predviđenih navedenim standardom.

2.2. U toku izrade godišnjih finansijskih izveštaja za 2008. godinu, manji privredni subjekti u RS suočili su se sa činjenicom da poslovni rezultat utvrđen kao razlika između poslovnih prihoda i rashoda koji su nastali obavljanjem registrovanih delatnosti, »poništen« je uticajem nerealizovanih prihoda i rashoda utvrđenih preračunavanjem monetarnih pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti u dinarskoj protivvrednosti na kraju 2008. godine.

Dobro poslovanje i dobar rezultat na ovaj način preokrenut je u gubitak korigovanjem poslovnog rezultata za nerealizovane neto efekte utvrđene po osnovu negativnih kursnih razlika i nerealizovanih efekata ugovorene valutne klauzule.

Do ovakve situacije došlo je usled značajnog pada vrednosti dinara u odnosu na druge strane valute krajem 2008. godine. (30. septembra 2008. godine srednji kurs dinara za 1 evro iznosio je 76,5972 dinara a 31. decembra 2008. godine 88,6010 dinara, što znači povećanje od 15,67% u zadnja tri meseca 2008. godine.

U vezi sa eliminisanjem negativnog uticaja nerealizovanih kursnih razlika i efekata ugovorene valutne klauzule na godišnje finansijske izveštaje za 2008. godinu, Ministar finansija je uz saglasnost Vlade Republike Srbije po hitnom postupku doneo »PRAVILNIK O IZMENAMA I DOPUNAMA PRAVILNIKA O KONTNOM OKVIRU I SADRŽINI RAČUNA U KONTNOM OKVIRU ZA PRIVREDNA DRUŠTVA, ZADRUGE, DRUGA PRAVNA LICA I PREDUZETNIKE.

»Pravilnik« je objavljen u Sl. glasniku RS br. 9/09, sa stupanjem na snagu od 7. februara 2009. godine. Suština ovih izmena je u tome da kod sastavljanja godišnjeg finansijskog izveštaja za 2008. godinu pravna lica mogu odlučiti da efekte obračunatih kursnih razlika i efekte ugovorenih valutnih klauzula ne iskažu (u prihodima) ili rashodima tekućeg perioda – nego na računima razgraničenja u Bilansu stanja.

U članu 77 v »Pravilnika« naznačeno je da »pravna lica koja primenjuju Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI), dužni su da kod sastavljanja finansijskih izveštaja za 2008. godinu u »Napomenama uz finansijske izveštaje« obelodane iznose razgraničenih efekata ugovorene valutne klauzule i razgraničenih kursnih razlika.

JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA« Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

Na osnovu stava 17. i 19. MRS 1 »Prezentacija finansijskih izveštaja«, je propisano:
stav 17. »U vrlo retkim okolnostima u kojima menadžment zaključi da bi usaglašavanje sa zahtevom u Standardu ili Tumačenju moglo biti toliko pogrešno da bi bilo protivrečno cilju finansijskih izveštaja iznetom u okviru, entitet odstupa od tog zahteva na način iznet u paragrafu 18, ako odgovarajući regulatorni okvir zahteva ili na drugi način ne zabranjuje takvo odstupanje«.

stav 19. »Ako je entitet u prethodnom periodu odstupio od zahteva Standarda ili tumačenja i ako to odstupanje utiče na iznose priznate u finansijskim izveštajima za tekući period, entitet vrši obelodanjivanja navedena u paragrafu 18(c) i (d).....

Prema tome, samim MRS 1 predviđene su mogućnosti drugačijeg regulisanja primene određenih odredbi standarda ako one omogućavaju realnije iskazivanje finansijskog rezultata i procenjivanja pozicija finansijskih izveštaja, a takve okolnosti su nastale značajnim padom kursa dinara u odnosu na evro na kraju 2008. godine, kao i okolnosti da u Republici Srbiji vrši kursiranje monetarnih pozicija pod uslovima koji ne postoje u zemljama iz čijeg zakonodavstva su preuzeta rešenja koja su ugrađena u MRS/MSFI.

JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica, prilikom izrade finansijskog izveštaja za 2008. godinu – u cilju realnog prikazivanja rezultata poslovanja, iskoristilo je »Pravilnikom« datu mogućnost da negativne kursne razlike i efekte ugovorene valutne klauzule sa rashoda preknjiži na račune razgraničenja.

U »Napomenama uz finansijske izveštaje« br. 24.; JKP »Vodovod i kanalizacija« iz Subotice detaljno obelodanjuje iznose razgraničenih efekata ugovorene valutne klauzule i razgraničenih kursnih razlika.

Finansijski izveštaji Preduzeća su iskazani u hiljadama dinara. Dinar (RSD) predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

2.3. Korišćenje procenjivanja

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Međutim, stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

2.4. Uporedni podaci

U cilju usaglašavanja sa prezentacijom podataka za tekući period izvršene su određene reklasifikacije podataka prezentovanih u finansijskim izveštajima za 2007. godinu.

JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA« SUBOTICA

Napomene uz finansijske izveštaje

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi od prodaje

Prihodi su prikazani po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za porez na dodatu vrednost.

3.2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe

Prihode od aktiviranja učinaka i robe čine prihodi po osnovu upotrebe proizvoda i usluga za osnovna sredstva i prihodi po osnovu upotrebe proizvoda i usluga za održavanje osnovnih sredstava.

3.3. Rashodi materijala i robe

Rashodi materijala obuhvataju rashode materijala, rezervnih delova, goriva i energije. Rashodi se takođe odnose i na nabavnu vrednost prodane robe.

3.4. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja čine ulaganja u računovodstveni softver.

U trenutku nabavke nematerijalno ulaganje se početno vrednuje po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju.

Nakon početnog priznavanja i nematerijalnih ulaganja vrednuju se po svom trošku nabavke, umanjenom za ukupan iznos obračunate amortizacije.

Osnovicu za amortizaciju nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrednost. Nematerijalna ulaganja otpisuju se putem proporcionalne stope amortizacije u predviđenom veku trajanja od 5 godina, odnosno po stopi od 20% godišnje.

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema čine grupu sredstava slične prirode i upotrebe u poslovanju Preduzeća, kao što su: zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema, nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi i avansi za navedena sredstva.

Preduzeće iskazuje stavku na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema ukoliko ona ispunjava dva kriterijuma: očekuje se da će se koristiti duže od jedne godine i pojedinačna nabavna vrednost u momentu nabavke veća od jedne prosečne bruto zarade po zaposlenom prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa.

JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA« SUBOTICA

Napomene uz finansijske izveštaje

U trenutku nabavke nekretnina, postrojenja i opreme se početno vrednuju po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja, umanjenoj za ukupnu amortizaciju.

U nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme uključuje se neto fakturna cena dobavljača, svi direktni zavisni troškovi nabavke i dažbine koji su nastali prilikom nabavke, odnosno dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po svom trošku nabavke, umanjenom za ukupan iznos obračunate amortizacije.

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost. Obračun amortizacije počinje kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, dok se sa obračunom amortizacije prestaje kada je sadašnja vrednost jednaka nuli, kada je sredstvo rashodovano ili prodato, ili kada se reklasifikuje u stalno sredstvo koje se drži za prodaju.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se za svako posebno sredstvo primenom metode proporcionalnog otpisivanja, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja, primenom sledećih amortizacionih stopa:

	Stopa amortizacije u %
1. NEKRETNINE (GRAĐEVINKSI OBJEKTI)	
Kapitalne građevine:	
bunari, kolektori, objekti za prečišćavanje otpadnih voda	2,0
Upravne zgrade	1,3
Sekundarni vod vodovoda i kanalizacione mreže	2,5
2. POSTROJENJA I OPREMA	
Hidromašine i električne mašine za vodovod	8,0
Namenska vozila	11,0
Nameštaj	12,5
Putnička, teretna vozila, pokretni kompresori	14,3
Računarska oprema	20,0

JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA« SUBOTICA

Napomene uz finansijske izveštaje

Zemljište se iskazuje po nabavnoj vrednosti. Prilikom nabavke zemljište se uvek iskazuje po nabavnoj vrednosti, koju čini fakturna vrednost dobavljača, uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Kod građevinskog zemljišta, u nabavnu vrednost uračunavaju se svi izdaci koji su izvršeni za nabavku, ali i za pripremu zemljišta za korišćenje. U vrednost zemljišta ulaze i eventualni troškovi promene namene zemljišta.

Zemljište ne podleže obavezi obračuna amortizacije.

Alat i inventar evidentiraju se u okviru osnovnih sredstava ukoliko se koriste u dužem periodu od godinu dana i ako im je vrednost veća od jedne prosečne bruto zarade po zaposlenom. Alat i inventar se kalkulativno otpisuje po stopama koje su utvrđene računovodstvenom politikom Preduzeća i iznose 20%.

Dobitak koji nastane prilikom prodaje osnovnih sredstava knjiži se u korist ostalih prihoda, a gubitak nastao prilikom otuđivanja osnovnih sredstava knjiži se na teret ostalih rashoda.

3.6. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani obuhvataju ulaganja u dugoročna finansijska sredstva, kao što su učešća u kapitalu drugih pravnih lica i ostali dugoročni plasmani.

Učešća u kapitalu predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcija se uključuju u početno merenje ovih finansijskih sredstava.

Nakon početnog priznavanja, finansijska sredstva koja nemaju kotiranu tržišnu cenu Privredno društvo meri po nabavnoj vrednosti, dok hartije od vrednosti koje se kotiraju na berzi mere po poštenoj (fer) vrednosti bez bilo kakvog umanjivanja za transakcione troškove koji se mogu načiniti prilikom prodaje ili drugog otuđivanja.

Efekti od ulaganja na osnovu učešća u rezultatu ostalih pravnih lica priznaju se kao prihodi do iznosa primljene dividende u trenutku raspodele dobitka, odnosno kao rashodi do iznosa pokrića gubitka. Efekti koji proizilaze iz promena fer vrednosti iskazuju se u okviru revalorizacionih rezervi, odnosno uključuju se u bilans uspeha u trenutku kada postanu realizovani.

3.7. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine neto fakturna vrednost i zavisni troškovi nabavke. Pod zavisnim troškovima nabavke podrazumevaju se svi direktni troškovi u postupku nabavke do uskladištenja, uključujući i pripadajuće troškove sopstvenog transporta, utovara i istovara do nivoa tržišne cene takve usluge.

Zalihe se evidentiraju po stvarnim nabavnim cenama a obračun izlaza sa zaliha vrši se po metodi ponderisane prosečne cene.

Sitan inventar se otpisuje u celosti prilikom stavljanja u upotrebu.

JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA« SUBOTICA

Napomene uz finansijske izveštaje

3.8. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za isporučene proizvode, izvršene usluge i korišćenje imovine Preduzeća. Potraživanja se evidentiraju po fakturnoj vrednosti.

Ispravka vrednosti kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na teret ostalih rashoda, prema kriterijumima iz Pravilnika o računovodstvenim politikama Preduzeća za svako potraživanje posebno.

3.9. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Sva sredstva odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunavanjem potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost na dan bilansiranja iskazane su u Bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda i rashoda.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda i rashoda.

Zaključni devizni kurs primenjen za preračun pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra 2008. godine iznosio je 88,6010 dinara za 1 EUR (31. decembra 2007. godine 79,2362 dinara za 1 EUR).

3.10. Obračunati efekti ugovorene valutne klauzule

Obračunati efekti valutne klauzule, ugovorene revalorizacije i drugi oblici zaštite potraživanja i obaveza u dinarima iskazuju se kao finansijski prihodi i rashodi u bilansu uspeha.

3.11. Državna dodeljivanja

Državna dodeljivanja su pomoć države u obliku prenosa sredstava Preduzeću po osnovu ispunjenja određenih uslova koji se odnose na poslovanje Preduzeća.

Ova dodeljivanja se odnose na primljena namenska sredstva za poslove određene planovima državnih organa i organa lokalne samouprave.

Državna davanja vezana za sredstva evidentiraju se kao odloženi prihod, po nominalnoj vrednosti i priznaju u prihode na sistematičnoj i proporcionalnoj osnovi tokom upotrebnog veka sredstva na bazi sučeljavanja sa rashodima za amortizaciju.

JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA« SUBOTICA

Napomene uz finansijske izveštaje

3.12. Porez na dobitak

Oporezivanje se vrši u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Preduzeće samostalno utvrđuje porez na dobit za tekuću godinu, osim u izuzetnim slučajevima kada poresku obavezu i mesečnu akontaciju utvrđuje poreski organ. Stopa poreza na dobitak za 2008. godinu je 10% i plaća se na oporezivi dobitak iskazan u poreskom bilansu. Osnovica poreza na dobit iskazana u poreskom bilansu uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, korigovanu u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Republike Srbije. Ove korekcije uključuju uglavnom korekcije za rashode koji ne umanjuju poresku osnovicu i povećanje za kapitalne dobitke.

Zakon o porezu na dobit ne dozvoljava da se poreski gubici tekućeg perioda koriste kao povraćaj plaćenih poreza u određenom periodu. Međutim, gubitak tekuće godine može se preneti na račun dobitka utvrđenog godišnjim poreskim bilansom u budućim periodima, ali ne duže od 10 godina.

Obračunati porez može se umanjiti u iznosu od 20% izvršenih investicionih ulaganja, a najviše do 50% obračunatog poreza na dobitak za tu godinu, kao i po osnovu zapošljavanja novih radnika za iznos jednak iznosu koji čini 100% bruto zarade, odnosno plata isplaćenih tim zaposlenima, uvećanih za pripadajuće javne prihode plaćene na teret poslovanja.

3.13. Odloženi porez

Ukupan iznos poreza na dobitak sastoji se od tekućeg poreza na dobit iskazanog u Poreskom bilansu i odloženog poreza na dobitak. Odloženi porezi se obračunavaju i priznaju, po metodi obaveza na sve privremene razlike između vrednosti sredstava i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove vrednosti za svrhe oporezivanja, na dan bilansa stanja.

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve privremene razlike koje se priznaju za poreske svrhe, pod uslovom da je nivo očekivane buduće oporezive dobiti dovoljan da se sve privremene razlike po osnovu poreskih olakšica mogu iskoristiti.

Odložena poreska sredstva i obaveze izračunavaju se primenom poreske stope za koju se očekuje da će biti efektivna u godini ostvarenja poreskih olakšica, odnosno plaćanja odloženih poreskih obaveza, a na bazi zvaničnih poreskih stopa na dan ili nakon datuma bilansa stanja.

3.14. Porez na dodatu vrednost

Porez na dodatu vrednost je po svom ekonomskom učinku porez na opštu potrošnju i spada u vrstu poreza na promet. To je poseban oblik poreza koji se plaća u svim fazama proizvodnog i prometnog ciklusa, tako što se u svakoj fazi oporezuje samo iznos dodate vrednosti koja je ostvarena u svakoj fazi proizvodno – prometnog ciklusa.

JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA« SUBOTICA

Napomene uz finansijske izveštaje

Obaveze za porez na dodatu vrednost, obuhvataju obaveze nastale po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost i to po osnovu obaveza za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama, primljenim avansima, po osnovu sopstvene potrošnje i po drugim obavezama po opštoj stopi (18%) i po posebnoj stopi (8%), i obaveze po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza.

3.15. Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je u obavezi da plaća poreze i doprinose poreskim organima u državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju poreze i doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama utvrđenim zakonskim propisima. Preduzeće je, takođe obavezno da od bruto zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati fondovima. Porezi i doprinosi na teret poslodavca i porezi i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

3.16. Obaveze po osnovu otpremnina

U skladu sa Zakonom o radu, Privredno društvo je u obavezi da isplati naknadu zaposlenima prilikom odlaska u penziju, u visini tri prosečne mesečne zarade isplaćene u Republici. Dugoročne obaveze po osnovu rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju nakon ispunjenih uslova, predstavljaju sadašnju vrednost očekivanih budućih isplata zaposlenima utvrđenu aktuarskim odmeravanjem uz korišćenje pretpostavki kao što su: diskontna stopa, procenat godišnje realne stope povećanja zarada, procenat zaposlenih koji će dočekati penziju u Privrednom društvu i drugo.

3.17. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređenog dobitka iz ranijih godina, odnosno gubitka ranijih godina.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama, veća od 2% ukupnih prihoda.

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

BILANS USPEHA

4. PRIHODI OD PRODAJE

	OSTVARENO		PLAN
	2008.	2007.	2008.
Prihodi od prodaje robe	-	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga			
- prihodi od prodaje vode	209.230	200.652	225.951
- prihodi od odvođenja otpadnih voda	92.060	90.110	104.219
- prihodi od prečišćavanja otpadnih voda	101.565	99.879	116.495
- prihodi od priključaka vode	12.260	10.142	8.640
- prihodi od priključaka kanalizacije	9.935	6.399	6.968
- prihodi od održavanja vodovodne mreže	1.712	1.635	2.515
- prihodi od održavanja kanalizacione mreže	2.794	-	-
- prihodi od baždarnice	228	135	560
- prihodi od čišćenja kanalizacije	1.973	1.226	1.901
- prihodi od snimanja kanalizacione mreže	7.021	1.950	2.740
- prihodi od laboratorije	888	217	337
- ostali prihodi	<u>3.033</u>	<u>1.082</u>	<u>1.750</u>
	<u>442.699</u>	<u>413.427</u>	<u>472.076</u>

5. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA

	OSTVARENO		PLAN
	2008.	2007.	2008.
Prihodi od usluga čišćenja i održavanja slivnika	-	847	6.000
Prihodi od izgradnje osnovnih sredstava u sopstvenoj režiji	30.082	29.190	20.700
	<u>30.082</u>	<u>30.037</u>	<u>26.700</u>

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	OSTVARENO		PLAN
	2008.	2007.	2008.
Prihodi od naplate štete	690	733	1.500
Prihodi od uplate za tendersku dokumentaciju	273	327	1.000
Prihodi od zajedničke naplate	2.883	3.040	3.180
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	1.567	477	865
Prihodi od zakupnina	1.425	1.386	2.215
Prihodi od naplata sudskih troškova	106	134	211
Ostali poslovni prihodi	<u>216</u>	<u>13</u>	<u>20</u>
	<u>7.160</u>	<u>6.110</u>	<u>8.991</u>

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje
POSLOVNI RASHODI

7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2008.	2007.	2008.
Nabavna vrednost prodate robe	-	-	-

8. TROŠKOVI MATERIJALA

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2008.	2007.	2008.
- osnovni materijal	33.970	29.316	48.769
- hemikalija i staklarija	1.847	2.196	2.375
- rezervni delovi	5.906	5.963	9.154
- alat i sitan inventar, auto gume	5.634	2.168	4.652
- kancelarijski materijal	1.208	1.157	1.410
- gorivo i mazivo	5.587	4.669	6.820
- električna energija, toplotna energija, gas	30.682	24.517	30.329
- ostali materijal	325	173	580
	<u>85.159</u>	<u>70.159</u>	<u>104.089</u>

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2008.	2007.	2008.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	136.359	122.008	136.361
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	26.457	24.441	25.391
Troškovi naknada po ugovoru o delu	-	-	106
Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima	20.990	18.394	20.914
Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	1.232	1.162	1.232
Ostali lični rashodi i naknade:			
- naknada troškova zaposlenima na službenom putu	1.896	1.105	1.500
- naknade troškova prevoza na rad i sa rada	4.745	4.425	5.400
- jubilarne naknade	4.971	4.693	4.989
- ostala davanja nezaposlenima	423	430	432
- solidarna pomoć zaposlenom	526	535	650
- nagrada zaposlenima za postignute rezultate u poslovanju	3.973	-	-
- stipendije i krediti učenicima i studentima	1.977	2.573	3.170
- otpremnine	-	551	2.137
	<u>203.549</u>	<u>180.317</u>	<u>202.282</u>

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

u hiljadama RSD

	OSTVARENO			Korekcija	PLAN
	2008.	2007.		2007.	2008.
- amortizacija građevinskih objekata	81.734	79.775	-	79.775	86.513
- amortizacija opreme	20.275	17.619	-	17.619	19.527
- amortizacija nematerijalnih ulaganja	1.429	860	-	860	530
- rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih - otpremnine po MRS 19 (obelodanjeno u Napomeni br. 28)	<u>1.774</u>	-	<u>14.560</u>	<u>14.560</u>	-
	<u>105.212</u>	<u>98.254</u>	<u>14.560</u>	<u>112.814</u>	<u>106.570</u>

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2008.	2007.	2008.
Troškovi usluga na izradi učinka	18.601	21.912	28.170
Troškovi transportnih usluga (i PTT)	3.173	3.105	3.200
Troškovi usluga održavanja	13.778	12.647	13.868
Troškov i zakupnine	84	130	176
Troškovi održavanja vodomera	973	1.022	1.500
Troškovi reklame i propagande	2.113	2.067	2.200
Troškovi komunalnih usluga	485	550	595
Troškovi zdravstvenih usluga	640	596	780
Troškovi intelektualnih usluga	1.484	1.273	2.020
Troškovi analize vode	8.045	6.066	6.200
Troškovi registracije vozila	1.009	964	1.500
Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih	1.239	893	1.000
Troškovi ostalih usluga	4.197	2.269	2.935
Troškovi reprezentacije	2.155	2.099	2.400
Troškovi premija osiguranja	4.307	4.020	4.200
Troškovi platnog prometa	1.142	1.052	1.350
Troškovi članarina, i doprinosi Komorama	1.096	971	941
Troškovi poreza (građ. zemlj., ekologija, fond voda)	12.781	14.778	16.160
Troškovi oglasa u štampi	350	489	560
Troškovi sponzorstva	1.106	1.241	1.300
Troškovi stručnih časopisa i novina	609	712	810
Troškovi taksa	477	352	550
Troškovi revizije	218	208	280
Troškovi zajedničke naplate	1.991	1.709	1.775
Ostali troškovi	<u>665</u>	<u>1.051</u>	<u>140</u>
	<u>82.718</u>	<u>82.176</u>	<u>94.610</u>

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

12. FINANSIJSKI PRIHODI		u hiljadama RSD	
	OSTVARENO		PLAN
	2008.	2007.	2008.
Prihodi od kamata:			
- po potraživanjima od kupaca	-	-	
- po osnovu oročenih depozita	10.563	10.183	4.770
Pozitivne kursne razlike	529	1.886	726
- prihodi po osnovu efekata valutne klauzule (drugostepeni zajam po Ugovoru za izgradnju novog UPOV-a)	-	479	-
	<u>11.092</u>	<u>12.548</u>	<u>5.496</u>

13. FINANSIJSKI RASHODI		u hiljadama RSD	
	OSTVARENO		PLAN
	2008.	2007.	2008.
- rashodi kamata po osnovu obaveza prema dobavljačima i za poreze	129	50	-
- negativne kursne razlike	438	1.821	381
	<u>567</u>	<u>1.201</u>	-
	<u>567</u>	<u>3.072</u>	<u>381</u>

14. OSTALI PRIHODI		u hiljadama RSD	
	OSTVARENO		PLAN
	2008.	2007.	2008.
Naplaćena otpisana potraživanja i prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja	935	1.107	3.271
Dobici od prodaje opreme	212	726	-
Prihodi od smanjenja obaveza	-	<u>198</u>	-
Dobici od prodaje HOV	-	<u>465</u>	-
Ostali finansijski prihodi (prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika)	2	26	-
Ostali nepomenuti prihodi	<u>108</u>	-	-
	<u>1.257</u>	<u>2.522</u>	<u>3.271</u>

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

15. OSTALI RASHODI

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2008.	2007.	2008.
Gubici po osnovu rashod. nekretnine, postrojenja i opreme	366	18.264	
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	-	-	
Kazne za privredne presteupe i prekršaje, troškovi sporova	154	57	-
Naknade štete trećim licima	100	-	-
Rashodi iz ranijih godina	-	-	
Obezvredenje potraživanja	10.319	6.207	6.722
Ostali nepomenuti rashodi	110	3.780	
Rashodi po osnovu rashoda materijala i robe, i manjak materijala (po Godišnjem popisu /2008	<u>156</u>	<u>61</u>	=
	<u>11.205</u>	<u>28.369</u>	<u>6.722</u>

16. PORESKI RASHOD PERIODA

Obračun tekućeg poreza prema poreskom bilansu bilo je sledeće:

u hiljadama RSD

	2008.	2007.	Korekcija	Korigovana prethodna godina
Dobit poslovne godine	3.880	2.297	-	(12.263)
Rashodi koji se ne priznaju	4.694	-	-	-
Dugoročna rezervisanja za otpremnine zaposlenih (po MRS 19) koja se ne priznaju	1.774	-	(14.560)	-
Kapitalni dobitak	-	(465)		
Računovodstvena amortizacija	103.438	98.254		
Amortizacija u poreske svrhe	<u>(107.818)</u>	<u>(105.534)</u>		
	<u>5.968</u>	<u>(4.799)</u>		
PORESKA OSNOVICA	<u>5.968</u>	<u>(465)</u>		
Obračunati porez	<u>596</u>	<u>46</u>		
Umanjenje za ulaganja u osnovna sredstva	<u>(298)</u>	<u>(23)</u>		
OBRAČUNATI POREZ	<u>298</u>	<u>23</u>		
Umanjen za potraživanja za više plaćen porez na dobitak	<u>(92)</u>			
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	<u>206</u>			

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

17. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Promene u toku godine na odloženim poreskim obavezama i odloženim poreskim sredstvima bile su sledeće:

	u hiljadama RSD
Stanje odloženih poreskih obaveza 01.01.2007.	3.108
Povećanje u toku 2007. godine:	
- obračunati odloženi poreski rashodi perioda	728
Stanje odloženih poreskih obaveza 31.12.2007.	3.836
Promene u toku 2008. godine:	
- obračunati odloženi poreski prihodi perioda	2.563
Stanje odloženih poreskih prihoda 31.12.2008.	6.399

Odložene poreske obaveze obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se plaćaju u narednim periodima po osnovu privremenih poreskih razlika i ostalih odloženih poreskih obaveza.

Odložene poreske obaveze nastaju kada se rashodi uključuju u utvrđivanje oporezivog rezultata pre nego što je uključen u utvrđivanje računovodstvenog rezultata (razlika između računovodstvene i poreske amortizacije), kao i kada se prihodi uključuju u utvrđivanje oporezivog rezultata nakon što je uključen u utvrđivanje računovodstvenog rezultata.

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve privremene razlike koje se priznaju za poreske svrhe, pod uslovom da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobiti dovoljan da se sve privremene razlike po osnovu poreskih olakšica mogu iskoristiti.

Vežano za obračunate iznose odloženih poreskih obaveza i odloženih poreskih sredstava, Preduzeće obelodanjuje sledeće:

- Do iznosa odloženih poreskih obaveza ili odloženih poreskih sredstava dolazi se preko računovodstvenih i poreskih osnovica sredstava.
Računovodstvena osnovica sredstava je neotpisana vrednost sredstava na kraju 2008. godine, posle obračunate amortizacije za 2008. godinu. U Preduzeću računovodstvena osnovica iznosi RSD 2.066.837 hilj.
Poreska osnovica sredstava je neotpisana vrednost sredstava na kraju 2008. godine, po poreskim propisima. U Preduzeću ova osnovica iznosi RSD 2.092.463 hilj.
- Ako je poreska osnovica veća od računovodstvene osnovice sredstava (**ŠTO JE U SLUČAJU JKP „VODOVOD I KANALIZACIJA“ SUBOTICA**), utvrđuje se kumulativno odloženo poresko sredstvo po formuli:
poreska osnovica RSD 2.092.463 hilj. umanjena za računovodstvenu osnovicu RSD 2.066.837 hilj. i na tu razliku primenjuje se stopa poreza na dobit od 10%, to kao rezultat dobija se **ODLOŽENO PORESKO SREDSTVO PERIODA Z VISINI RSD 2.563 hilj.** (iskazan na računu 288 u Bilansu stanja na dan 31.12.2008. godine).
- Kako je i prezentirano, Preduzeće je na dan 31.12.2007. godine evidentiralo odložene poreske obaveze u ukupnom iznosu od RSD 3.836 hilj. (iskazan na računu 488 u Bilansu stanja).
Računi odloženih poreskih obaveza i odloženih poreskih sredstava, u skladu sa stavom 74. Međunarodnog računovodstvenog standarda 12. „Porez na dobit“, imaju tretman jednog računa. Odnosno, ukoliko u jednoj godini se utvrdi da postoje odložena poreska sredstva, a evidentno je i stanje na odloženim poreskim obavezama, onda se knjiži umanjenje odloženih poreskih sredstava sve do iskazanog iznosa na tom računu.
- U skladu sa navedenim, JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica, na računu 722 u Bilansu uspeha evidentira na dan 31.12.2008. godine, odloženo poresko sredstvo u ukupnom iznosu od RSD 6.399 hilj.

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (I NEMATERIJALNA ULAGANJA)

	u hiljadama RSD ukupno ostvareno					
	Zemljišta i građevinski objekti	Postrojenja oprema alat i inventar	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Avansi za nekretnine postrojenja i opremu	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema	Nemateri jalna ulaganja
Nabavna vrednost						
Stanje 31. decembra 2007.	3.530.783	306.403	240.451	183.934	4.261.571	5.713
Nove nabavke i dati avansi	-	-	887.059	38.304	925.363	3.931
Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi	191.195	9.108	(200.303)	-	-	-
Otuđivanje, rashodovanje i obračun avansa		(6.821)		(162.956)	(169.777)	
Stanje 31. decembra 2008.	3.721.978	308.690	927.207	59.282	5.017.157	9.644
Ispravka vrednosti						
Stanje 31. decembra 2007.	1.686.719	180.213	-	-	1.866.932	1.189
Amortizacija za 2008. godinu	81.734	20.275	-	-	102.009	1.429
Otuđivanje i rashodovanje	-	(6.455)	-	-	(6.455)	-
Stanje 31. decembra 2008.	1.768.453	194.033	-	-	1.962.486	2.618
Sadašnja vrednost 31.12.2008.	1.953.525	114.657	927.207	59.282	3.054.671	7.026
Sadašnja vrednost 31.12.2007.	1.844.064	126.190	240.451	183.934	2.394.639	4.524

19. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	u hiljadama RSD OSTVARENO	
	2008.	2007.
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica		
Vojvodanska banka a.d. Novi Sad	7	7
Panonska banka a.d. Novi Sad	-	-
Regionalna agencija za mala i srednja preduzeća, Subotica	<u>57</u>	<u>57</u>
	64	64
Dugoročni krediti dati zaposlenima	252	258
	<u>316</u>	<u>322</u>

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

u hiljadama RSD

	Potraživanja po osnovu prodaje	Druga potraživanja	Ukupno
Stanje 01. januara 2008. godine	5.234	549	5.783
Ispravka vrednosti u toku godine na teret rezultata	10.778	937	11.715
Naplata otpisanih potraživanja	(847)	(549)	(1.396)
Otpisi u toku godine	(5.234)	(549)	(5.783)
Stanje 31.decembra 2008. godine	<u>9.931</u>	<u>388</u>	<u>10.319</u>

Na 4. sednici Upravnog odbora JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica, dana 29. januara 2009. godine usvojen je „Godišnji popis imovine i obaveza“ Preduzeća, na dan 31.12.2008. godine. U delu koji se tiče ispravke potraživanja, obelodanjuje se sledeće:

Sa stanjem na dan 31.12.2008. godine ispravljena su sledeća potraživanja:

u hiljadama RSD

- neplaćeni iznos za čišćenje slivnika od strane Direkcije za izgradnju grada Subotice	999
- neplaćena potraživanja od kupaca u ustanovama	1.553
- neplaćena potraživanja od kupaca u poslovnim prostorima	940
- neplaćena potraživanja od kupaca u maloj privredi	127
- neplaćena potraživanja od kupaca u stambenim zgradama	1.874
- neplaćena potraživanja od kupaca u domaćinstvima	3.845
- neplaćena potraživanja (eksterne usluge od pravnih lica)	593
- neplaćena potraživanja za zajedničke troškove od a.d. Kommont-Gams u stečaju	388
Ukupno:	10.319

JKP «Vodovod i kanalizacija» iz Subotice je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji, kao i u skladu sa članom 33. «Pravilnika o računovodstvu» Preduzeća, vršilo usklađivanje potraživanja od svojih kupaca, datumom stanja na dan 31. oktobar 2008. godine. Kupcima – pravnim licima – vršena su usaglašavanja na ukupan iznos od RSD 75.553 hilj. (za prodatu pitku vodu, izvršene usluge odvođenja i prečišćavanja otpadnih voda, za usluge iz vršenja sporedne delatnosti – baždarenje vodomera, priključci na kanalizacionu i vodovodnu mrežu, kao i druge eksterne usluge). Od navedenog ukupnog iznosa usaglašena su potraživanja u visini RSD 57.331 hilj. ili 76%, međutim za preostalih 24% ili RSD 18.222 hilj. potvrde od strane pravnih lica nisu dostavljene na adresu Preduzeća. U skladu sa zakonskim odredbama, Preduzeće nije bilo u obavezi da usaglasi potraživanja sa fizičkim licima.

22. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

u hiljadama RSD

	OSTVARENO	
	2008.	2007.
Kratkoročno oročena sredstva	55.000	110.000
Menice koje se drže do dospeća	-	-
	<u>55.000</u>	<u>110.000</u>

Kratkoročno oročena sredstva na dan 31. decembra 2008. godine obuhvataju oročena dinarska sredstva kod «Banka Intesa» RSD 35.000 hilj., «Agrobanka» RSD 20.000 hiljada.

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

u hiljadama RSD

	OSTVARENO	
	2008.	2007.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	155	122
Tekući (poslovni) račun	36.958	25.760
Devizni račun	2.142	7.107
Ostala novčana sredstva	<u>54</u>	<u>45</u>
	<u>39.309</u>	<u>33.034</u>

24. POREZ NA DODATU VREDNOST I
AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

u hiljadama RSD

	OSTVARENO	
	2008.	2007.
Porez na dodatu vrednost	-	1.253
Akontacioni porez na dodatu vrednost	5.167	13.244
Unapred plaćeni troškovi	<u>1.130</u>	<u>979</u>
Razgraničen porez na dodatu vrednost	2.537	-
Ostala AVR (obračunati prihodi od kamata)	<u>381</u>	<u>433</u>
Efekti obračunatih razgraničenih kursnih razlika i efekti obračunatih ugovorenih valutnih klauzula	<u>52.945</u>	<u>-</u>
	<u>62.160</u>	<u>15.909</u>

u hiljadama RSD

Efekti obračunatih razgraničenih kursnih razlika i efekti obračunatih ugovorenih valutnih klauzula, u ukupnom iznosu od **52.945** sastoje se iz:

- razgraničenih efekata valutne klauzule, koji potiču iz ugovorene obaveze po „Ugovoru o kreditu“ između Opštine Subotica i Evropske banke za razvoj, od 06.04.2005. godine, za izgradnju i rekonstrukciju novog prečištača otpadnih voda (9.000.000 evra)	47.670
- razgraničenih efekata valutne klauzule, koji potiču iz ugovorene obaveze po „Ugovoru o kupovini nekretnine“ između JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica i „Rasvete“ d.o.o. Subotica (625.000 evra)	460
- negativnih kursnih razlika, obračunatih prema inostranom dobavljaču DHV iz Holandije, kao izvođaču radova na novom uređaju za prečišćavanje otpadnih voda, u skladu sa računima u stranoj valuti	4.703
- negativnih kursnih razlika, obračunatih prema inostranom dobavljaču IRD ENGINEERING, kao nadzoru nad izvođenim radovima na novom uređaju prečišćavanja otpadnih voda, u skladu sa računima u stranoj valuti	112

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

25. OSNOVNI KAPITAL

u hiljadama RSD

Osnovni kapital JKP «VODOVOD I KANALIZACIJA», Subotica je 100% državni kapital. Promene na osnovnom kapitalu u toku 2008. godine bile su sledeće:

	Osnovni kapital
Stanje na dan 31.decembra 2007. godine	<u>2.240.788</u>
Povećanje osnovnog kapitala u 2008. godini	
- iz raspodele dobiti za 2007. god.	+ 1.467
- iz sredstava MZ	+ 5.615
- iz sredstava Direkcije za izgradnju grada	+ 883
Stanje osnovnog kapitala na dan 31.12.2008.	2.248.753

Osnovni kapital JKP «Vodovod i kanalizacija», Subotica iskazan u bilansu stanja na dan 31. decembra 2008. godine u iznosu od RSD 2.248.753 hiljada obuhvata državni kapital.

Državni kapital predstavlja kapital javnog preduzeća koga je osnovala država ili druga jedinica lokalne samouprave – opština ili grad. Državni kapital obezbeđuje se iz javnih prihoda, iz raspodele dela dobiti i sa njegovim raspolaganjem odlučuje osnivač.

Nivo osnovnog kapitala Preduzeća u iznosu od RSD 2.240.788 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2007. (registrovan je) odnosno upisan je kod Agencije za privredne registre. Izdato je Rešenje pod brojem BD 143790/2008 od 11.12.2008. godine.

Korigovanje početnog stanja kapitala usled materijalno značajne greške, zbog prve primene MRS 19. za dugoročna rezervisanja zaposlenih za otpremnine, preko računa gubitka u iznosu RSD 14.560 hilj. (Detaljnije obelodanjivanje u Napomeni br. 28.)

26. REZERVE

Rezerve iskazane u bilansu stanja na dan 31. decembra 2008. i 2007. godine u iznosu od RSD 2.177 hiljada obuhvataju rezerve iz dobitka koje su formirane izdvajanjem najmanje 5% iz dobitaka ranijih godina.

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

27. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak na dan 31.12.2008. godine iznosi RSD 9.981 hilj., i rezultat je:

ukupan prihod 2008. godine	RSD	492.290 hilj.
ukupan rashod 2008. godine	RSD	- 488.410 hilj.
dobit pre oporezivanja	RSD	3.880 hilj.
poreski rashod perioda	RSD	- 298 hilj.
odložena poreska sredstva	RSD	6.399 hilj.

U skladu sa „Uputstvom za izradu „Programa poslovanja“ Preduzeća za 2009. godinu, dostavljenog od strane osnivača, kriterijum za raspodelu dobiti po godišnjem računu za 2008. godinu je:

- 15% usmerava se osnivaču
- 85% koristi se namenski za investicije

MEDUTIM, kako Preduzeće u Bilansu stanja, na kontu 350 evidentira nepokriven gubitak od RSD 14.560 hilj. iz ranijeg perioda (detaljnije obelodanjivanje u Napomeni 28.), to neto dobit 2008. godine u celosti će biti usmerena za pokriće gubitka, tokom 2009. godine, nakon donetih odgovarajućih odluka od strane Upravnog odbora Preduzeća kao i SO Subotica.

28. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se u celosti odnose na dugoročne beneficije zaposlenih po osnovu naknada prilikom odlaska u penziju.

Promene na dugoročnim rezervisanjima tokom 2008. godine su bile:

Početno stanje dana 01.01.2008. god.	u hilj. RSD
(korekcija za naknadno ustanovljenu materijalnu grešku usled neprimene MRS 19. „Naknade zaposlenima“ - rezultira nepokrivenim gubitkom u Bilansu stanja iz prethodnog perioda)	14.560
Nova rezervisanja za otpremnine u toku 2008. godine	1.774
Korišćenje rezervisanja tokom 2008. godine	(1.081)
Stanje dugoročnih rezervisanja na dan 31.12.2008.	15.254

JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica prilikom izrade godišnjeg računa za 2008. godinu po prvi put primenjuje Međunarodni računovodstveni standard 19. „Naknade zaposlenima“ – otpremnine za odlazak u penziju.

Odredbe MRS 19. nalažu da pravno lice prizna dugoročnu obavezu u slučaju kada je zaposleni pružio usluge za zamenu otpremnine za odlazak u penziju, a koje će mu biti isplaćene u budućnosti.

U JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica, primenom odgovarajućih parametara (procenjeni broj zaposlenih, procenjeno kretanje mesečnih bruto zarada po zaposlenom u RS, godine staža i starosti zaposlenih u Preduzeću, diskontovana stopa NBS...) izvršen je proračun dugoročnih rezervisanja za otpremnine u ukupnom iznosu od RSD 15.254 hilj.

Od iznosa proračuna RSD 14.560 hilj. se odnosi na prethodni period, dok RSD 1.774 hilj. su nova rezervisanja tokom 2008. godine, od kojeg iznosa je iskorišćeno (isplaćeno) RSD 1.081 hilj.

Kako međutim, iznos rezervisanja koji se odnosi na prethodni period (RSD 14.560 hilj.) po svojoj prirodi predstavlja materijalno značajnu grešku u skladu sa MRS 8. „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“ i članom 55. „Računovodstvenih politika“ JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica – to se ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši preko računa gubitka (račun 350) u Bilansu stanja, korigovanjem početnog stanja sa 01.01.2008. godine – uz paralelnu korekciju na kapitalu u vidu smanjenja iz 2007. godine, sa knjizenjem 01.01.2008. godine.

Pokriće nastalog gubitka će se izvršiti tokom 2009. godine i to iz:

- dobiti ostvarene po godišnjem računu iz 2008. god.	RSD	9.981 hilj.
- neraspoređenog iznosa rezervi	RSD	2.177 hilj.
- smanjenjem osnovnog kapitala	RSD	2.402 hilj.
Ukupno:	RSD	14.560 hilj.

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

29. DUGOROČNE OBAVEZE

29.1. Ostale dugoročne obaveze jednim delom obuhvataju obaveze JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica u skladu sa „Ugovorom o drugostepenom zajmu“, koji je zaključen 06. aprila 2005. godine između Opštine Subotica i JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica.

Zajam je odobren u visini glavnice koja ne prelazi EUR 9.000.000 – iz „Ugovora o kreditu“ između Opštine Subotica i Evropske banke za razvoj, uzetog za rekonstrukciju i sanaciju novog prečistača otpadnih voda.

Rok vraćanja kredita je do 2019. godine u polugodišnjem anuitetima.

Pomenuta dugoročna obaveza sa valutnom klauzulom procenjena je po srednjem kursu strane valute na dan bilansiranja. Na dan bilansiranja (31.12.2008. godine) efekti valutne klauzule po gore navedenoj obavezi iznose RSD 47.670 hilj. (Napomena uz finansijske izveštaje broj 24.)

29.2. Drugi deo ostalih dugoročnih obaveza odnosi se na ugovorenu obavezu JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica prema „Rasveti“ d.o.o. iz Subotice, u skladu sa sklopljenim ugovorom i Programom poslovanja Preduzeća za 2008. godinu. Vrednost kupovine nekretnine iz Ugovora je EUR 625.000, sa plaćanjem počev od 2008. godine a najkasnije u roku od 4 godine. Pomenuta dugoročna obaveza sa valutnom klauzulom procenjena je po srednjem kursu strane valute na dan bilansiranja. Na dan bilansiranja (31.12.2008. godine) efekti valutne klauzule po ovoj obavezi iznose RSD 460 hilj. (Napomena uz finansijske izveštaje broj 24.)

u hilj. RSD

	OSTVARENO	
	2008.	2007.
29.1. Dugoročne obaveze prema SO Subotica	379.335	112.453
29.2 Dugoročne obaveze prema "Rasveta" d.o.o. Subotica	23.580	-
	<u>402.915</u>	<u>112.453</u>

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

29.1. U cilju što detaljnijeg obelodanjivanja ove „Napomene uz finansijske izveštaje“ daje se naredni prikaz vezan za dugoročne obaveze prema SO Subotica:

U TOKU 2008. GODINE	u hiljadama RSD	U TOKU 2006. GODINE	u hiljadama RSD
PRENOS POČETNOG STANJA iz 2007. god.	112.453	- izvršeno plaćanje izvođaču DHV Water 732.649 evra	+ 58.172
- isplaćen račun UF – 2/08 izvođaču DHV 333.120 evra (iz kredita)	+ 27.545	(iz kredita EBRD)	
- isplaćen deo računa UF – 11/08 izvođaču DHV 306.367 evra (iz kredita)	+ 25.218	- izvršeno plaćanje početne provizije EBRD 90.000 evra (iz kredita EBRD)	+ 7.110
- isplaćen deo računa UF – 18/08 izvođaču DHV 258.852 evra (iz kredita)	+ 21.225		
- OTPLATA 1. ANUITETA KREDITA 92.555,71 evra (iz sredstava Preduzeća)	- 7.588	U TOKU 2007. GODINE	
- izvršeno plaćanje kamate i provizije po računu EBRD po internom obračunu broj 9. 70.103,98 evra (iz kredita)	+ 5.748	- izvršeno plaćanje izvođaču DHV Water (iz kredita EBRD 251.506 evra)	+ 20.018
- isplaćen deo računa UF – 29/08 izvođaču DHV 451.022 evra (iz kredita)	+ 34.893	- izvršeno plaćanje izvođaču DHV Water (iz kredita EBRD 248.843 evra)	+ 19.858
- isplaćen deo računa UF – 47/08 izvođaču DHV 426.458 evra (iz kredita)	+32.993	- izvršeno plaćanje EBRD banci za kamate i troškove kredita 43.182,64 evra	+ 3.542
- isplaćen deo računa UF 46/08 izvođaču DHV 557.013 evra (iz kredita)	+ 43.094	- izvršeno plaćanje EBRD banci za kamate i troškove kredita 53.026,61 evra	+ 4.232
- isplaćen račun UF 48/08 izvođaču DHV 761.284 evra (iz kredita)	+ 58.214	- obračunati efekti valutne klauzule na dan 31.12.2007. god. po valutnoj klauzuli iz	
- isplaćen deo računa UF – 60/08 izvođaču DHV 382.871 evra (iz kredita)	+ 31.488	Ugovora o drugostepenom zajmu između JKP „ViK“ i SO Subotica evidentirane u prihodima Preduzeća na računu 664	- 479
- isplaćen deo računa UF – 69/08 izvođaču DHV 301.008 evra (iz kredita)	+ 25.627		
- OTPLATA 2. ANUITETA KREDITA 217.758,14 evra (iz sredstava Preduzeća)	- 19.511		
- izvršeno plaćanje kamate, provizije po računu EBRD po internom obračunu 19. 126.871,49 evra (iz kredita)	+ 11.366		
- OBRAČUN VALUTNE KLAUZULE (Napomena br. 24.)	+ 47.670		
- PRENOS NA KRATKOROČNU OBAVEZU 3. I 4. ANUITET KREDITA, KOJI DOSPEVA ZA PLAĆANJE U 2009. god. (iz sredstava Preduzeća)	- 71.100		
STANJE DUGOROČNIH OBAVEZA PREMA PREMA SO SUBOTICA 31.12.2008. god.	379.335	STANJE DUGOROČNIH OBAVEZA PREMA PREMA SO SUBOTICA 31.12.2007. god.	112.453 hilj. din.

JKP „Vodovod i kanalizacija“

Napomene uz finansijske izveštaje

Sumirajući podatke iz Napomene 29.1., konstatuje se sledeće:

- Od ukupno odobrenog iznosa kredita (9.000.000 evra) za rekonstrukciju i sanaciju novog prečistača otpadnih voda, do 31.12.2008. godine povučeno je ukupno 5.100.993,00 evra (57%). Ostatak od 43% ili 3.899.007,00 evra će se povući najkasnije do 31. avgusta 2009. godine u skladu sa Aneksom II „Ugovora o kreditu“.
- Istovremeno tokom 2008. godine izvršen je povrat 1. i 2. anuiteta glavnice kredita iz sredstava Preduzeća, ukupno 310.313,85 evra ili RSD 27.099 hilj.
- „Ugovor o kreditu“ sa valutnom klauzulom proizveo je negativan efekat u Bilansu stanja preduzeća u ukupnom iznosu od RSD 47.670 hilj. – prikazan na kontima razgraničenja (Napomena 24.)
- Izvršen je knjigovodstveni prenos 3. i 4. anuiteta glavnice kredita, sa dugoročne na kratkoročnu obavezu sa dospećem u 2009. godini u iznosu RSD 71.100 hilj.

29.2 Drugi deo dugoročne obaveze Preduzeća se odnosi na ugovorenu obavezu kupovine nekretnine od „Rasveta“ d.o.o. Ugovor je sklopljen sa valutnom klauzulom, na iznos od 625.000 evra sa rokom plaćanja do 4 godine (početak 2008. god.)

- JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica je u svoje knjige uknjižilo nekretninu sa datumom 01.11.2008. godine (datum stapanja u posed), po srednjem kursu evra NBS u vrednosti od:

u hiljadama RSD

	<u>53.120</u>
- Tokom 2008. godine je isplaćen 1. deo, u visini od	- 15.000
- Na dan bilansiranja obračunati su negativni efekti valutne klauzule (Napomena 24.)	+ 460
- Izvršen je knjigovodstveni prenos 2. anuiteta obaveze sa dugoročne na kratkoročnu, koje dospeva za plaćanje u 2009. godini	- 15.000
<u>Stanje dugoročnih obaveza prema „Rasveti“ d.o.o. na dan 31.12.2008. god.</u>	<u>23.580</u>

30. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

u hiljadama RSD

	OSTVARENO	
	2008.	2007.
- deo dugoročne obaveze koji dospeva za plaćanje u roku od 12 meseci (u 2009. god.) Odnosi se na 3. i 4. anuitet kredita za izgradnju i rekonstrukciju novog prečistača u skladu sa odredbama “Ugovora o drugostepenom zajmu” između JKP “Vodovod i kanalizacija” i opštine Subotica	71.100	-
- deo dugoročne obaveze koji dospeva za plaćanje u roku od 12 meseci (u 2009. god.) Odnosi se na plaćanje 2. rate ugovorene obaveze za kupovinu nekretnine od “Rasvete” d.o.o.	15.000	-
Ukupno:	<u>86.100</u>	-

JKP „Vodovod i kanalizacija“

Napomene uz finansijske izveštaje

31. OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA

u hiljadama RSD

	OSTVARENO	
	2008.	2007.
Primljeni avansi	3.552	3.078
Obaveze prema dobavljačima		
Dobavljači u zemlji	38.539	19.945
Dobavljači u inostranstvu	49.090	4.405
Ostale obaveze	1.108	1.485
	<u>88.737</u>	<u>25.835</u>
Ukupno:	<u>92.289</u>	<u>28.913</u>

Obaveze za primljene avanse, depozite i kaucije u iznosu od RSD 3.552 hiljada. Od ovog iznosa RSD 2.708 hilj. ili 76% se odnosi na fizička lica, te u skladu sa zakonskim propisima ne postoji obaveza usaglašavanja. Preostalih RSD 844 hilj. ili 24% se odnosi na pravna lica, i isti iznos je 100% usaglašen.

Obaveze prema dobavljačima, iskazane u iznosu od RSD 38.539 hiljada nisu usaglašene sa poveriocima u iznosu od RSD 15.572 hiljada, odnosno nije usaglašeno 40% pomenutih obaveza.

U okviru „obaveza prema dobavljačima u inostranstvu“ u iznosu od RSD 49.090 hilj. nalaze se obaveze prema:

	u hiljadama RSD
- DHV iz Holandije (izvođaču radova na izgradnji i rekonstrukciji novog prečistača (račun na 477.532,28 evra)	42.310
- IRD Engineering – Italia (nadzoru nad radovima na izgradnji i rekonstrukciji novog prečistača (račun na 76.521,49 evra)	6.780

U okviru iznosa „ostale obaveze“, nalaze se obaveze prema učesnicima u objedinjenoj naplati komunalnih usluga, koja se vrši za fizička lica u stambenim zgradama i u individualnim domaćinstvima na teritoriji grada i u vangradskim naseljima kako sledi:

	u hiljadama RSD
- JKP „Dimničar“ (za dimovodne kanale)	15
- obaveza „prolaznog računa“ prema JKP „Vodovod i kanalizacija“	481
- SO Subotica (za ekologiju – naplata u Bajmoku)	106
- Direkcija za izgradnju (za rentu – naplata u Bajmoku)	506
Ukupno:	<u>1.108</u>

32. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

u hiljadama RSD

	OSTVARENO	
	2008.	2007.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	4.427	4.019
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine na zarade	2.757	2.523
Obaveze prema zaposlenima	537	370
Obaveze za članarine	42	38
	<u>7.763</u>	<u>6.950</u>

JKP „Vodovod i kanalizacija“

Napomene uz finansijske izveštaje

**33. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, JAVNIH PRIHODA
I OSTALA PVR**

	u hiljadama RSD	
	OSTVARENO	
	2008.	2007.
Razgraničeni obračunati troškovi, javni prihodi i ostala PVR	2.414	381
Odloženi prihodi i primljene donacije za osnovna sredstva	508.287	292.103
	<u>510.701</u>	<u>292.484</u>

Promene na odloženim prihodima i primljenim donacijama za osnovna sredstva u toku 2008. godine bile su sledeće:

	u hiljadama RSD			
	Iz budžeta	Strani donatori	Ostali donatori	Ukupno
Stanje na početku godine	206.074	85.990	39	292.103
Povećanje u 2008. godini	83.368	134.383	-	217.751
Smanjenje u korist prihoda	(629)	(899)	(39)	(1.567)
Stanje na kraju godine	<u>288.813</u>	<u>219.474</u>	<u>-</u>	<u>508.287</u>

	u hiljadama RSD
U toku 2008. godine primljene donacije iz budžeta u ukupnom iznosu obuhvataju sredstva dobijena iz:	<u>83.368</u>
- budžeta grada Subotice za izgradnju novog prečistača	58.065
- budžeta grada Subotice za finansiranje projektno tehničke dokumentacije vodosnabdevanja	7.739
- budžeta APV za kapitalna ulaganja, za izgradnju kanalizacione mreže u MZ Mali Radanovac	1.825
- budžeta APV za kapitalna ulaganja, za novi prečistač	1.000
- budžeta APV za kapitalna ulaganja, za izgradnju kanalizacione mreže u ul. Braće Radića	14.539
- sredstva Ministarstva poljoprivrede za HACCP	200

	u hiljadama RSD
U toku 2008. godine primljene donacije od stranih donatora u iznosu od koje obuhvataju:	<u>134.383</u>
- sredstva donacija od EAR za liniju mulja na novom prečistaču	113.965
- sredstva donacija od Italijanske vlade za nadzor nad izvođenjem radova na novom prečistaču	20.418

34. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Vanbilansna aktiva i pasiva iskazane u bilansu stanja na dan 31. decembra 2008. i 2007. godine u iznosu od RSD 804 hiljade obuhvataju građevinski objekat – crpnu stanicu koja je stavljena van upotrebe (rashodovana).

**JKP “VODOVOD I KANALIZACIJA”
SUBOTICA**

**DODATNE NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA
2008. GODINU**

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

BILANS USPEHA

JKP «Vodovod i kanalizacija», Subotica po godišnjem računu za 2008. godinu, ostvarilo je iz poslovanja:

u hiljadama RSD

UKUPAN PRIHOD	492.290
UKUPAN RASHOD	(488.410)
BRUTO DOBIT IZ POSLOVANJA	3.880
PORESKI RASHOD PERIODA	(298)
ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	6.399
NETO DOBIT	9.981

I PRIHODI

JKP «Vodovod i kanalizacija» iz Subotice iz vršenja osnovne i sporedne delatnosti kao i uzimajući u obzir ostale prihode, u 2008. godini ostvarilo je ukupan prihod u visini od RSD 492.290 hilj., sa strukturom:

u hiljadama RSD

1. prihodi iz vršenja osnovne delatnosti	402.855
2. prihodi iz vršenja sporedne delatnosti	69.926
3. ostali prihodi	19.509

I/1. Prihodi od vršenja osnovne delatnosti

Ovi prihodi su ostvareni od prodate pitke vode i izvršenih usluga odvođenja i prečišćavanja otpadnih i atmosferskih voda. Ostvareni nivo istih (RSD 402.855 hilj.) učestvuje u ukupnim prihodima Preduzeća sa 82%.

U odnosu na ostvarenje iste kategorije prihoda u 2007. godini, u 2008. godini zabeleženo je povećanje za svega 3%. Od planiranog iznosa ovih prihoda za 2008. godinu, ostvareno je za 10% manje što je većim delom rezultat smanjenja potrošnje vode kod svih kategorija potrošača, manjim delom usled odobravanja povećanja cena za dva meseca «zakašnjenja» u odnosu na planiranu korekciju. Naime, u Programu poslovanja za 2008. godinu planirano je bilo povećanje cena za 6% počev od 01. aprila 2008. godine – međutim isto je odobreno od 01. juna 2008. godine. Jeste da su cene povećane i počev od 01. decembra 2008. godine, za 3,3% u odnosu na cene od 01. juna 2008. godine, ali zadnji mesec izveštajne godine nije značajnije uticao na povećanje fakturisanih prihoda.

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Struktura ostvarenih prihoda od prodaje pitke vode i izvršenih usluga odvođenja, prečišćavanja otpadnih i atmosferskih voda, u 2008. godini je sledeća:

	u hiljadama RSD
a) fakturisani prihodi od pitke vode (bez PDV) ukupno:	<u>209.230</u>
od toga:	
- radne organizacije (preduzeća)	46.044
- kućni saveti (KS)	43.649
- individualna domaćinstva (ŠP)	85.741
- preduzetnici (MP)	7.905
- ustanove (beneficir. i deficitarni zanati)	25.891
b) fakturisani prihodi od odvođenja otpadnih vode (bez PDV) ukupno:	<u>92.060</u>
od toga:	
- radne organizacije (preduzeća)	33.554
- kućni saveti (KS)	18.328
- individualna domaćinstva (ŠP)	25.212
- preduzetnici (MP)	3.534
- ustanove (beneficir. i deficitarni zanati)	11.432
c) fakturisani prihodi od prečišćavanja atmosferskih i otpadnih vode (bez PDV) ukupno:	<u>101.565</u>
od toga:	
- radne organizacije (preduzeća)	42.135
- kućni saveti (KS)	18.328
- individualna domaćinstva (ŠP)	25.212
- preduzetnici (MP)	4.471
- ustanove (beneficir. i deficitarni zanati)	11.419

I/2. Prihodi od vršenja sporedne delatnosti

Ostvareni prihodi od sporedne delatnosti u 2008. godini iznose RSD 69.926 hilj., sa učešćem u ukupno ostvarenim prihodima od 14%. U odnosu na ostvarenje istih u 2007. godini, (RSD 52.823 hilj.), u 2008. godini ostvareno je više za 32%. U odnosu na planirani iznos za 2008. godinu, od RSD 52.111 hilj., ostvareno je za RSD 712 hilj. ili za 1%.

U strukturi ostvarenih prihoda od vršenja sporedne delatnosti u 2008. godini, najveće učešće imaju ostvareni prihodi od izvršenih priključaka na vodovodnu mrežu od RSD 12.260 hilj., prihodi od izvršenih priključaka na kanalizacionu mrežu od RSD 9.935 hilj., prihodi od održavanja kanalizacije u iznosu od RSD 2.794 hilj., prihodi od snimanja kanalizacione mreže RSD 7.021 hilj., prihodi od izgradnje osnovnih sredstava u sopstvenoj režiji od RSD 30.082 hilj., i svi ostali ostvareni prihodi od sporedne delatnosti u visini od RSD 7.834 hilj.

Prihodi koji su ostvareni u sopstvenoj režiji u iznosu od RSD 30.082 hilj., odnose se na izgradnju:

	u hiljadama RSD
- uličnog vodovoda u ulici Josipa Kolumba	2.602
- uličnog vodovoda na Majšanskom putu	11.996
- šahta za dohlorisanje	12.628
- opremanje bunara	2.856

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

U prihodima od vršenja sporedne delatnosti evidentiraju se i prihodi od čišćenja slivnika. Programom poslovanja za 2008. godinu planirano je bilo prihoda u visini od RSD 6.000 hilj. od čišćenja blizu 4 hiljade slivnika. Međutim, kako sredstva iz budžeta grada nisu obezbeđena JKP «Vodovod i kanalizacija» o svom trošku nije vršilo ovu uslugu. Ostvareni prihodi od RSD 678 hilj. se odnose na prihode koje je Direkcija za izgradnju refundirala za izvršene usluge održavanja slivnika.

I/3. Ostali prihodi

Ostali prihodi ostvareni u 2008. godini u iznosu od RSD 19.509 hilj., predstavljaju 4% od ukupno ostvarenih prihoda u 2008. godini.

Strukturu ovih prihoda čine ostvareni prihodi od:

	u hiljadama RSD
- kamata od banaka na oročena finansijska sredstva	10.563
- vršenja objedinjene naplate komunalnih usluga	2.883
- uplate za tendersku dokumentaciju	273
- zakupnina (uglavnom antene Mobtela)	1.425
- pozitivnih kursnih razlika (na gotovinu na deviznom računu)	529
- naplate štete od DDOR-a	690
- uslovljenih donacija	1.567
- naplate od ispravljenih potraživanja	935
- ostalih poslovnih i finansijskih promena	464
- dobici od prodaje opreme	180

II RASHODI

JKP «Vodovod i kanalizacija» u Subotici, ostvarilo je ukupne rashode u 2008. godini u iznosu od RSD 488.410 hilj. Programom poslovanja za 2008. godinu, planirani nivo ukupnih rashoda je bio RSD 514.654 hilj., te se izvodi zaključak da je ostvareni nivo rashoda niži za 5%.

Struktura ostvarenih troškova u 2008. godini je sledeća:

	u hiljadama RSD
1. Troškovi materijala	85.159
2. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	203.549
3. Amortizacija građ. objekata, opreme i nematerijalnih ulaganja	103.438
4. Rezervisanje za beneficije zaposlenih (otpremnine) u toku godine (detaljno obelodanjivanje u Napomeni broj 28.)	1.774
5. Ostali poslovni rashodi	82.718
6. Finansijski rashodi	567
7. Ostali rashodi	11.205
Ukupno	488.410

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

II/1 Troškovi materijala

Ostvareni troškovi materijala od RSD 85.159 hilj. učestvuju u ukupnim rashodima Preduzeća sa 17%. U odnosu na planirani iznos za 2008. godinu, isti su ostvareni za 18% manje.

Posmatrajući strukturno, najznačajnije je odstupanje ostvarenih troškova: kod osnovnog materijala – za vršenje delatnosti Preduzeća i kod troškova rezervnih delova, u odnosu na planirane veličine.

Međutim, znajući prirodu i proces nastanka ovih troškova, bitno je napomenuti da je planirani materijal u 2008. godini uglavnom i nabavljen u skladu sa Planom javnih nabavki za 2008. godinu, i isti se nalazi na zalihima (oko 20 mil. dinara). Kao utrošak će biti obuhvaćen i evidentiran kada sa zaliha prelazi u funkciju korišćenja odnosno prelazi u fazu proizvodnje i obavljanja delatnosti Preduzeća.

II/2 Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (Tabelarni prilozi broj 11 i broj 11/A ovog Izveštaja)

U ukupno ostvarenim troškovima u 2008. godini ovi troškovi zauzimaju najveći udeo, odnosno učestvuju sa 42%. U odnosu na planirani iznos troškova za 2008. godinu, ostvareno je za 1% više, dok u odnosu na ostvarenje u 2007. godini ovi troškovi beleže rast od 13%.

U skladu sa zakonskim odredbama i raznim uputstvima, a naročito u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima i obavljanju delatnosti od opšteg interesa (Sl. glasnik RS 25/2000, 25/2002, 107/2005 – stupio na snagu 10.12.2005. god.), kao i Uredbe o načinu i kontroli obračuna i isplate zarada u javnim preduzećima (Sl. glasnik RS 5/2006) kao i Memoranduma o budžetu, u 2008. godini veći deo ovih troškova je bio limitiran, odnosno ograničen, kako sledi:

a) bruto masa sredstava za zarade na teret zaposlenog (bruto I) planirana je za 2008. godinu, tako da je isplaćena bruto masa za novembar 2007. godine pomnožena sa 12 meseci i sa 110%, odnosno $10.330.345,44 \times 12 \times 110\% = 136.360.559,00$ dinara je moglo da se isplati na ime bruto mase. Isplaćeno je 136.359.226,66 dinara odnosno za 1.332,33 dinara manje. Ova razlika je nastala usled mesečne promene cene rada na koju je uticalo kretanje naknada za topli obrok i regres, a čija visina zavisi od proseka zarada u RS.

U 2008. godini ostvaren je bruto prosek zarade po radniku u JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica u iznosu od 50.225,63 dinara ili neto 35.208,17 dinara. Stvaran broj zaposlenih na dan 31.12.2008. godine je 236, što je u okvirima Programa poslovanja za 2008. godinu. Potrebno je napomenuti da se Preduzeće pri obračunu i isplati zarada u 2008. godini istovremeno pridržavalo kako odredbama eksternih zakona i uputstava, tako i odredbama Kolektivnog ugovora, sklopljenog 17. januara 2006. godine.

U navedenom pregledu se daje kretanje bruto cene rada po mesecima 2008. godine prema kojima je vršen obračun i isplata osnovne zarade zaposlenih, kako sledi:

januar	12.650,00 dinara
februar	13.870,00 dinara
mart	13.555,00 dinara
april	13.415,00 dinara
maj	13.210,00 dinara
juni	13.390,00 dinara
juli	12.920,00 dinara
avgust	13.290,00 dinara
septembar	13.248,00 dinara
oktobar	13.075,00 dinara
novembar	12.970,00 dinara
decembar	12.710,00 dinara

JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Iz prethodnog da se zaključiti da pri obračunu i isplati osnovnih zarada u 2008. godini cena rada ni u jednom mesecu nije bila ispod «zatečene cene rada u momentu potpisivanja Kolektivnog ugovora», uz napomenu da je u članu 74. Kolektivnog ugovora utvrđeno da cena rada proizilazi iz mase sredstava utvrđene Programom poslovanja.

Što se tiče visine zatečenih koeficijenata, u momentu potpisivanja Kolektivnog ugovora prosek koeficijenata na nivou Preduzeća je iznosio 2,46.

Pri obračunu i isplati zarada za decembar 2008. god. isti je bio u nivou 2,44. Prema tome ni u ovom delu ne postoji odstupanje od primene potpisanog Kolektivnog ugovora.

Pored osnovne zarade, Zakon o radu ZARADOM tretira i: zaradu za radni učinak, uvećanu zaradu – za dane državnog i verskog praznika danju, noću, bolovanje do 30 dana, godišnji odmor, plaćeno odsustvo, regres za godišnji odmor, topli obrok, minuli rad, terenski dodatak, prekovremeni rad, kao i ostale elemente koje Zakon predviđa zaradom – i to u slučaju javnih komunalnih preduzeća sve spada u zakonom ograničenu bruto masu sredstava za određenu godinu i za sam mesec.

U skladu sa navedenim, JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica pri obračunu i isplati zarada zaposlenih u 2008. godini sa jedne strane poštovalo je odredbe eksternih zakona i Programom poslovanja utvrđenu masu za isplatu zarada, a sa druge strane unutar utvrđene mase sredstava pri raspodeli iste na zaposlene poštovalo je odredbe svih članova Kolektivnog ugovora Preduzeća koji se odnose na obračun i isplatu zarada i naknada zarada (članovi 71 do 85).

b) U preostalom delu ove grupe troškova, znači do RSD 203.549 hilj. (pored bruto I RSD 136.359 hilj.), RSD 67.190 hilj. troškova je ostvareno isplatom:

		u hiljadama RSD
- poreza i doprinosa na zarade na teret poslodavca	26.457	-
- naknada po ugovorima o delu	-	(kontrolisan rast od 6 %)
- naknada po ug. o privremenim i povremenim poslovima (inkasanti i sezonski radnici preko omlad. zadr.)	20.990	(kontrolisan rast od 6 %)
- naknada nadzornog i upravnog odbora	1.232	(kontrolisan rast od 6 %)
- troškovi zaposlenih na služb. putu	1.896	-
- troškovi prevoza zaposlenih	4.745	-
- jubilarnih nagrada	4.971	(kontrolisan rast od 6 %)
- stipendija učenicima i studentima	1.977	(kontrolisan rast od 6 %)
- otpremnina		Napomena broj 28.
- solidarnih pomoći	526	(kontrolisan rast od 6 %)
- nezaposlenima (pomoći, sahrane penzionerima Preduzeća)	423	-
- nagrada zaposlenima za postignute rezultata u poslovanju	3.973	

Iz tabelarnih priloga broj 11 i broj 11/A ovog Izveštaja, jasno se vidi da je JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica u 2008. godini, pri isplati zarada kao i ostalih ličnih primanja, a koja su pod kontrolom rasta u celosti se pridržavala Programom poslovanja utvrđenih okvira.

JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

II/3 Amortizacija građevinskih objekata, opreme, i nematerijalnih ulaganja

Ovi troškovi u 2008. godini ostvareni su u iznosu od RSD 103.438 hilj., sa učešćem od 21% od ukupno ostvarenih troškova na nivou Preduzeća.

Troškovi amortizacije, odnosno ispravka (smanjenje) vrednosti građevinskih objekata u 2008. godini obračunata je u iznosu od RSD 81.734 hilj., opreme RSD 20.275 hilj. i nematerijalnih ulaganja (softveri) RSD 1.429 hilj..

U «Napomenama uz finansijske izveštaje» broj 3.4 i 3.5. detaljno je opisan način, postupak i korišćene stope amortizacije u skladu sa «Računovodstvenim politikama» Preduzeća.

II/4 Rezervisanje za beneficije zaposlenih u toku tekuće godine (otpremnine) u skladu sa MRS 19 iznosi RSD 1.774 hilj. od kojeg iznosa tokom 2008. godine isplaćeno RSD 1.081 hilj. (Napomena br. 28)

II/5 Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi izveštajne godine iznose RSD 82.718 hilj., sa učešćem od 17% u ukupnim rashodima Preduzeća.

U strukturi ovih troškova, najbitnije je napomenuti ostvarenje onih troškova čija je visina ograničena Uputstvom osnivača, a to su: troškovi reprezentacije, reklame i propagande, sponzorstva i donatorstva, troškovi za sportske aktivnosti zaposlenih. U skladu sa Uputstvom osnivača, Programom poslovanja za 2008. godinu, ukupno za ove troškove dozvoljeno je bilo planiranje do 3% od visine planiranih ukupnih prihoda. JKP «Vodovod i kanalizacija» je za navedene troškove planiralo ukupno RSD 5.900 hilj. ili 1,1% prihoda. U 2008. godini Preduzeće je ostvarilo navedene troškove u ukupnom iznosu od RSD 5.347 hilj. dinara (RSD 526 hilj. dinara manje od plana) ili 1,1% od ukupno ostvarenih prihoda u 2008. godini. Ostvareni troškovi u ovom delu isto su rezultat racionalizacije i štednje.

Ipak najveći deo ove grupe troškova (do RSD 82.718 hilj.), odnosi se na plaćene javne prihode, a to su naknade za građevinsko zemljište, ekologiju i Fondu voda – naknade za korišćenje i zaštitu voda, u ukupnom iznosu od RSD 12.781 hilj. dinara.

Pored ovoga značajniji troškovi u ovoj grupi su: troškovi na izradi učinka (zemljani, asfalterski radovi i propratni radovi), sa ostvarenim iznosom RSD 18.601 hilj., troškovi analize vode u iznosu RSD 8.045 hilj, troškovi održavanja osnovnih sredstava i opreme od RSD 13.778 hilj., troškovi premija osiguranja RSD 4.307 hilj., i ostali poslovni rashodi od 19.859 (u Napomeni 11.)

II/6 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi ostvareni u 2008. godini iznose RSD 567 hilj.

U strukturi ovih rashoda su evidentirane negativne kursne razlike u visini od RSD 438 hilj. Isti rashodi potiču od preračuna gotovinskih ekvivalenata, primenom srednjeg kursa evra na dan promena u toku 2007. godine, znajući pri tome pomeranje kursa EUR u odnosu na dinar (31.12.2007: 1EUR 79,2362 din, 31.12.2008. 88,6010 dinar).

Preduzeće je u Napomenama br. 2.2 i br. 24. detaljno obelodanilo iskazivanje negativnih kursnih razlika obračunatih inostranim dobavljačima i negativne efekte valutne klauzule iz govorenih obaveza.

JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

II/7 Ostali rashodi

Troškovi ove grupe ostvareni su u 2008. godini u iznosu od RSD 11.205 hilj.

Od ukupno ostvarenih troškova na nivou Preduzeća iznose 2%.

Strukturu «ostalih rashoda» od RSD 11.205 hilj. čine sledeći troškovi:

- rashod nekretnine, postrojenja i opreme po godišnjem popisu	366
- troškovi sudskih sporova	154
- naknade štete trećim licima	100
- rashod materijala i manjak po godišnjem popisu	156
- ostali rashodi	110
- obezvređenje potraživanja od kupaca (detaljno obelodanjeno u Napomeni broj 21.)	10.319

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

BILANS STANJA

Na dan 31.12.2008. godine Preduzeće JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica, raspolaže sa ukupnom imovinom u vrednosti od RSD 3.361.579 hilj. i vanbilansno evidentiranom imovinom od RSD 804 hilj. dinara.

U odnosu na stanje ukupne imovine na dan 31.12.2007. godine evidentno je povećanje za RSD 672.409 hilj. ili za 25%. Na strani AKTIVE Bilansa stanja, u odnosu na stanje na dan 31.12.2007. godine došlo je do sledećih pomeranja kod:

	u hiljadama RSD
- nematerijalnih ulaganja za	2.502
- nekretnina, postrojenja, oprema	660.086
- zaliha	1.539
- potraživanja	8.199
- oročenih depozita i preuzetih menica	- 55.000
- gotovina	6.275
- PDV i AVR	46.251
- smanjenje dugoročnih finansijskih plasmana	- 6
- odložena poreska sredstva	2.563

Na strani PASIVE Bilansa stanja, u odnosu na stanje na dan 31.12.2007. godine, povećanje od RSD 672.409 hilj. se odnosi na sledeće stavke:

	u hiljadama RSD
- ukupan kapital	16.377
- dugoročne obaveze	290.462
- kratkoročne finansijske obaveze	86.100
- obaveze iz poslovanja	63.376
- ostale kratkoročne obaveze i PVR	217.324
- obaveze po osnovu poreza na dobit	206
- obaveze PDV i ostalih javnih prihoda	1.706
- dugoročna rezervisanja za beneficije zaposlenih u toku 2008. (neiskorišćeni deo)	694
- smanjenje za odložene poreske obaveze iz prethodnog perioda	- 3.836

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

LIKVIDNOST

JKP «Vodovod i kanalizacija» u Subotici u 2008. godini nije imalo problema sa održavanjem svoje likvidnosti. Sve svoje obaveze je izvršavala u roku, prema državi u pogledu plaćanja PDV, poreza i doprinosa na zarade i na druga lična primanja, prema zaposlenima kao i prema dobavljačima.

U 2008. godini JKP «Vodovod i kanalizacija» iz Subotice ostvarilo je ukupan priliv novčanih sredstava u visini od RSD 638.547 hilj., što je za RSD 76.065 hilj. ili za 13% više u odnosu na ostvarenje u 2007. godini. Istovremeno, ostvareni ukupan odliv novčanih sredstava u 2008. godini je u visini od RSD 632.363 hilj., ili za 12% veći od odliva novčanih sredstava u 2007. godini.

Preko poslovnih računa JKP«Vodovod i kanalizacija» Subotica u 2008. godini u ostvarenom odlivu finansijskih sredstava od RSD 632.363 hilj., pored izmirivanja obaveza iz tekućeg poslovanja za vršenje osnovne i sporedne delatnosti Preduzeća, nalaze se i finansijska sredstva utrošena na ulaganje u razvoj – kapitalne investicije i opremu, kako sledi:

	u hiljadama RSD
1. IZ SOPSTVENIH SREDSTAVA	
- u opremu (Prilog 8.)	9.108
- u kapitalne investicije (Prilog 3.)	74.929
- povrat 1. i 2. anuiteta kredita za novi prečistač otpadnih voda (Prilog 3.)	27.100
- plaćanje 1. dela kupovine nekretnine «Rasveta» (Prilog 3.)	15.000
<u>UKUPNO</u>	<u>126.137</u>
2. IZ BUDŽETA GRADA (Prilog 7.)	
- za kapitalne i sekundarne investicije (projektna dokumentacija)	9.132
- za izmuljivanje retezija i laguna (u sklopu rekonstrukcije novog prečistača plaćeno izvođaču DTD – Severna Bačka)	24.168
- za rekonstrukciju i sanaciju UPOV za potrebe IRD ENGINEERING-a kao nadzora (224.327 evra)	19.853
- za izgradnju kanalizacije povez Palić – Subotica u sklopu projekta rekonstrukcije novog prečistača - izvođača radova «Javornik»	17.016
<u>UKUPNO</u>	<u>70.169</u>
3. iz MESNOG SAMODOPRINOSA (Prilog 5.)	5.507
4. iz SREDSTAVA APV FOND ZA KAPITALNE INVESTICIJE (Prilog 4.)	16.364

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica
DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

5. iz SREDSTAVA DIREKCIJE ZA IZGRADNJU GRADA SUBOTICE (Prilog 6)	381
UKUPAN ODLIV FINANSIJSKIH SREDSTAVA ZA ULAGANJE U RAZVOJ U 2008. GOD.	218.558

JKP »Vodovod i kanalizacija« Subotica na dan 31.12.2008. godine na poslovnim računima raspolaže sa depozitima po viđenju RSD 39.309 hilj. i oročenim depozitima od RSD 55.000 hilj., od kojeg iznosa RSD 20.000 hilj. su namenska sredstva iz budžeta grada Subotice za rekonstrukciju i izgradnju novog prečistača, RSD 35.000 hilj. su sredstva oročena od prodane pitke vode, izvršenih usluga odvođenja i prečišćavanja otpadnih voda (oročena tokom 2005. i 2006. godine).

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Na osnovu iznetog, predlaže se Upravnom odboru JKP »Vodovod i kanalizacija«, Subotica da donese

ODLUKU

o usvajanju

Finansijskih izveštaja o poslovanju za 2008. godinu
sa sledećim elementima

u hiljadama RSD

1. BILANS USPEHA

Ukupan prihod	492.290
<u>Ukupan rashod</u>	<u>(488.410)</u>
Bruto dobit iz poslovanja	3.880
Poreski rashod perioda	(298)
Odložena poreska sredstva	6.399
NETO DOBIT	9.981

2. BILANS STANJA

Aktiva	3.361.579
Pasiva	3.361.579
Vanbilansna aktiva	804
Vanbilansna pasiva	804

3. IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

Stanje ukupnog kapitala 31.12.2007.	2.244.534
Stanje ukupnog kapitala 31.12.2008.	2.246.351

4. IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

<u>Stanje gotovine 01.01.2008.</u>	<u>33.034</u>
Ukupan priliv	638.547
Ukupan odliv	632.363
<u>Prebijeni saldo kursnih razlika</u>	<u>91</u>
Stanje gotovine 31.12.2008.	39.309

5. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

za 2008. godinu

**6. DODATNE NAPOMENE I OBELODANJIVANJA UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE za 2008. godinu**

7. PRILOZI UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

za 2008. godinu

Finansijski direktor
Sabo Handa Rozalia dipl.ekon.

Direktor
JKP »Vodovod i kanalizacija«
Čeke Imre ing. grad.

**PRILOZI
UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za 2008. godinu**

**FAKTURISANI I NAPLAĆENI PRIHODI OD KUPACA (sa PDV)
U 2007. GODINI**

Prilog 1.
u hiljadama RSD

Kategorije potrošača (korisnika)	Početno stanje sa umanjem za ispravljena i otpisana potraživanja	Fakturisana realizacija u 2007. god.	Naplaćena realizacija u 2007. god.	Saldo duga 31.12.2007. (2+3) -4	% naplate 4: 3	% naplate 4 : (2+3)
1	2	3	4	5	6	7
Mala privreda	3.681	16.273	16.653	3.301	102	83
Radne organizacije	30.487	129.858	130.292	30.053	100	81
Ustanove	12.684	50.889	48.434	15.139	95	76
Široka potrošnja	24.380	141.118	131.740	33.758	93	80
Kućni saveti	20.223	78.170	77.113	21.280	99	78
Prihodi od pitke vode, odvođenja i prečišćavanja otpadnih voda	91.455	416.308	404.232	103.531	97	80
Eksterne usluge	3.469	30.508	28.116	5.861	92	83
Ukupan prihod od kupaca	94.924	446.816	432.348	109.392	97	80

**FAKTURISANI I NAPLAĆENI PRIHODI OD KUPACA (sa PDV)
U 2008. GODINI**

Prilog 2.
u hiljadama RSD

Kategorije potrošača (korisnika)	Početno stanje sa umanjnjem za ispravljena i otpisana potraživanja	Fakturisana realizacija u 2008. god.	Naplaćena realizacija u 2008. god.	Saldo duga 31.12.2008. (2+3) -4	% naplate 4: 3	% naplate 4 : (2+3)
1	2	3	4	5	6	7
Mala privreda	3.301	17.346	16.486	4.161	95	80
Radne organizacije	30.053	130.758	126.106	34.705	96	78
Ustanove	15.139	51.926	43.504	23.561	84	65
Široka potrošnja	33.758	146.191	146.254	33.695	100	81
Kućni saveti	21.280	84.556	82.880	22.956	98	78
Prihodi od pitke vode, odvođenja i prečišćavanja otpadnih voda	103.531	430.777	415.230	119.078	96	78
Eksterne usluge	5.861	49.136	47.403	7.594	96	86
Ukupan prihod od kupaca	109.392	479.913	462.633	126.672	96	79

Investiciona ulaganja iz sopstvenih sredstava u 2008. godini

Prilog 3.

u hiljadama RSD

Bušenje bunara B 1/3 na VZ II i B 4/3	3.522
Bušenje bunara B 9/II Radanovac	19
Revitalizacija 6 bunara INV 08/01	2.458
Revitalizacija 6 bunara INV 07/03	2.747
Bušenje i opremanje bunara B-32 na VZ I	307
Bušenje i opremanje bunara B-31 na VZ I	312
Bušenje i opremanje bunara B-28/4 na VZ I	50
BUNAR B-8/3 na VZ I	6.857
BUNAR B-2/4 na VZ I	496
BUNAR B-1/4 na VZ I	1.017
BUNAR B-4/2 Bajmok	100
BUNAR B- 18/2 na VZ I	105
Regeneracija bunara	65
Izrada elaborata o sirovinama	256
Revizija idejnog projekta kolektora VII	1.695
Tehn. ekon. analiza var. rešenja snabdevanja naselja Bački Vinogradi, Hajdukovo i Šupljak	1.439
Sabirni cevovod na VZ I	663
Zapadni magistralni cevovod	811
Stanica za dohlorisanje	743
Vodovod E-5 Subotica – Hor. put - HUTA	88
Kolektor II – II faza	354
Kolektor II – III faza	238
Kolektor II – IVa faza	443
Kolektor II – IVa faza dopuna	443
Kolektor II – IV b faza	443
Kondicioniranje vode na VZ II	1.553
Nastavak Braće Radića	11.526
Kondicioniranje vode na VZ I-Caligen	3.475
Prečišćavanje otpadnih voda od pranja filtera na VZ I	1.448

u hiljadama RSD

Vodovod u Ul. Starine Novaka (od Fek. do P. Horvatskog)	9
Vodovod u Ul. Braće Jugovića	375
Vodovod u Ul. Tetovska	51
Vodovod u Ul. 7. Juli - Kelebija	67
Vodovod u Ul. Banijska	121
Vodovod u Ul. Stipana Mukića	50
Vodovod u Ul. Josipa Kolumba i Grožđa sa povezom na Š. boraca	254
Vodovod u Ul. Sutjeska, P brigada i Filipa Filipovića	24
Vodovod u Ul. Servo Mihalja i Partizanskih baza	102
Magistralni vodovod na Majšanskom putu	532
Magistralni vodovod u Ul. Lošinjska	548
Magistralni vodovod u Ul. Kanjiški put, Solunska, Lovranska, Horgoški put	318
Magistralni vodovod u na Horgoškom putu – desna strana	1.030
Magistralni vodovod povez Palića - Subotice	2.193
Magistralni vodovod na Horgoškom putu	1.252
Magistralni vodovod na Kireškom putu	333
BOOSTER STANICA – BUNAR Bolnica	314
Kanalizacija u Ul. Partizanska	3.649
Kanalizacija u Ul. Tolstojeva	5.773
Kanalizacija u Ul. Sonje Marinković - slepa	96
Kanalizacija u Ul. Braće Jugovića	150
Kanalizacija u Ul. Palmotićeve	149
Kanalizacija u Ul. Stipana Mukića	73
Kanalizacija u Ul. Limska i Kolašinska	171
Kanalizacija u Ul. T. Lajoša, XVI Divizije, F. Iboje, B. Bartoka	1.078
Kanalizacija u Ul. Jožefa Hegediša i na Horgoškom putu	593
Kanalizacija u Ul. Luke Mardešića	35
Kanalizacija u Ul. Splitska aleja	10.734
Kanalizacija u Ul. Učiteljska, Arpadova, Ernea Kiša	313
UPOV Bajmok	307
Izrada idejnog rešenja kanalizacije u ulicama: Tolminska, Futočka	283
Izrada idejnog i glavnog projekta kolektora VII – 500m	279
Utrošena sopstvena sredstva za primarne kapitalne i sekundarne investicije	74.929
Utrošena sopstvena sredstva u kupovinu objekta Rasveta	15.000
Utrošena sopstvena sredstva za povrat I i II anuiteta kredita za “Sanaciju i rekonstrukciju UPOV”	27.100
Ukupno utrošena SOPSTVENA sredstva u 2008. godini	117.029

Investiciona ulaganja iz sredstava APV Fond za kapitalne investicije u 2008. godini

Prilog 4.

u hiljadama RSD

Nastavak Braće Radića	14.539
Kanalizacija u ul. T. Lajoša, XVI Divizije, F. Iboje, B. Bartoka	1.825
Ukupno utrošena sredstva APV Fond za kapitalne investicije u 2008. god.	16.364

Investiciona ulaganja iz sredstava mesnog samodoprinosu u 2008. godini

Prilog 5.

u hiljadama RSD

Kanalizacija u Ul. Gajeva i Petefi Šandora	205
Kanalizacija u Ul. Kranjčevićeva, Triglavska i Šumadijska	15
Kanalizacija u Ul. Branka Radičevića ,...	255
Kanalizacija u Ul. Kadinjačka	1.753
Kanalizacija u Ul. Dubrovačka, Krajiška, Kakanjska, deo Janka Čmelnika	172
Kan. upotrebljenih voda u Ul. Cvetna i 4. Juli	356
Kan. upotrebljenih voda u Ul. Bratstva i jedinstva	372
Idejni i glavni projekat kan. Radanovac 5 km voda	1.579
Revizija generalnog rešenja kan. mreže Radanovac	800
Ukupno utrošena sredstva mesnog samodoprinosu u 2008. godini	5.507

Investiciona ulaganja iz sredstava Direkcije za izgradnju u 2008. godini

Prilog 6.

u hiljadama RSD

Kanalizacija upotrebljenih voda južni deo "Banjskog kompleksa"	31
Kanalizacija upotrebljenih voda severni deo "Banjskog kompleksa"	31
Rekonstrukcija crpne stanice up. voda na Obali Lajoša Vermeša	319
Ukupna utrošena sredstva Direkcije za izgradnju u 2008. godini	381

Investiciona ulaganja iz sredstava budžeta (SO Subotica) u 2008. godini za kapitalne i sekundarne investicije

Prilog 7.

u hiljadama RSD

Generalno rešenje vod. naselja D. Tavankut, G. Tavankut i Ljutovo	182
Vodovodna mreža naselja Palić i V. Radanovac	1.150
Prečišćavanje otpadnih voda od pranja filtera na VZ I	1.180
Kondicioniranje vode u vangradskim naseljima zona II	1.711
Izrada elaborata o sirovinama (Gr. zona)	2.938
Vodovod u Ul. Starine Novaka (od Fek. do P. Horvatskog)	141
Vodovod Ul. Braće Jugovića	59
Vodovod u Ul. Tetovska	130
Vodovod u Ul. 7. Juli – Kelebija	118
Vodovod u Ul. Stipana Mukića	142
Vodovod u Ul. Servo Mihalja i Partizanskih baza	142
Magistralni vodovod u Ul. Kanjiški put, Solunska, Lovranska, Horgoški put	649
Magistralni vodovod na Horgoškom putu – desna strana	590
Ukupno utrošena sredstva iz budžeta (SO Subotica) za kapitalne i sekundarne investicije u 2008. god.	<u>9.132</u>
Za projekat rekonstrukcije i izgradnje novog prečištača otpadnih voda, iz budžeta grada Subotice u 2008. godini isplaćeno je:	
- za izmuljivanje laguna i retenzija	24.168
- za IRD ENGINEERING – nadzor izvođenja radova	19.853
- za izgradnju kanalizacije, povež Palić - Subotica	17.016
UKUPNO ISPLAĆENA SREDSTVA U 2008. GOD.	
IZ BUDŽETA GRADA SUBOTICE	<u>70.169</u>

**PREGLED ULAGANJA U OPREMU IZ SOPSTVENIH SREDSTAVA U 2008.
GODINI**

Prilog 8.

u hiljadama RSD

Red. broj	OSNOVNA SREDSTVA	Iznos
1.	Hidromašinska i elektromašinska oprema – vodovoda	2.283
2.	Hidromašinska i elektromašinska oprema – kanalizacije	90
3.	Ostala oprema za vodovod i kanalizaciju	608
4.	Kosačice	232
5.	Oprema za vršenje zanatskih i komunalnih usluga	134
6.	Putnička vozila	3.579
7.	Oprema za snimanje i umnožavanje	127
8.	Električni računari	1.099
9.	Laboratorijska oprema	763
10.	Merni i kontrolni aparati	54
11.	Pokretni kompresori	95
12.	Oprema za pružanje poslovnih usluga	44
	UKUPNO	9.108

**Pregled najvećih dužnika JKP "Vodovod i kanalizacija"
na dan 31.12.2008. godine**

Prilog 9.

u hiljadama RSD

R.br.	Naziv dužnika	Iznos duga
1.	Opšta bolnica	17.920
2.	29. Novembar	15.798
3.	A.D. Pionir	2.975
4.	Bratstvo	1.757
5.	ATB - Sever	1.203
6.	Gerontološki centar	1.202
7.	V.P. – vojni odsek, B.Topola	1.040
8.	Matex	789
9.	JPŽ - Srbije	717
10.	A.D. »Fidelinka«	712
11.	Aurometal	670
12.	Mlekara	666
13.	Frech & CO	642
14.	MUP – R. Srbije	600
15.	Dom zdravlja Sub.	458
16.	Chemos A.D.	340
17.	AD THU »Palić«	399
18.	Rotografika	304
19.	»Panvita – Nova Brazda	244
20.	Veterinarski zavod	242
	Dug 20 dužnika	48.678
	UKUPAN DUG PRAVNIH LICA	62.427
	Učešće duga 20 dužnika u ukupnom dugu pravnih lica	78%

**Prikaz ostvarenog fizičkog obima usluga pitke vode, odvodjenja i prečišćavanja
otpadnih voda u m³ za 2008. godinu**

Prilog 10.

Vrsta realizacije	Ostvarenje u m ³ 2008. god.
1	3
I Pitka voda	7.135.372
Poslovni potrošači RO	1.019.326
Potrošači u kolektiv. stan. KS	1.795.971
Individualni potrošači ŠP	3.541.610
Poslovni potrošači MP	181.092
Beneficirani potrošači – ustanove i zanatlije (deficitarni)	597.373
II Odvodjenje otpadnih voda	6003518
Poslovni potrošači RO	1123232
Potrošači u kolekt. stan. KS	1792359
Individualni potrošači ŠP	2460581
Poslovni potrošači MP	118013
Beneficirani potrošači – ustanove i zanatlije (deficitarni)	509333
III Prečišćavanje otpad. voda	6003518
Poslovni potrošači RO	1123232
Potrošači u kolekt. stan. KS	1792359
Individualni potrošači ŠP	2460581
Poslovni potrošači MP	118013
Beneficirani potrošači – ustanove i zanatlije (deficitarni)	509333

Prilog 11.

ORGAN LOKALNE VLASTI KOJI VRŠI PRAĆENJE PROGRAMA PREDUZEĆA: **Služba za komunalne poslove, preduzetništvo i zaštitu životne sredine Opštinske Uprave Subotica**

**PLAN TROŠKOVA ZARADA I DRUGIH PRIMANJA U 2008.GODINI
U PREDUZEĆU JKP „VODOVOD I KANALIZACIJA“ SUBOTICA MATIČNI BROJ 08065195
ŠIFRA PRETEŽNE DELATNOSTI 41000**

MESEC	ZARADA (iz PP OD i ZIP obrazaca) (520)	Isplate po ugovorima o delu (522, 524, 526, 529)	Druga primanja (jubilarne nagrade, solid.pomoć, otpremnine) (529)	Naknada troškova (za službena putovanja, za dolazak i odlazak sa rada i za rad na terenu) (529)	Zarada iz dobiti (dividenda)	Stvaran broj zaposlenih radnika	Broj lica angažovanih po ugovoru
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4.</i>	<i>5.</i>	<i>6.</i>	<i>7.</i>	<i>8.</i>
Januar	11.331.380,00	1.791.400,00	50.000,00	570.800,00	0	237	152
Februar	11.313.379,91	1.791.400,00	770.000,00	570.800,00	0	237	154
Mart	11.507.379,90	1.791.400,00	2.420.000,00	570.800,00	0	237	165
April	11.507.379,90	2.568.698,00	50.000,00	610.500,00	0	237	182
Maj	11.507.379,90	2.273.000,00	55.000,00	600.100,00	0	237	159
Jun	11.313.379,91	1.991.400,00	50.000,00	500.000,00	0	237	149
Jul	11.313.379,91	2.522.800,00	50.000,00	570.800,00	0	237	180
Avgust	11.313.379,91	2.140.200,00	1.300.000,00	570.800,00	0	237	160
Septembar	11.313.379,91	1.855.000,00	338.000,00	610.200,00	0	237	157
Oktoabar	11.313.379,91	2.559.200,00	582.000,00	630.500,00	0	237	155
Novembar	11.313.379,92	2.279.000,00	1.925.000,00	584.500,00	0	237	157
Decembar	11.313.379,92	1.858.137,00	186.234,00	510.200,00	0	237	156
UKUPNO:	136.360.559,00	25.421.635,00	7.776.234,00	6.900.000,00	-	-	-

Prilog 11/A.

REALIZACIJA TROŠKOVA ZARADA I DRUGIH PRIMANJA U 2008.GODINI
U PREDUZEĆU JKP „VODOVOD I KANALIZACIJA“ SUBOTICA MATIČNI BROJ 08065195
ŠIFRA PRETEŽNE DELATNOSTI 41000

MESEC	ZARADA (iz PP OD i ZIP obrazaca) (520)	Isplate po ugovorima o delu (522, 524, 526, 529)	Druga primanja (jubilarne nagrade, solid.pomoć, otpremnine) (529)	Naknada troškova (za službena putovanja, za dolazak i odlazak sa rada i za rad na terenu) (529)	Zarada iz dobiti (dividenda)	Stvaran broj zaposlenih radnika (na koje je izvršena isplata zarada)	Broj lica angažovanih po ugovoru
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4.</i>	<i>5.</i>	<i>6.</i>	<i>7.</i>	<i>8.</i>
Januar	11.330.441,65	1.666.127,54	21.000,00	414.186,14	-	233	137
Februar	11.313.379,91	1.831.837,40	184.261,00	402.315,69	-	232	137
Mart	11.507.211,05	1.630.512,75	2.979.944,00	772.772,77	-	235	138
April	11.507.379,90	2.499.132,76	40.000,00	611.265,44	-	235	192
Maj	11.507.211,26	2.012.216,74	51.121,00	666.113,11	-	236	167
Jun	11.313.379,91	1.712.252,03	193.319,00	651.588,39	-	235	154
Jul	11.313.379,91	2.437.666,89	20.000,00	452.480,16	-	234	186
Avgust	11.313.379,91	2.207.258,13	1.095.568,00	396.506,30	-	234	176
Septembar	11.313.323,43	1.700.401,39	1.600,00	543.525,98	-	234	157
Oktobar	11.313.379,91	2.583.709,05	249.722,00	693.023,87	-	235	159
Novembar	11.313.379,91	2.008.850,15	109.622,00	527.919,01	-	235	90
Decembar	11.313.379,91	1.908.850,97	1.599.667,00	508.931,87	-	236	98
UKUPNO:	136.359.226,66	24.198.815,79	6.545.824,00	6.640.628,73	-	-	-