

Javno komunalno preduzeće
»Vodovod i kanalizacija« Subotica

**FINANSIJSKI IZVEŠTAJI O POSLOVANJU
ZA 2009. GODINU**

Subotica, februar 2010. 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 - 31
Dodatne napomene i obelodanjivanja uz finansijske izveštaje	32 - 43
PRILOZI UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2009. GODINU	44
1. Fakturisani i naplaćeni prihodi od kupaca u 2008. godini (Prilog 1.)	45
2. Fakturisani i naplaćeni prihodi od kupaca u 2009. godini (Prilog 2.)	46
3. Investiciona ulaganja iz sopstvenih sredstava u 2009. godini (Prilog 3.)	47 - 48
4. Investiciona ulaganja iz sredstava APV Fond za invest. (Prilog 4.)	48
5. Investiciona ulaganja iz sredstava MZ u 2009. godini (Prilog 5.)	48
6. Investiciona ulaganja iz sredstava Direkcije za izgradnju u 2009. godini (Prilog 6.)	49
7. Investiciona ulaganja iz sredstava budžeta grada Subotice (Prilog 7.)	49
8. Investiciona ulaganja iz sredstava Pokrajinskog sekretarij. za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu u 2009. god. za kapitalne i sekundarne investicije (Prilog 7/A)	49

9. Ulaganje u opremu u 2009. godini iz sopstvenih sredstava (Prilog 8.)	50
10. Pregled najvećih dužnika JKP »Vodovod i kanalizacija« na dan 31.12.2009. godine (Prilog 9.)	51
11. Prikaz ostvarenog fizičkog obima usluga pitke vode, odvodjenja i prečišćavanja otpadnih voda u m ³ za 2009. godinu (Prilog 10.)	52
12. Realizacija i plan troškova zarada, naknada zarada i drugih primanja u 2009. godini (Prilozi 11 i 11/A)	53 - 54
13. Analiza predložene ispravke potraživanja od kupaca iz „Izveštaja o popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2009. godine“ u JKP „ViK“ Subotica	55 - 57

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

BILANS USPEHA

U periodu od 01. januara do 31. decembra 2009., 2008. i plan 2009. godine

U hiljadama RSD

	Napomene	OSTVARENO		PLAN
		2009.	2008.	2009.
Poslovni prihodi		489.752	479.941	532.948
Prihodi od prodaje	4	455.178	442.699	518.279
Prihodi od aktiviranja učinaka	5	26.001	30.082	6.000
Ostali poslovni prihodi	6	8.573	7.160	8.669
Poslovni rashodi		469.726	476.638	549.298
Nabavna vrednost prodane robe	7	-	-	-
Troškovi materijala	8	75.448	85.159	118.231
Troškovi zarada, naknada zar i ostali lični rashodi	9	211.061	203.549	217.509
Troškovi amortizacije i rezervisanja	10	109.765	105.212	131.614
Ostali poslovni rashodi	11	73.452	82.718	81.944
Poslovni gubitak		-	-	16.350
Poslovna dobit		20.026	3.303	-
Finansijski prihodi	12	20.879	11.092	2.904
Finansijski rashodi	13	56.131	567	11.266
Ostali prihodi	14	4.034	1.257	585
Ostali rashodi	15	41.793	11.205	
DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA		-	3.880	
GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA		52.985	-	24.124
NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA	16	45	-	-
GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	27	53.030	-	24.127
Poreski rashodi perioda	22	-	298	-
ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	17	7.959	6.399	-
NETO DOBITAK		-	9.981	-
NETO GUBITAK	27	45.071	-	24.127

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

BILANS STANJA

na dan 31.12.2009. i 2008. godine
u hiljadama RSD

A K T I V A	Napomene	OSTVARENO	
		31.12.2009.	31.12.2008.
Stalna imovina		3.676.120	3.062.013
Nematerijalna ulaganja	18	5.541	7.026
Nekretnine, postrojenja i oprema	18	3.670.265	3.054.671
Dugoročni finansijski plasmani	19	314	316
Obrtna imovina		224.626	297.003
Zalihe	20	20.903	22.030
Potraživanja	21	123.859	118.504
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	22	298	-
Kratkoročni finansijski plasmani	23	-	55.000
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	24	31.036	39.309
Porez na dodatu vrednost i AVR	25	48.530	62.160
ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	17	10.522	2.563
UKUPNA AKTIVA		3.911.268	3.361.579
VANBILANSNA AKTIVA	34	804	804
 P A S I V A			
Kapital		2.208.785	2.246.351
Osnovni i ostali kapital	26	2.253.856	2.248.753
Rezerve	26	-	2.177
Neraspoređena dobit	26	-	9.981
Gubitak	27	(45.071)	(14.560)
DUGOROČNA REZERVISANJA (efekat primene MRS 19.)	28	15.916	15.254
DUGOROČNE OBAVEZE	29	696.037	402.915
KRATKOROČNE OBAVEZE		990.530	697.059
Kratkoročne finansijske obaveze	30	95.000	86.100
Obaveze iz poslovanja	31	138.358	92.289
Ostale kratkoročne obaveze	32	8.223	7.763
Obaveze po osnovu PDV i PVR	33	748.924	510.701
Obaveze po osnovu poreza na dobit	22	25	206
Odložene poreske obaveze		-	-
UKUPNA PASIVA		3.911.268	3.361.579
VANBILANSNA PASIVA	34	804	804

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

**IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
u 2008. i 2009. godini
u hiljadama RSD**

	OSNOVNI KAPITAL	REZERVE	NERASPORE ĐENI DOBITAK	GUBITAK DO VISINE KAPITALA	UKUPNI KAPITAL
Stanje na dan 01. 01. 2008.	2.240.788	2.177	1.569	-	2.244.534
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje				(14.560)	(14.560)
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2008. god.	2.240.788	2.177	1.569	(14.560)	2.229.974
Ukupna povećanja u prethodnoj godini	7.965		9.981		17.946
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini			(1.569)		(1.569)
Stanje na dan 31.12.2008. godine	2.248.753	2.177	9.981	(14.560)	2.246.351
Ukupna povećanja u tekućoj 2009. godini	7.505	-	-	(45.071)	(37.566)
Ukupna smanjenja u tekućoj 2009. godini	2.402	2.177	9.981	(14.560)	-
Stanje na dan 31.12.2009. godine	2.253.856	-	-	(45.071)	2.208.785

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

za godine završene na dan 31. decembra 2009. i 2008. godine
u hiljadama RSD

	OSTVARENO	
	2009.	2008.
NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od prodaje i primljeni avansi	468.329	477.804
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	170.929	87.003
Odlivi po osnovu isplate dobavljačima i dati avansi	(304.084)	(211.308)
Odlivi po osnovu zarada, naknada zarada, i ostalih ličnih primanja	(199.796)	(203.549)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(521)	(129)
Porez na dobitak	(480)	-
Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	(25.901)	(5.317)
NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	<u>108.476</u>	<u>144.504</u>
NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	-	212
Prilivi po osnovu ostalih finansijskih plasmana (neto)	55.011	55.000
Prilivi od primljenih kamata	6.134	10.563
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	<u>(118.247)</u>	<u>(169.961)</u>
Odlivi po osnovu ostalih finansijskih plasmana	-	-
NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	<u>(57.102)</u>	<u>(104.186)</u>
NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi po osnovu uvećanja osnovnog kapitala	<u>7.505</u>	<u>7.965</u>
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	<u>(67.239)</u>	<u>(42.099)</u>
NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	<u>(59.734)</u>	<u>(34.134)</u>
SVEGA PRILIVI GOTOVINE	707.908	638.547
SVEGA ODLIVI GOTOVINE	(716.268)	(632.363)
NETO PRILIVI GOTOVINE	-	6.184
NETO ODLIVI GOTOVINE	8.360	-
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	39.309	33.034
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA	222	529
NEGATIVNE KURSKE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	(135)	(438)
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	<u>31.036</u>	<u>39.309</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.

Stvarno stanje broja zaposlenih na dan 31.12.2009. je 237.

Prosečan broj zaposlenih u toku 2009. godine u Preduzeću je 235, na koji broj je izvršena isplata zarada.

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.

Pored Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, kod sastavljanja finansijskih izveštaja korišćeni su i nacionalni propisi iz oblasti računovodstva: Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA« Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

Prema tome, 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.

2.2. 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 2008. 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 2009. godine iznosio je 95,8888 dinara za 1 EUR (31. decembra 2008. godine 88,6010 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 2009. 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 zarade 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

	u hiljadama RSD		
	OSTVARENO		PLAN
	2009.	2008.	2009.
Prihodi od prodaje robe	-	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga			
- prihodi od prodaje vode	224.824	209.230	246.262
- prihodi od odvođenja otpadnih voda	97.614	92.060	113.603
- prihodi od prečišćavanja otpadnih voda	106.327	101.565	126.990
- prihodi od priključaka vode	10.974	12.260	9.670
- prihodi od priključaka kanalizacije	6.746	9.935	7.804
- prihodi od održavanja vodovodne mreže	2.634	1.712	2.401
- prihodi od održavanja kanalizacione mreže	-	2.794	-
- prihodi od baždarnice	376	228	500
- prihodi od čišćenja kanalizacije	1.955	1.973	2.890
- prihodi od snimanja kanalizacione mreže	2.664	7.021	5.220
- prihodi od laboratorije	31	888	328
- ostali prihodi	<u>1.033</u>	<u>3.033</u>	<u>2.611</u>
	<u>455.178</u>	<u>442.699</u>	<u>518.279</u>

5. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA

	u hiljadama RSD		
	OSTVARENO		PLAN
	2009.	2008.	2009.
Prihodi od usluga čišćenja i održavanja slivnika	-	-	6.000
Prihodi od izgradnje osnovnih sredstava u sopstvenoj režiji	26.001	30.082	-
	<u>26.001</u>	<u>30.082</u>	<u>6.000</u>

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	u hiljadama RSD		
	OSTVARENO		PLAN
	2009.	2008.	2009.
Prihodi od naplate štete	482	690	1.200
Prihodi od uplate za tendersku dokumentaciju	64	273	588
Prihodi od zajedničke naplate	3.533	2.883	3.200
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	2.577	1.567	1.238
Prihodi od zakupnina	1.644	1.425	2.200
Prihodi od naplata sudskih troškova	233	106	185
Ostali poslovni prihodi	<u>40</u>	<u>216</u>	<u>58</u>
	<u>8.573</u>	<u>7.160</u>	<u>8.669</u>

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje
POSLOVNI RASHODI

7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2009.	2008.	2009.
Nabavna vrednost prodate robe	-	-	-

8. TROŠKOVI MATERIJALA

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2009.	2008.	2009.
- osnovni materijal	22.601	33.970	46.131
- hemikalija i staklarija	2.426	1.847	2.285
- rezervni delovi	5.318	5.906	7.179
- alat i sitan inventar, auto gume	2.107	5.634	5.640
- kancelarijski materijal	1.450	1.208	1.550
- gorivo i mazivo	5.273	5.587	6.985
- električna energija, toplotna energija, gas	36.074	30.682	47.961
- ostali materijal	199	325	500
	<u>75.448</u>	<u>85.159</u>	<u>118.231</u>

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2009.	2008.	2009.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	147.263	136.359	147.268
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	27.698	26.457	27.404
Troškovi naknada po ugovoru o delu	-	-	107
Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima	20.509	20.990	22.562
Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	1.037	1.232	1.037
Ostali lični rashodi i naknade:			
- naknada troškova zaposlenima na službenom putu	889	1.896	1.800
- naknade troškova prevoza na rad i sa rada	5.025	4.745	5.920
- jubilarne naknade	5.230	4.971	5.334
- ostala davanja nezaposlenima	656	423	500
- solidarna pomoć zaposlenom	610	526	700
- nagrada zaposlenima za postignute rezultate u poslovanju	-	3.973	-
- stipendije i krediti učenicima i studentima	2.144	1.977	2.428
- otpremnine	-	-	2.449
	<u>211.061</u>	<u>203.549</u>	<u>217.509</u>

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2009.	2008.	2009.
- amortizacija građevinskih objekata	84.954	81.734	86.541
- amortizacija opreme	20.185	20.275	18.790
- amortizacija nematerijalnih ulaganja	2.013	1.429	658
- amortizacija novog upova	-	-	25.625
- rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih - otpremnine po MRS 19 (obelodanjeno u Napomeni br. 28)	2.613	1.774	586
	<u>109.765</u>	<u>105.212</u>	<u>132.200</u>

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2009.	2008.	2009.
Troškovi usluga na izradi učinka	10.800	18.601	11.800
Troškovi transportnih usluga (i PTT)	2.948	3.173	4.590
Troškovi usluga održavanja	10.989	13.778	15.216
Troškovi i zakupnine	45	84	90
Troškovi održavanja vodomera	1.150	973	1.456
Troškovi reklame i propagande	1.881	2.113	2.100
Troškovi komunalnih usluga	1.861	485	631
Troškovi zdravstvenih usluga	629	640	800
Troškovi intelektualnih usluga	1.760	1.484	1.820
Troškovi analize vode	7.859	8.045	8.300
Troškovi registracije vozila	730	1.009	1.251
Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih	967	1.239	1.300
Troškovi ostalih usluga	2.771	4.197	3.753
Troškovi reprezentacije	1.584	2.155	2.060
Troškovi premija osiguranja	4.516	4.307	4.500
Troškovi platnog prometa	1.061	1.142	1.500
Troškovi članarina, i doprinosi Komorama	1.120	1.096	1.235
Troškovi poreza (građ. zemlj., ekologija, fond voda)	14.387	12.781	13.605
Troškovi oglasa u štampi	203	350	500
Troškovi sponzorstva	984	1.106	1.200
Troškovi stručnih časopisa i novina	743	609	750
Troškovi taksa	818	477	600
Troškovi revizije	236	218	280
Troškovi zajedničke naplate	2.038	1.991	2.000
Ostali troškovi	<u>1.372</u>	<u>665</u>	<u>607</u>
	<u>73.452</u>	<u>82.718</u>	<u>81.944</u>

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

12. FINANSIJSKI PRIHODI

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2009.	2008.	2009.
Prihodi od kamata:			
- po potraživanjima od kupaca	-	-	-
- po osnovu oročenih depozita	5.887	10.563	2.180
Pozitivne kursne razlike	14.992	529	642
	<u>20.879</u>	<u>11.092</u>	<u>2.822</u>

Pozitivne kursne razlike su rezultat obračuna avansa po izdatim računima DHV-a izvođača za radove na novom uređaju prečišćavanja otpadnih voda.

13. FINANSIJSKI RASHODI

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2009.	2008.	2009.
- rashodi kamata po osnovu obaveza prema dobavljačima i za poreze	396	129	30
- negativne kursne razlike	5.584	438	5.000
- rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	<u>50.151</u>	-	-
	<u>56.131</u>	<u>567</u>	<u>5.030</u>

U rashodima po osnovu efekata valutne klauzule nalaze se:

- rashodi koji proizilaze iz "Ugovora o kreditu" za novi prečištač u iznosu od :

47.065 hilj. RSD

- rashodi koji proizilaze iz "Ugovora" o kupovini nekretnine "Rasveta" d.o.o.

3.086 hilj. RSD

u iznosu od :

(detaljnije obelodanjivanje u Napomenama 25. i 29.)

14. OSTALI PRIHODI

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2009.	2008.	2009.
Naplaćena otpisana potraživanja i prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja	3.727	935	
Dobici od prodaje opreme	-	212	
Prihodi od naplate ispravljenih potraž. iz ranijih perioda	-	-	585
Ostali finansijski prihodi (prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika)	4	2	82
Ostali nepomenuti prihodi	<u>303</u>	<u>108</u>	
	<u>4.034</u>	<u>1.257</u>	<u>667</u>

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

15. OSTALI RASHODI

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2009.	2008.	2009.
Gubici po osnovu rashod. nekretnine, postrojenja i opreme	6.841	366	-
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	5	-	-
Kazne za privredne prestupe i prekršaje, troškovi sporova	100	154	120
Naknade štete trećim licima	200	100	100
Obezvredenje potraživanja	34.616	10.319	5.392
Ostali nepomenuti rashodi	23	110	38
Rashodi po osnovu rashoda materijala i robe, i manjak materijala (po Godišnjem popisu /2009/	<u>8</u>	<u>156</u>	=
	<u>41.793</u>	<u>11.205</u>	<u>5.650</u>

16. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2009.	2008.	2009.
- rashod iz ranijih godina	(77)	-	-
- prihodi i ispravke grešaka iz ranijih godina	32	-	-
	45		

Neto gubitak poslovanja koji se obustavlja pojavljuje se kao saldo viška rashoda nad prihodima po računu ranijeg perioda, i odnosi se na trošak po (računu br. 185 od 07.11.2006. godine) u iznosu od 75 hilj. dinara, i odnosi se na račun dobavljača a.d. "Komont gams", računu broj 01-142/08 od DG Computers, na iznos od 2 hilj. dinara na ime rashoda ranijih godina, sa datumom od 04.09.2008. godine.

Istovremeno se pojavljuje prihod iz ranijeg perioda poslovanja, sa datumom 11.08.2008. godine i 11.07.2008. godine, kada je po Nalazu poreskog organa evidentan više plaćen PDV od strane Preduzeća za 32 hilj. dinara.

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 01.01.2008.	(3.836)
Povećanje u toku 2008. godine:	
- obračunati odloženi poreski rashodi perioda	6.399
Stanje odloženih poreskih prihoda 31.12.2008.	2.563
Promene u toku 2009. godine:	
- obračunati odloženi poreski prihodi perioda	7.959
Stanje odloženih poreskih prihoda 31.12.2009.	10.522

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.

Vezano 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 2009. godine, posle obračunate amortizacije za 2009. godinu. U Preduzeću računovodstvena osnovica iznosi RSD 3.103.018 hilj.
Poreska osnovica sredstava je neotpisana vrednost sredstava na kraju 2009. godine, po poreskim propisima. U Preduzeću ova osnovica iznosi RSD 3.182.611 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 3.182.611 hilj. umanjena za računovodstvenu osnovicu RSD 3.103.018 hilj. i na tu razliku primenjuje se stopa poreza na dobit od 10%, to kao rezultat dobija se ODLOŽENO PORESKO SREDSTVO PERIODA U VISINI RSD 7.959 hilj. (iskazan na računu 722 u Bilansu uspeha, i u Bilansu stanja na računu 288 kumulativno sa početnim stanjem, to na dan 31.12.2009. iznosi ukupno RSD 10.522 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 2008.	3.721.978	308.690	927.207	59.282	5.017.157	9.644
Nove nabavke i dati avansi	-	-	781.615	10.751	792.366	528
Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi	826.944	312.672	(1.139.615)	-	-	-
Otuđivanje, rashodovanje i obračun avansa	(7.786)	(1.024)	-	(66.452)	(75.262)	-
Stanje 31. decembra 2009.	4.541.136	620.338	569.206	3.581	5.734.261	10.172
Ispravka vrednosti						
Stanje 31. decembra 2008.	1.768.453	194.033	-	-	1.962.486	2.618
Amortizacija za 2009. godinu	84.953	20.185	-	-	105.138	2.013
Otuđivanje i rashodovanje	(2.752)	(876)	-	-	(3.628)	-
Stanje 31. decembra 2009.	1.850.654	213.342	-	-	2.063.996	4.631
Sadašnja vrednost 31.12.2009.	2.690.482	406.996	569.206	3.581	3.670.265	5.541
Sadašnja vrednost 31.12.2008.	1.953.525	114.657	927.207	59.282	3.054.671	7.026

19. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	u hiljadama RSD OSTVARENO	
	2009.	2008.
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica		
Vojvodanska banka a.d. Novi Sad	6	7
Zavod za vodoprivredu	5	-
Regionalna agencija za mala i srednja preduzeća, Subotica	<u>57</u>	<u>57</u>
	68	64
Dugoročni krediti dati zaposlenima	246	252
	<u>314</u>	<u>316</u>

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

20. ZALIHE

u hiljadama RSD

Zalihe	OSTVARENO	
	2009.	2008.
Materijal	16.810	17.983
Rezervni delovi	2.178	2.362
Alat i inventar	15.099	13.981
Roba	<u>311</u>	<u>321</u>
	34.398	34.647
Ispravka vrednosti zaliha alata i inventara	<u>(13.842)</u>	<u>(12.975)</u>
	20.556	21.672
Dati avansi	<u>347</u>	<u>358</u>
	<u>20.903</u>	<u>22.030</u>

21. POTRAŽIVANJA

u hiljadama RSD

Potraživanja od kupaca	OSTVARENO	
	2009.	2008.
Kupci u zemlji		
- mala privreda	3.902	4.159
- preduzeća	36.016	34.706
- eksterne usluge	6.104	7.318
- ustanove	33.395	23.561
- privatnici	485	275
- široka potrošnja	43.195	33.696
- kućni saveti	<u>30.023</u>	<u>22.957</u>
	153.120	126.672
Ispravka vrednosti potraživanja	<u>(35.252)</u>	<u>(9.931)</u>
	117.868	116.741
Druga potraživanja		
Potraživanja od zaposlenih	3.248	-
Ostala potraživanja	<u>2.743</u>	<u>2.151</u>
	5.991	2.151
Ispravka vrednosti ostalih potraživanja	-	<u>(388)</u>
	<u>123.859</u>	<u>118.504</u>

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

u hiljadama RSD

	Potraživanja po osnovu prodaje	Druga potraživanja	Ukupno
Stanje 01. januara 2009. godine	9.931	388	10.319
Ispravka vrednosti u toku godine na teret rezultata	34.616		34.616
Naplata otpisanih potraživanja	(3.726)		(3.726)
Otpisi u toku godine	(5.569)	(388)	(5.957)
Stanje 31.decembra 2009. godine	<u>35.252</u>	<u>0</u>	<u>35.252</u>

Na 24. sednici Upravnog odbora JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica, dana 29. januara 2010. godine usvojen je „Godišnji popis imovine i obaveza“ Preduzeća, na dan 31.12.2009. godine.
U delu koji se tiče ispravke potraživanja od kupaca, obelodanjuje sledeće:

Ispravka vrednosti u toku 2009. godine na teret rezultata:

u hiljadama RSD

- neplaćena potraživanja od kupaca u ustanovama	994
- neplaćena potraživanja od kupaca u poslovnim prostorima	20.075
- neplaćena potraživanja od kupaca u maloj privredi	43
- neplaćena potraživanja od kupaca u stambenim zgradama	9.118
- neplaćena potraživanja od kupaca u domaćinstvima	3.536
- neplaćena potraživanja (eksterne usluge od pravnih lica)	532
- nenaplaćena potraživanja od privatnika	240
- nenaplaćena potraživanja od priključaka	78
Ukupno: (Detaljno obelodanjeno u Prilogu br.12. na strani 55. Izveštaja).	34.616

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 2009. godine. Kupcima – pravnim licima – vršena su usaglašavanja na ukupan iznos od RSD 72.105 hilj. (za prodatu pitku vodu, izvršene usluge odvođenja i prečišćavanja otpadnih voda, za usluge iz vršenja sporedne delatnosti – baždarenje vodmera, priključci na kanalizacionu i vodovodnu mrežu, kao i druge eksterne usluge). Od navedenog ukupnog iznosa usaglašena su potraživanja u visini RSD 47.192 hilj. ili 65%, međutim za preostalih 35% ili RSD 24.913 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. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

Na osnovu Poreskog bilansa za 2008. godinu, utvrđena je obaveza plaćanja akontativnog poreza na dobit za 2009. godinu. Mesečno RSD 24,8 hilj (na godišnjem nivou RSD 298 hilj). Mesečne obaveze su uredno plaćene (za decembar 2009. ostala obaveza od 25 hilj. izmirena u januaru 2010. god.) Kako je prilikom izrade poreskog bilansa za 2009. godinu utvrđen gubitak, obaveza navedenog plaćanja predstavlja potraživanje za više plaćen porez na dobitak iskazan na kontu 223 u Bilansu stanja.

23. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

u hiljadama RSD

	OSTVARENO	
	2009.	2008.
Kratkoročno oročena sredstva	-	55.000
Menice koje se drže do dospeća	-	-
	<u>0</u>	<u>55.000</u>

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

U toku 2009. godine razoročena su sva sredstva u ukupnom iznosu od 55.000 dinara, te na dan 31.12.2009. godine Preduzeće ne raspolaže sa oročenim dinarskim sredstvima. Ista su namenski korišćena, za povrat 2 anuiteta kredita za izgradnju novog UPOV-a, i za isplatu druge rate za kupovinu objekta „Rasveta“ – a sve u skladu sa „Programom poslovanja za 2009. godinu“.

24. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

u hiljadama RSD

	OSTVARENO	
	2009.	2008.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	61	155
Tekući (poslovni) račun	29.353	36.958
Devizni račun	1.558	2.142
Ostala novčana sredstva	<u>64</u>	<u>54</u>
	<u>31.036</u>	<u>39.309</u>

25. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

u hiljadama RSD

	OSTVARENO	
	2009.	2008.
Porez na dodatu vrednost	-	-
Akontacioni porez na dodatu vrednost	20	5.167
Unapred plaćeni troškovi	<u>1.070</u>	<u>1.130</u>
Razgraničen porez na dodatu vrednost	1.553	2.537
Ostala AVR (obračunati prihodi od kamata)	<u>133</u>	<u>381</u>
Efekti obračunatih razgraničenih kursnih razlika i efekti obračunatih ugovorenih valutnih klauzula	<u>45.754</u>	<u>52.945</u>
	<u>48.530</u>	<u>62.160</u>

U "Izveštaju o finansijskom poslovanju za 2008. godinu JKP "Vodovod i kanalizacija Subotica, u "Napomenama uz finansijske izveštaje" broj 2.2. i 24. detaljno je obelodanilo činjenicu da je iskoristilo mogućnost razgraničenja kursnih razlika i efekata valutne klauzule – koje je bilo omogućeno primenom "Pravilnika o izmenama i dopunama pravilnika o kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Sl. glasnik RS br. 9/09). Obelodanjivanje je bilo potrebno iz razloga što su odredbe navedenog "Pravilnika" u suprotnosti sa zahtevima Međunarodnih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja" – to, Preduzeće u svom finansijskom izveštaju nema pravo da obelodani činjenicu DA U POTPUNOSTI PRIMENJUJE MRS i MSFI. Realizacija odredaba navedenog "Pravilnika" u JKP "Vodovod i kanalizacija" bila je ispraćena adekvatnim odlukama Upravnog odbora Preduzeća, čak i u delu promene "Računovodstvenih politika Preduzeća – za 2008. godinu.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2009. godinu, JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica u potpunosti se pridržava zahteva Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, kao i odredaba člana 43. "Računovodstvenih politika" Preduzeća – odnosno pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunavanjem potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost i obračunate efekte valutne klauzule ISKAZUJE KAO FINANSIJSKI PRIHOD I RASHOD U BILANSU USPEHA. (Napomena broj 3.9. i 3.10.)

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

Iz napred navedenih razloga, potrebno je detaljno uporedno obelodanjivanje promena na ovoj pozicije Bilansa, kako sledi:

u hilj. RSD

	OSTVARENO	
	2009.	2008.
Efekti obračunatih razgraničenih kursnih razlika i efekti obračunatih ugovorenih valutnih klauzula čine:		
- razgraničenje efekata valutne klauzule koji potiču iz ugovorene obaveze po "Ugovoru o kreditu" između Grada Subotica i Evropske banke za obnovu i razvoj, od 06.04.2005. godine, za izgradnju i rekonstrukciju novog prečištača otpadnih voda (9.000.000 evra):	-	47.670
- prenos srazmernog dela sa razgraničenja po otplati III anuiteta kredita dana 12.06.2009. god. odnosno (217.758,14 evra je III anuitet: 5.083.863,87 evra je saldo povučenih sredstava kredita na dan 31.12.2008 = 4,28% što od razgraničenog iznosa na dan 31.12.2008. god.) (47.670 x 4,28%) iznosi:	2.040	-
- prenos srazmernog dela sa razgraničenja po otplati IV anuiteta kredita 11.12.2009. god. odnosno (329.680,38 evra je IV anuitet: 5.083.863,87 evra je saldo povučenih sredstava kredita na dan 31.12.2008 = 6,48% što od razgraničenog iznosa na dan 31.12.2008. god. (47.670 x 6,48%) iznosi:	3.089	-
- razgraničenje 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) iznosi:	-	460
- prenos srazmernog dela sa razgraničenja po otplati dela II rate 09.03.2009. za kupovinu "Rasveta", odnosno 105.375,63 evra je deo II rate: 435.430,37 evra ostatka glavnice na dan 31.12.2008. = 24,20% što od razgraničenog iznosa (460 x 24,20%) iznosi:	111	-
- prenos srazmernog dela sa razgraničenja po konačnoj otplati II rate 07.04.2009. god. od 53.719,54 evra: 435.430,37 evra ostatka glavnice na dan 31.12.2008. god. = 12,34%, što od razgraničenog iznosa (460 x 12,34%) iznosi:	57	-
- negativne kursne razlike, obračunate prema inostranom dobavljaču DHV iz Holandije, izvođaču radova na novom uređaju za prečišćavanje otpadnih voda, saldo računa DHV na dan 31.12.2008.	-	4.703
- prenos srazmernog dela negativnih kursnih razlika sa razgraničenja po isplati fakture br. 82/08 u iznosu od 124.041,41 evra: saldo računa DHV u evrima na dan 31.12.2008. od 477.532,88 = 25,98%, što od razgraničenog iznosa (4.703 x 25,98%) iznosi:	1.222	-
- prenos srazmernog dela negativnih kursnih razlika sa razgraničenja po isplati fakture br. 81/08 u iznosu od 27.294,00 evra: saldo računa DHV u evrima na dan 31.12.2008. od 477.532,88 = 5,72%, što od razgraničenog iznosa (4.703 x 5,72%) iznosi:	269	-
- prenos srazmernog dela negativnih kursnih razlika sa razgraničenja po računu 66/08 u iznosu od 29.517,57 evra: saldo računa DHV u evrima na dan 31.12.2008. od 477.532,88 = 6,18%, što od razgraničenog iznosa (4.703 x 6,18%) iznosi:	291	-
- negativne kursne razlike obračunate prema inostranom dobavljaču IRD ENGINEERING, nadzoru nad izvođenjem radova na novom UPOV-u	-	112
- prenos celokupnog iznosa negativnih kursnih razlika sa razgraničenja IRD ENGINEERING-u, po isplati računa br. 65/08 u vrednosti 76.521,49 evra – koji je bio i saldo prema ovom dobavljaču na dan 31.12.2008. god. (76.521,49 : 76.521,49 = 100%), odnosno:	112	-
UKUPNO	7.191	52.945
Saldo razgraničenih negativnih kursnih razlika i efekata valutne klauzule i prenosa srazmernog dela istih, na dan 31.12.2009.:	45.754	

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

26. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital JKP «VODOVOD I KANALIZACIJA», Subotica je 100% državni kapital. Promene na osnovnom kapitalu u toku 2009. godine bile su sledeće:

	u hiljadama RSD
	Osnovni kapital
Stanje na dan 31.decembra 2008. godine	<u>2.248.753</u>
Ukupno povećanje osnovnog kapitala u 2009. godini	<u>7.505</u>
- iz sredstava MZ	7.505
Ukupno smanjenje osnovnog kapitala u 2009. god.	(2.402)
- za pokriće dela gubitka	(2.402)
Stanje osnovnog kapitala na dan 31.12.2009.	2.253.856

Osnovni kapital JKP «Vodovod i kanalizacija», Subotica iskazan u bilansu stanja na dan 31. decembra 2009. godine u iznosu od RSD 2.253.856 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 2.248.753 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2008. (registrovan je) odnosno upisan je kod Agencije za privredne registre. Izdato je Rešenje pod brojem BD 161890/2009 od 19.10.2009. godine (veza BD 157546/2009 od 12.10.2009. godine).

Usled prve primene MRS 19. za dugoročna rezervisanja zaposlenih za otpremnine pri izradi finansijskih izveštaja za 2008. godinu, preko računa gubitka iznos od RSD 14.560 hilj. pokriven je tokom 2009. godine iz:

- ostvarene dobiti po godišnjem računu iz 2008. god.	9.981 hilj. RSD
- rezervi	2.177 hilj. RSD
- smanjenja osnovnog kapitala za	2.402 hilj. RSD

Ista knjiženja su sprovedena nakon donošenja odluke Upravnog odbora Preduzeća, na koju Odluku je data saglasnost Skupštine Grada Subotica dana 20. marta 2009. god. Rešenjem broj I-00-022-126/2009. godine. Rezerve Preduzeća, koja su na dan 31.12.2008. godine iznosila 2.177 hilj. dinara, u toku 2009. godine u celosti su iskorišćena za pokriće gubitka.

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

27. GUBITAK

Gubitak na dan 31.12.2009. godine iznosi RSD 45.071 hilj., i rezultat je:

ukupno ostvarenih prihoda u 2009. godini u visini	514.665 hilj. RSD
ukupno ostvarenih rashoda u 2009. godine u visini	567.650 hilj. RSD
<hr/>	
GUBITAK iz redovnog poslovanja	52.985 hilj. RSD
NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA (obelodanjeno u Napomeni broj 16.)	45 hilj. RSD
GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	53.030 hilj. RSD
ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA (obelodanjeno u Napomeni broj. 17)	7.959 hilj. RSD
NETO GUBITAK	45.071 hilj. RSD

Na ostvoreni neto gubitak, sa 90% su imale uticaj kursne razlike i efekti valutne klauzule (prebijeni saldo pozitivnih i negativnih je 40.743 hilj. RSD, dok preostalih 10% potiče od ispravljenih potraživanja od kupaca).

28. DUGOROČNA REZERVISANJA

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

Promene na dugoročnim rezervisanjima su bile:

	u hilj. RSD
Početno stanje dana 01.01.2008. god.	14.560
Nova rezervisanja za otpremnine u toku 2008. godine	1.774
Korišćenje rezervisanja tokom 2008. godine (isplaćene otpremnine)	(1.081)
Stanje dugoročnih rezervisanja na dan 31.12.2008.	15.254
Nova rezervisanja tokom 2009. godine	2.613
Korišćenje rezervisanja u 2009. godini	(1.951)
Stanje dugoročnih rezervisanja na dan 31.12.2009.	15.916

Pod korišćenjem rezervisanja se podrazumevaju isplate za otpremnine. Prema tome, u 2009. godini isplaćeno je otpremnina za odlazak u penziju u ukupnom iznosu od 1.951 hilj. dinara za 11 zaposlenih radnika.

Nova rezervisanja za 2009. godinu su urađena u skladu sa MRS 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 skladu sa navedenim uz primenu odgovarajućih parametara (procenjeni broj zaposlenih, procenjeno kretanje zarade po zaposlenom u RS, godine staža i starosti u Preduzeću, diskontovana stopa NBS...) izvršen je proračun za ova rezervisanja za 2009. godinu u ukupnom iznosu od 2.613. hilj. RSD.

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 Grada 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 Grada Subotica i Evropske banke za razvoj, za rekonstrukciju i sanaciju novog prečištača 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 (31.12.2009. godine) efekti valutne klauzule po gore navedenoj obavezi iznose hilj. RSD 47.065 u Bilansu uspeha. (Napomena uz finansijske izveštaje broj 13. i 25.)

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. 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 (31.12.2009. godine) efekti valutne klauzule po ovoj obavezi iznose 3.086 hilj. RSD u Bilansu uspeha. (Napomena uz finansijske izveštaje broj 13. i 25.)

u hilj. RSD

	OSTVARENO	
	2009.	2008.
29.1. Dugoročne obaveze prema SO Subotica	684.540	379.335
29.2. Dugoročne obaveze prema "Rasveta" d.o.o. Subotica	11.497	23.580
	<u>696.037</u>	<u>402.915</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: (pregled se daje od 2006. – 2009. godine)

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	
- izvršen obračun kamata i provizija po računu EBRD 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	- obračun 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	- obračun EBRD 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 Ugovora o drugostepenom zajmu između JKP „ViK“ i SO Subotica evidentirane u prihodima Preduzeća na računu 664	- 479
- isplaćen deo računa UF – 60/08 izvođaču DHV 382.871 evra (iz kredita)	+ 31.488		
- 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

29.1.

U toku 2009. godine	u hiljadama RSD
<u>Prenos početnog stanja iz 2008. godine</u>	<u>379.335</u>
promene u 2009 godini:	
- isplaćeni računi prema DHV-u	+ 130.240
broj UF 81/08 27.291,00 evra (iz kredita)	
UF 7/09 710.731,00 evra (iz kredita)	
UF 15/09 332.435,00 evra (iz kredita)	
UF 17/09 315.458,00 evra (iz kredita)	
- isplaćen deo računa prema DHV-u	+ 29.747
broj UF 28/09 318.686,00 evra (iz kredita)	
- kamata i provizija po računu EBRD banke na plaćeni III anuitet kredita (Grad Subotica)	+ 10.429
- isplaćen deo računa prema DHV-u	+ 25.438
broj UF 39/09 273.588,00 evra (iz kredita)	
- isplaćen račun DHV-u	+ 34.593
broj UF 46/09 372.176,00 evra (iz kredita)	
- isplaćen račun DHV-u	+ 30.027
broj UF 61/09 310.945,00 evra (iz kredita)	
- kamata i provizija po računu EBRD banke na plaćeni IV anuitet kredita (Grad Subotica)	+ 8.840
- isplaćen račun DHV-u	+ 55.095
broj UF 64/09 572.915,00 evra (iz kredita)	
OBRACUN VALUTNE KLAUZULE	+ 41.935
PRENOS OSTATKA SA KRATKOROČNIH OBAVEZA IZ 2008. (od 71.100 hilj. RSD otplaćen je 3. anuitet kredita u visini 20.524 hilj. RSD i 4. anuitet kredita u visini 31.715 hilj. RSD)	+ 18.861
PRENOS NA KRATKOROČNE OBAVEZE ZA PLAĆANJE 5. i 6. ANUITETA U 2010. GOD:	- 80.000
Stanje DUGOROČNIH OBAVEZA PREMA GRADU SUBOTICA NA DAN 31.12.2009.	684.540

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 31.12.2009. godine povučeno je ukupno 8.335.220,00 evra (92,61%). Ostatak od 7,39% ili 664.780,00 evra će se povući najkasnije do kraja prvog polugodišta 2010. godine.
- Istovremeno tokom 2009. godine izvršen je povrat III i IV anuiteta glavnice kredita iz sredstava Preduzeća, ukupno 547.438,52 evra ili RSD 52.239 hilj.RSD.
- „Ugovor o kreditu“ sa valutnom klauzulom proizveo je negativan efekat u Bilansu stanja Preduzeća u ukupnom iznosu od 41.935 hilj.RSD, dok u Bilansu uspeha 47.065 hilj. RSD (sa uključenim prenosom sa razgraničenja) (Napomena 13. i 25.)
- Izvršen je knjigovodstveni prenos 5. i 6. anuiteta glavnice kredita, sa dugoročne na kratkoročnu obavezu sa dospećem u 2010. godini u iznosu 80.000 hilj. RSD.

JKP „Vodovod i kanalizacija“

Napomene uz finansijske izveštaje

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 stupanja 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	+ 460
- Izvršen je knjigovodstveni prenos 2. anuiteta obaveze sa dugoročne na kratkoročnu, koje dospeva za plaćanje u 2009. godini	- 15.000
Stanje dugoročnih obaveza prema „Rasveti“ d.o.o. na dan 31.12.2008. god.	23.580
Promene u 2009. godini na dugoročnim obavezama prema "Rasveta" d.o.o.	
- na dan bilansiranja obračunati su negativni efekti valutne klauzule u Bilansu stanja (Napomena 13. i 25.)	+ 2.917
- Izvršen je knjigovodstveni prenos 3. dela, sa dospećem plaćanja u 2010. godini	- 15.000
Stanje dugoročnih obaveza prema "Rasveti" d.o.o. na dan 31.12.2009.	11.497

30. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane na dan 31.12.2009. godine u iznosu od 95.000 hilj. RSD obuhvartaju tekuća dospeća ostalih dugoročnih obaveza prema sledećem:

- plaćanje 3. dela za nekretninu "Rasveta" (u 2010. godini) (Napomena 29.2.) 15.000 hilj. RSD
- plaćanje 5. i 6. anuiteta kredita za novi UPOV (Napomena 29.1.) 80.000 hilj. RSD

31. OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA

u hiljadama RSD

	OSTVARENO	
	2009.	2008.
Primljeni avansi	4.094	3.552
Obaveze prema dobavljačima		
Dobavljači u zemlji	10.714	38.539
Dobavljači u inostranstvu	122.651	49.090
Ostale obaveze	899	1.108
	<u>134.264</u>	<u>88.737</u>
Ukupno:	<u>138.358</u>	<u>92.289</u>

Obaveze za primljene avanse, depozite i kaucije u iznosu od RSD 4.094 hiljada. Od ovog iznosa RSD 3.111 hilj. ili 76% se odnosi na fizička lica, te u skladu sa zakonskim propisima ne postoji obaveza usaglašavanja. Preostalih RSD 983 hilj. ili 24% se odnosi na pravna lica, i isti iznos je 100% usaglašen.

JKP „Vodovod i kanalizacija“

Napomene uz finansijske izveštaje

Obaveze prema dobavljačima, iskazane u iznosu od RSD 10.714 hiljada nisu usaglašene sa poveriocima u iznosu od RSD 4.870 hiljada, odnosno nije usaglašeno 45% pomenutih obaveza.

U okviru „obaveza prema dobavljačima u inostranstvu“ u iznosu od RSD 122.651 hilj. nalaze se obaveze prema:

	u hiljadama RSD
- DHV iz Holandije (izvođaču radova na izgradnji i rekonstrukciji novog prečistača)	115.459
- IRD Engineering – Italia (nadzoru nad radovima na izgradnji i rekonstrukciji novog prečistača)	7.192

Sa ino dobavljačima su obaveze 100% usaglašene.

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
- obaveza „prolaznog računa“ prema JKP „Vodovod i kanalizacija“	402
- Grad Subotica (za ekologiju – naplata u Bajmoku)	58
- Direkcija za izgradnju (za rentu – naplata u Bajmoku)	286
- JKP "Čistoća i zelenilo"	153
<u>Ukupno:</u>	<u>899</u>

32. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama RSD	
	OSTVARENO	
	2009.	2008.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	4.658	4.427
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine na zarade	2.989	2.757
Obaveze prema zaposlenima	446	537
Obaveze za članarine	130	42
	<u>8.223</u>	<u>7.763</u>

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

	u hiljadama RSD	
	OSTVARENO	
	2009.	2008.
Razgraničeni obračunati troškovi, javni prihodi i ostala PVR	8.024	2.414
Odloženi prihodi i primljene donacije za osnovna sredstva	740.900	508.287
	<u>748.924</u>	<u>510.701</u>

JKP „Vodovod i kanalizacija“

Napomene uz finansijske izveštaje

Promene na odloženim prihodima i primljenim donacijama za osnovna sredstva u toku 2009. godine bile su sledeće:

u hiljadama RSD

	Iz budžeta	Strani donatori	Ostali donatori	Ukupno
Stanje na početku godine	288.813	219.474	-	508.287
Povećanje u 2009. godini	91.322	143.869	-	235.191
Smanjenje u korist prihoda	(1.866)	(712)	-	(2.578)
Stanje na kraju godine	378.269	362.631	-	740.900

u hiljadama RSD

U toku 2009. godine primljene donacije iz budžeta u ukupnom iznosu obuhvataju sredstva dobijena iz:	91.322
- budžeta grada Subotice za izgradnju novog prečistača	26.470
- budžeta grada Subotice za pilot postrojenje	1.000
- budžeta APV za kapitalna ulaganja, za izgradnju kanalizacione mreže u MZ Mali Radanovac	2.742
- budžeta APV za izgradnju magistralnog vodovoda Sutjeska	12.000
- budžeta APV za kapitalna ulaganja, za izgradnju kanalizacione mreže u ul. Braće Radića	5.677
- Pokrajnski sekretarijat za poljop. šumarstvo i vodoprivredu za izgradnju vodovodne mrežu u ul. 7. Juli Kelebija	890
- sredstava Vode Vojvodine za novi UPOV (izmuljivanje)	36.043
- budžeta APV za magistralni vodovod u ulici Kireška	2.000
- Pokrajnski sekretarijat za poljop. šumarstvo i vodoprivredu za izgradnju vodovodne mreže u ul. Servo Mihalj	3.500
- sredstava iz Direkcije za izgradnju grada za bunar Bikovo	1.000

u hiljadama RSD

U toku 2009. godine primljene donacije od stranih donatora u iznosu od koje obuhvataju:	143.869
- sredstva donacija od EAR za liniju mulja na novom prečistaču (DEC)	130.157
- sredstva donacija od Italijanske vlade za nadzor nad izvođenjem radova na novom prečistaču	13.712

34. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Vanbilansna aktiva i pasiva iskazane u bilansu stanja na dan 31. decembra 2009. i 2008. 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
2009. GODINU**

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

BILANS USPEHA

JKP «Vodovod i kanalizacija», Subotica po godišnjem računu za 2009. godinu, ostvarilo je iz poslovanja:

	u hiljadama RSD
UKUPAN PRIHOD	514.665
UKUPAN RASHOD	567.650
GUBITAK IZ POSLOVANJA	52.985
NETO GUBITAK POSLOVANJA	
KOJE SE OBUSTAVLJA (obelodanjeno u Napomeni 16.)	45
ODLOŽENI PORESKI PRIHODI (obelodanjeno u Napomeni 17)	7.959
NETO GUBITAK (obelodanjen u Napomeni 27.)	45.071

I PRIHODI

JKP «Vodovod i kanalizacija» iz Subotice iz vršenja osnovne i sporedne delatnosti kao i uzimajući u obzir ostale prihode, u 2009. godini ostvarilo je ukupan prihod u visini od RSD 514.665 hilj., sa strukturom:

	u hiljadama RSD
1. prihodi iz vršenja osnovne delatnosti	428.765
2. prihodi iz vršenja sporedne delatnosti	52.414
3. ostali prihodi	33.486

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 428.765 hilj.) učestvuje u ukupnim prihodima Preduzeća sa 83%.

U odnosu na ostvarenje iste kategorije prihoda u 2008. godini, zabeleženo je povećanje za 6%. Od planiranog iznosa ovih prihoda za 2009. godinu, ostvareno je za 12% manje.

Niže ostvarenje od planiranog prihoda je rezultat evidentnog smanjenja potrošnje vode kod svih kategorija potrošača. Smanjenje fizičkog obima je najznačajnije kod potrošača u poslovnim prostorima (preduzeća), kod kojih je usled ekonomske krize došlo do smanjene proizvodnje. Neka preduzeća su i likvidirana i otvoren je stečaj nad većim brojem korisnika. Kod ove kategorije korisnika zabeležen je pad potrošnje vode i do 13%. Što se tiče potrošnje vode kod potrošača u individualnim i kolektivnim domaćinstvima, beleži se pad potrošnje od 3% do 5%.

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 2009. godini je sledeća:

	u hiljadama RSD
a) fakturisani prihodi od pitke vode (bez PDV) ukupno:	224.824
od toga:	
- radne organizacije (preduzeća)	37.718
- kućni saveti (KS)	51.519
- individualna domaćinstva (ŠP)	101.139
- preduzetnici (MP)	7.497
- ustanove (beneficir. i deficitarni zanati)	26.951
b) fakturisani prihodi od odvođenja otpadnih vode (bez PDV) ukupno:	97.614
od toga:	
- radne organizacije (preduzeća)	30.654
- kućni saveti (KS)	21.646
- individualna domaćinstva (ŠP)	3.450
- preduzetnici (MP)	12.388
- ustanove (beneficir. i deficitarni zanati)	
c) fakturisani prihodi od prečišćavanja atmosferskih i otpadnih vode (bez PDV) ukupno:	106.327
od toga:	
- radne organizacije (preduzeća)	38.464
- kućni saveti (KS)	21.646
- individualna domaćinstva (ŠP)	29.476
- preduzetnici (MP)	4.365
- ustanove (beneficir. i deficitarni zanati)	12.376

I/2. Prihodi od vršenja sporedne delatnosti

Ostvareni prihodi od sporedne delatnosti u 2009. godini iznose RSD 52.414 hilj., sa učešćem u ukupno ostvarenim prihodima od 11%. U odnosu na ostvarenje istih u 2008. godini, (RSD 69.926 hilj.), u 2009. godini ostvareno je niže za 25%. U odnosu na planirani iznos za 2009. godinu, od RSD 37.424 hilj., ostvareno je za 40% više. Evidentno veće ostvarenje ovih prihoda proizilazi iz činjenice da u 2009. godini nisu bile planirane izgradnje osnovnih sredstava u sopstvenoj režiji Preduzeća, ali si isti u toku godine ipak realizovani.

U strukturi ostvarenih prihoda od vršenja sporedne delatnosti u 2009. godini, najveće učešće imaju ostvareni prihodi od izvršenih priključaka na vodovodnu mrežu učestvuju sa RSD 10.974 hilj., prihodi od izvršenih priključaka na kanalizacionu mrežu sa RSD 6.746 hilj., prihodi od održavanja vodovodne mreže sa u iznosu od RSD 2.634 hilj., prihodi od snimanja kanalizacione mreže RSD 2.664 hilj., prihodi od izgradnje osnovnih sredstava u sopstvenoj režiji od RSD 26.001 hilj., i svi ostali ostvareni prihodi od sporedne delatnosti u visini od RSD 3.395 hilj.

Prihodi koji su ostvareni u sopstvenoj režiji u iznosu od RSD 26.001 hilj., odnose se na izgradnju:

	u hiljadama RSD
- stanice za dohlorisanje	15.396
- opremanje bunara B9/III, BI/3	3.280
- vodovodne mreže u Kireškoj	7.325

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 2009. 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.

I/3. Ostali prihodi

Ostali prihodi ostvareni u 2009. godini u iznosu od RSD 33.486 hilj., predstavljaju 6% od ukupno ostvarenih prihoda u 2009. godini.

Strukturu ovih prihoda čine ostvareni prihodi od:

	u hiljadama RSD
- kamata od banaka na oročena finansijska sredstva	5.887
- vršenja objedinjene naplate komunalnih usluga	3.533
- uplate za tendersku dokumentaciju	64
- zakupnina (uglavnom antene Mobtela)	1.644
- pozitivnih kursnih razlika (na gotovinu na deviznom računu) i po obračunatim avansima na računima DHV-a)	14.992
- naplate štete od DDOR-a	482
- uslovljenih donacija	2.577
- naplate od ispravljenih potraživanja	3.727
- ostalih poslovnih i finansijskih promena	580
- dobici od prodaje opreme	-

II RASHODI

JKP «Vodovod i kanalizacija» u Subotici, ostvarilo je ukupne rashode u 2009. godini u iznosu od RSD 567.650 hilj. Programom poslovanja za 2009. godinu, planirani nivo ukupnih rashoda je bio RSD 560.564 hilj., te se izvodi zaključak da je ostvareni nivo rashoda viši za 1%.

Struktura ostvarenih troškova u 2009. godini je sledeća:

	u hiljadama RSD
1. Troškovi materijala	75.448
2. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	211.061
3. Amortizacija građ. objekata, opreme i nematerijalnih ulaganja	107.152
4. Rezervisanje za beneficije zaposlenih (otpremnine) u toku godine (detaljno obelodanjivanje u Napomeni broj 28.)	2.613
5. Ostali poslovni rashodi	73.452
6. Finansijski rashodi	56.131
7. Ostali rashodi	41.793
Ukupno	567.650

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

II/1 Troškovi materijala

Ostvareni troškovi materijala od RSD 75.448 hilj. učestvuju u ukupnim rashodima Preduzeća sa 13%. U odnosu na planirani iznos za 2009. godinu, isti su ostvareni za 36% manje.

Razlog ostvarenja nižeg nivoa od planom predviđenog, je u činjenici da nije realizovana nabavka feriklorida i polielektrolita, usled odloženog završetka radova na novom prečištaču otpadnih voda.

Pored toga Preduzeće raspolaže sa optimalnom magacinskom zalihom materijala, koji će se kvalifikovati kao trošak kada pređe u fazu proizvodnje.

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 2009. godini ovi troškovi zauzimaju najveći udeo, odnosno učestvuju sa 37%. U odnosu na planirani iznos troškova za 2009. godinu, ostvareno je za 3% manje, dok u odnosu na ostvarenje u 2008. godini ovi troškovi beleže rast od 4%.

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, 108/2005 i 123/2007), 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 2009. 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 2009. godinu, tako da je ukupno realizovana (isplaćena) masa bruto zarada (bruto I) za 2008. godinu uvećana za 8%, u visini projektovane inflacije za 2009. godinu.

Tako je planirana masa bruto zarada za 2009. godinu iznosila 147.267.965,00 dinara. Od ovog iznosa u 2009. godini isplaćeno je svega za 4.751,02 dinara manje.

U 2009. godini ostvaren je bruto prosek zarade po radniku u JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica u iznosu od 53.796,40 dinara ili neto 37.711,28 dinara. Stvaran broj zaposlenih na dan 31.12.2009. godine je 237, što je u okvirima Programa poslovanja za 2009. godinu.

U navedenom pregledu se daje kretanje bruto cene rada po mesecima 2009. godine prema kojima je vršen obračun i isplata osnovne zarade zaposlenih, kako sledi:

januar	16.950,00 dinara
februar	17.350,00 dinara
mart	16.865,00 dinara
april	15.060,00 dinara
maj	16.232,00 dinara
juni	16.447,00 dinara
juli	16.425,00 dinara
avgust	16.745,00 dinara
septembar	16.678,00 dinara
oktobar	16.685,00 dinara
novembar	16.850,00 dinara
decembar	16.355,00 dinara

JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Pri obračunu i isplati zarada za decembar 2009. god. prosek koeficijenata po zaposlenom je bio u nivou 2,47. (Ukupna masa koeficijenata na nivou Preduzeća u decembru 2009. godine je 587,17 stanje broja zaposlenih 237).

b) U preostalom delu ove grupe troškova, znači do RSD 211.061 hilj. (pored bruto I RSD 147.263 hilj.) , RSD 63.798 hilj. troškova je ostvareno isplatom:

		u hiljadama RSD
- poreza i doprinosa na zarade na teret poslodavca	27.698	-
- naknada po ugovorima o delu	-	-
- naknada po ug. o privremenim i povremenim poslovima (inkasanti i sezonski radnici preko omlad. zadr.)	20.509	kontrolisan rast od 8%
- naknada nadzornog i upravnog odbora	1.037	kontrolisan rast od 8%
- troškovi zaposlenih na služb. putu	889	-
- troškovi prevoza zaposlenih	5.025	-
- jubilarnih nagrada	5.230	kontrolisan rast od 8%
- stipendija učenicima i studentima	2.144	kontrolisan rast od 8%
- otpremnina	-	Napomena broj. 28.
- solidarnih pomoći	610	-
- nezaposlenima (pomoći, sahrane penzionerima Preduzeća osnovci – deca zaposl.)	656	-

Iz tabelarnih priloga broj 11 i broj 11/A ovog Izveštaja, jasno se vidi da je JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica u 2009. 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 2009. godini ostvareni su u iznosu od RSD 107.152 hilj., sa učešćem od 19% od ukupno ostvarenih troškova na nivou Preduzeća.

Troškovi amortizacije, odnosno ispravka (smanjenje) vrednosti građevinskih objekata u 2009. godini obračunata je u iznosu od RSD 84.954 hilj., opreme RSD 20.185 hilj. i nematerijalnih ulaganja (softveri) RSD 2.013 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.

Programom poslovanja za 2009. godinu, planirani nivo amortizacije je iznosio RSD 131.614 hilj. Do nižeg ostvarenja je došlo usled neaktiviranja novog uređaja za prečišćavanje otpadnih voda.

II/4 Rezervisanje za beneficije zaposlenih u toku tekuće godine (otpremnine) u skladu sa MRS 19 iznosi RSD 2.613 hilj. od kojeg iznosa tokom 2009. godine isplaćeno RSD 1.951 hilj. (Napomena br. 28)

II/5 Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi izveštajne godine iznose RSD 73.452 hilj., sa učešćem od 13% 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 2009. godinu, ukupno za ove troškove dozvoljeno je bilo planiranje do 1% od visine planiranih ukupnih prihoda. JKP «Vodovod i kanalizacija» je za navedene troškove planiralo ukupno RSD 5.360 hilj. ili 1% prihoda. U 2009. godini Preduzeće je ostvarilo navedene troškove u ukupnom iznosu od RSD 4.449 hilj. dinara (RSD 911 hilj. dinara manje od plana) od ukupno ostvarenih prihoda u 2008. godini. Ostvareni troškovi u ovom delu su rezultat racionalizacije i štednje.

Ipak najveći deo ove grupe troškova (do RSD 73.452 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 14.387 hilj. dinara.

Pored ovoga značajniji troškovi u ovoj grupi su: troškovi na izradi učinka (zemljani, asfalterski radovi i propratni radovi), sa ostvarenim iznosom RSD 10.800 hilj., troškovi analize vode u iznosu RSD 7.859 hilj, troškovi održavanja osnovnih sredstava i opreme od RSD 10.989 hilj., troškovi premija osiguranja RSD 4.516 hilj., i ostali poslovni rashodi od RSD 20.452 hilj. (u Napomeni 11.)

II/6 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi ostvareni u 2009. godini iznose RSD 56.131 hilj.

U strukturi ovih rashoda su evidentirane negativne kursne razlike u visini od RSD 5.584 hilj. rashodi po kamatama RSD 396 hilj. i rashodi po osnovu efekata valutne klauzule RSD 50.151 hilj. – koji su obelodanjeni u Napomenama 13., 25., 29.

JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

II/7 Ostali rashodi

Troškovi ove grupe ostvareni su u 2009. godini u iznosu od RSD 41.793 hilj.

Od ukupno ostvarenih troškova na nivou Preduzeća iznose 7%.

Strukturu «ostalih rashoda» od RSD 41.793 hilj. čine sledeći troškovi:

- rashod nekretnine, postrojenja i opreme po godišnjem popisu 2009.	6.841
- troškovi sudskih sporova	100
- naknade štete trećim licima	200
- rashod materijala i manjak po godišnjem popisu	8
- ostali rashodi	23
- obezvređenje potraživanja od kupaca (detaljno obelodanjeno u Napomeni broj 21.) 2009.	34.616
- rashodi po osnovu direktnog otpisa	5

Strukturu rashoda nekretnine, postrojenja i opreme po Godišnjem popisu sa stanjem na dan 31.12.2009. godine čini:

		u hiljadama RSD
- rashod opreme (mehanička rešetka na UPOV-u	258	406
hidromašinska i el. mašinska oprema	34	
telefonska centrala i telefoni	17	
nameštaj od ostalog materijala	7	
el. računari	55	
laboratorijska oprema	35	
- rashod nekretnine, postrojenja (Bunar B-5/2 na VZ I, koji je van funkcije, atrofiran, ne donosi ekonomsku korist i ne može se revitalizovati	4.776	6.435
INV u toku UPOV- Palić, projektno tehnička dokumentacija uz obrazloženje popisne komisije da se ista dokumentacija u celosti ne može koristiti za namene za koje je rađen	1.659	
Ukupan rashod nekretnine, postrojenja i opreme na dan 31.12.2009. po Godišnjem računu		6.841

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

BILANS STANJA

Na dan 31.12.2009. godine Preduzeće JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica, raspolaže sa ukupnom imovinom u vrednosti od RSD 3.911.268 hilj. i vanbilansno evidentiranom imovinom od RSD 804 hilj. dinara.

U odnosu na stanje ukupne imovine na dan 31.12.2008. godine evidentno je povećanje za RSD 549.689 hilj. ili za 16%. Na strani AKTIVE Bilansa stanja, u odnosu na stanje na dan 31.12.2008. godine došlo je do sledećih pomeranja kod:

	u hiljadama RSD
- nematerijalnih ulaganja	- 1.485
- nekretnina, postrojenja, oprema	+ 615.594
- zaliha	- 1.127
- potraživanja	+ 5.355
- oročenih depozita i preuzetih menica	- 55.000
- gotovina	- 8.273
- PDV i AVR	- 13.332
- smanjenje dugoročnih finansijskih plasmana	- 2
- odložena poreska sredstva	+ 7.959

Na strani PASIVE Bilansa stanja, u odnosu na stanje na dan 31.12.2008. godine, povećanje od RSD 549.689 hilj. se odnosi na sledeće stavke:

	u hiljadama RSD
- ukupan kapital	- 37.566
- dugoročne obaveze	+ 293.122
- kratkoročne finansijske obaveze	+ 8.900
- obaveze iz poslovanja	+ 46.069
- ostale kratkoročne obaveze i PVR	+ 460
- obaveze po osnovu poreza na dobit	- 181
- obaveze PDV i ostalih javnih prihoda	+ 238.223
- dugoročna rezervisanja za beneficije zaposlenih u toku 2009. (neiskorišćeni deo)	+ 662
- smanjenje za odložene poreske obaveze iz prethodnog perioda	-

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

LIKVIDNOST

JKP «Vodovod i kanalizacija» u Subotici u 2009. 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 2009. godini JKP «Vodovod i kanalizacija» iz Subotice ostvarilo je ukupan priliv novčanih sredstava u visini od RSD 707.908 hilj., što je za RSD 69.362 hilj. ili za 11% više u odnosu na ostvarenje u 2008. godini.

Istovremeno, ostvareni ukupan odliv novčanih sredstava u 2009. godini je u visini od RSD 716.268 hilj., ili za 13% veći od odliva novčanih sredstava u 2008. godini.

Prema tome u 2009. godini beležimo neto odliv u visini RSD 8.360 hilj. din, što se ogleda u razlici gotovine na početku i krajem izveštajne godine.

Preko poslovnih računa JKP«Vodovod i kanalizacija» Subotica u 2009. godini u ostvarenom odlivu finansijskih sredstava od RSD 716.268 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.)	5.797
- u kapitalne investicije (Prilog 3.)	50.990
- povrat 3. i 4. anuiteta kredita za novi prečistač otpadnih voda (Prilog 3.)	52.239
- plaćanje 2. dela kupovine nekretnine «Rasveta» (Prilog 3.)	15.000
<u>UKUPNO</u>	<u>124.026</u>
a. IZ BUDŽETA GRADA	
(Prilog 7.)	
- za kapitalne i sekundarne investicije (VZ I)	1.000
- za izgradnju i rekonstrukciju novog uređaja za prečišćavanje otpadnih voda	26.470
UKUPNO	27.470
3. iz MESNOG SAMODOPRINOSA	11.072
(Prilog 5.)	
4. iz SREDSTAVA APV FOND ZA KAPITALNE INVESTICIJE	
(Prilog 4.)	22.418

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

u hiljadama RSD

5. iz SREDSTAVA DIREKCIJE ZA IZGRADNJU GRADA SUBOTICE (Prilog 6)	934
6. iz SREDSTAVA POKRAJINSKOG SEKRETARIJATA ZA POLJOPRIVREDU (uz napomenu da se sredstva nalaze u saldu poslovnog računa Preduzeća na dan 31.12.2009. Realizacija investicije će biti u toku 2010. godine) (Prilog 7/A)	4.390

JKP »Vodovod i kanalizacija« Subotica na dan 31.12.2009. godine na poslovnim računima raspolaže sa depozitima po viđenju RSD 31.036 hilj. Tokom 2009. godine dinarski oročeni depozit u celosti je razoročen (RSD 55.000 hilj.) .
Obrazloženje u Napomeni br. 23.

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 2009. godinu
sa sledećim elementima

u hiljadama RSD

1. BILANS USPEHA	
Ukupan prihod	514.665
Ukupan rashod	567.650
Gubitak iz poslovanja	52.985
Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	45
Odloženi poreski prihodi	7.959
NETO GUBITAK	45.071
2. BILANS STANJA	
Aktiva	3.911.268
Pasiva	3.911.268
Vanbilansna aktiva	804
Vanbilansna pasiva	804
3. IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU	
Stanje ukupnog kapitala 31.12.2008.	2.246.351
Stanje ukupnog kapitala 31.12.2009.	2.208.785
4. IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	
Stanje gotovine 01.01.2009.	39.309
Ukupan priliv	707.908
Ukupan odliv	716.268
Prebijeni saldo kursnih razlika	87
Stanje gotovine 31.12.2009.	31.036
5. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	
za 2009. godinu	
6. DODATNE NAPOMENE I OBELODANJIVANJA UZ	
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE za 2009. godinu	
7. PRILOZI UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	
za 2009. godinu	

Finansijski direktor
Sabo Handa Rozalia dipl.ekon.

v.d. Direktor
JKP »Vodovod i kanalizacija«
Tot Godo Valerija dipl. ekon.

PRILOZI
UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za 2009. godinu

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

Prilog 1.
u hiljadama RSD

Kategorije potrošača (korisnika)	Početno stanje sa umanjem 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

**FAKTURISANI I NAPLAĆENI PRIHODI OD KUPACA (sa PDV)
U 2009. GODINI**

Prilog 2.
u hiljadama RSD

Kategorije potrošača (korisnika)	Početno stanje sa umanjnjem za ispravljena i otpisana potraživanja	Fakturisana realizacija u 2009. god.	Naplaćena realizacija u 2009. god.	Saldo duga 31.12.2009. (2+3) -4	% naplate 4: 3	% naplate 4 : (2+3)
1	2	3	4	5	6	7
Mala privreda	4.159	16.745	17.003	3.901	101	81
Radne organizacije	34.705	115.439	114.128	36.016	99	76
Ustanove	23.561	54.318	44.485	33.394	82	57
Široka potrošnja	33.696	171.758	162.259	43.195	94	79
Kućni saveti	22.957	100.930	93.864	30.023	93	76
Prihodi od pitke vode, odvođenja i prečišćavanja otpadnih voda	119.078	459.190	431.739	146.529	94	75
Eksterne usluge	7.594	31.509	32.513	6.590	103	83
Ukupan prihod od kupaca	126.672	490.699	464.252	153.119	95	75

Investiciona ulaganja iz sopstvenih sredstava u 2009. godini

Prilog 3.

u hiljadama RSD

Bušenje i opremanje bunara B 1/3 na VZ II	7.361
Bušenje bunara B 9/II Radanovac	13.283
Revitalizacija 2 bunara	276
Revitalizacija 6 bunara	2.315
Izrada elaborata o sirovinama	1.165
Revizija idejnog projekta kolektora VII	1.446
Tehn. ekon. analiza var. rešenja snabdevanja naselja Bački Vinogradi, Hajdukovo i Šupljak	2.135
Stanica za dohlorisanje	1.050
Kolektor II – I faza	5
Kondicioniranje vode na VZ II	2.265
Nastavak kanalizacije u ul. Braće Radića	504
Kondicioniranje vode naselje Bački Vinogradi	1.029
Prečišćavanje otpadnih voda od pranja filtera na VZ I	332
Vodovod u Ul. 7. Juli - Kelebija	5
Vodovod u Ul. Stipana Mukića	30
Vodovod u Ul. Krajiška	92
Vodovod u Ul. Sutjeska, P brigada i Filipa Filipovića	3.528
Vodovod u Ul. Servo Mihalja i Partizanskih baza	43
Magistralni vodovod u Ul. Kanjiški put, Solunska, Lovranska, Horgoški put	246
Magistralni vodovod na Horgoškom putu – desna strana	194
Magistralni vodovod na Kireškom putu	233
BOOSTER STANICA – BUNAR Bolnica	1
Kanalizacija na Kireškom putu od (Partizanskih baza do Banijske)	396
Kanalizacija upotrebljenih voda u Ul. Cvetna i 4. juli	38
Kanalizacija upotrebljenih voda u Ul. Bratstva i jedinstva	35
Kanalizacija u Ul. Braće Jugovića	3.662
Kanalizacija u Ul. Stipana Mukića	83
Kanalizacija u Ul. Limska i Kolašinska	2.844
Kanalizacija u Ul. T. Lajoša, XVI Divizije, F. Iboje, B. Bartoka	125
Kanalizacija u Ul. Jožefa Hegediša i na Horgoškom putu	549
Fekalna kanalizacija Stari i Novi Žednik	4.484

u hiljadama RSD

Kanalizacija u Ul. Učiteljska, Arpadova, Ernea Kiša	209
UPOV Bajmok	1.023
Izrada idejnog i glavnog projekta kolektora VII – nastavak	4
Utrošena sopstvena sredstva za primarne kapitalne i sekundarne investicije	50.990
Utrošena sopstvena sredstva u kupovinu objekta Rasveta	15.000
Utrošena sopstvena sredstva za povrat III i IV anuiteta kredita za “Sanaciju i rekonstrukciju UPOV”	52.239
Ukupno utrošena SOPSTVENA sredstva u 2009. godini	<u>118.229</u>

Investiciona ulaganja iz sredstava APV Fond za investicije u 2009. godini

Prilog 4.

u hiljadama RSD

Nastavak kanalizacije u Ul. Braće Radića	5.676
Kanalizacija u ul. T. Lajoša, XVI Divizije, F. Iboje, B. Bartoka	2.742
Vodovod u ul. Sutjeska, P Brigada i Filipa Filipovića	12.000
Magistralni vodovod na Kireškom putu	2.000
Ukupno utrošena sredstva APV Fond za investicije u 2009. god.	<u>22.418</u>

Investiciona ulaganja iz sredstava mesnog samodoprinosu u 2009. godini

Prilog 5.

u hiljadama RSD

Kanalizacija u Ul. Gajeva i Petefi Šandora	464
Kanalizacija u Ul. Kranjčevićeva, Triglavaska i Šumadijska	2.965
Kanalizacija u Ul. Branka Radičevića ,...	5.041
Kan. upotrebljenih voda u Ul. Cvetna i 4. Juli	409
Kan. upotrebljenih voda u Ul. Bratstva i jedinstva	485
Vodovod u ul. Krajiška	500
Idejni i glavni projekat kan. Radanovac 5 km voda	1.208
Ukupno utrošena sredstva mesnog samodoprinosu u 2009. godini	<u>11.072</u>

Investiciona ulaganja iz sredstava Direkcije za izgradnju u 2009. godini

Prilog 6.

u hiljadama RSD

Bušenje bunara B-1/I/97 Bikovo	934
Ukupna utrošena sredstva Direkcije za izgradnju u 2009. godini	<u>934</u>

Investiciona ulaganja iz sredstava budžeta (Grada Subotica) u 2009. godini za kapitalne i sekundarne investicije

Prilog 7.

u hiljadama
RSD

Prečišćavanje otpadnih voda od pranja filtera na VZ I	1.000
Za izgradnju i rekonstrukciju novog uređaja za prečišćavanje otpadnih voda	26.470
Ukupno isplaćena sredstva u 2009. god. iz budžeta Grada Subotica	<u>26.470</u>

Investiciona ulaganja iz sredstava Pokrajnskog sekretarijata za poljoprivredu šumarstvo i vodoprivredu u 2009. godini za kapitalne i sekundarne investicije

Prilog 7/A.

u hiljadama
RSD

Za izgradnju vodovodne mreže u ul. 7 juli Kelebija	890
Za izgradnju vodovodne mreže u ul. Servo Mihalj	3.500
Ukupno (uz Napomenu: finansijska sredstva su doznačena na poslovni račun Preduzeća od strane Pokrajnskog sekretarijata u 2009. godini, odliv (utrošak) se očekuje u 2010. godini)	<u>4.390</u>

**PREGLED ULAGANJA U OPREMU I NEMATERIJALNA ULAGANJA IZ
SOPSTVENIH SREDSTAVA U 2009. GODINI**

Prilog 8.

u hiljadama RSD

Red. broj	OSNOVNA SREDSTVA I NEMATERIJALNA ULAGANJA	Iznos
1.	Hidromašine i električne mašine – oprema vodovoda	2.360
2.	Hidromašine i električne mašine – oprema kanalizacije	276
3.	Ostala oprema za vodovod i kanalizaciju	413
4.	Oprema za vršenje zanatskih i komunalnih usluga	53
5.	Nameštaj od drveta	80
6.	Nameštaj od ostalog materijala	555
7.	Električni računari	1.250
8.	Laboratorijska oprema	282
9.	Nematerijalna ulaganja	528
10.	UKUPNO	5.797

**Pregled najvećih dužnika JKP "Vodovod i kanalizacija"
na dan 31.12.2009. godine**

Prilog 9.

u hiljadama RSD

R.br.	Naziv dužnika	Iznos duga
1.	Opšta bolnica	27.629
2.	IMK »29. Novembar« u stečaju	16.047
3.	Bratstvo a.d.	3.140
4.	Pionir d.o.o.	2.675
5.	ATB »Sever«	1.845
6.	JP Direkcija za izgradnju grada	1.521
7.	MUP Republike Srbije	1.212
8.	Gerontološki centar	1.015
9.	Mlekara a.d.	977
10.	Kompanija »Fidelinka«	723
11.	JP Železnice Srbije	500
12.	Matex d.o.o.	462
13.	Rotografika d.o.o.	442
14.	Okružni zatvor	421
15.	JKP »Stadion«	367
16.	Skala – green d.o.o.	310
17.	D.o.o. Palić Subotica - Patria	305
18.	Veterinarski zavod	295
19.	Budućnost a.d.	276
20.	Grad Subotica	236
	Dug 20 dužnika	60.398
	UKUPAN DUG PRAVNIH LICA	73.311
	Učešće duga 20 dužnika u ukupnom dugu pravnih lica	82%

**Prikaz ostvarenog fizičkog obima usluga pitke vode, odvodjenja i prečišćavanja
otpadnih voda u m³ za 2009. godinu**

Prilog 10.

Vrsta realizacije	Ostvarenje u m ³ 2009. god.
1	3
I Pitka voda	6722782
Poslovni potrošači RO	783995
Potrošači u kolektiv. stan. KS	1763171
Individualni potrošači ŠP	3459592
Poslovni potrošači MP	155827
Beneficirani potrošači – ustanove i zanatlije (deficitarni)	560197
II Odvodjenje otpadnih voda	5830295
Poslovni potrošači RO	972844
Potrošači u kolekt. stan. KS	1801923
Individualni potrošači ŠP	2452399
Poslovni potrošači MP	109472
Beneficirani potrošači – ustanove i zanatlije (deficitarni)	493657
III Prečišćavanje otpad. voda	5830295
Poslovni potrošači RO	972844
Potrošači u kolekt. stan. KS	1801923
Individualni potrošači ŠP	2452399
Poslovni potrošači MP	109472
Beneficirani potrošači – ustanove i zanatlije (deficitarni)	493657

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 2009.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	12.400.500,00	1.586.445,00	60.000,00	555.000,00	0	237	90
Februar	12.229.607,00	1.586.445,00	556.300,00	555.000,00	0	237	87
Mart	12.229.607,00	1.829.276,00	2.400.500,00	792.000,00	0	237	138
April	12.400.500,00	2.529.276,00	66.000,00	623.900,00	0	237	192
Maj	12.400.500,00	2.439.276,00	66.000,00	693.000,00	0	237	167
Jun	12.229.607,00	2.229.276,00	66.000,00	684.600,00	0	237	154
Jul	12.229.607,00	2.529.276,00	66.000,00	586.000,00	0	237	186
Avgust	12.229.607,00	2.229.276,00	1.100.000,00	583.500,00	0	237	176
Septembar	12.229.607,00	2.179.776,00	1.010.984,40	746.000,00	0	237	157
Oktobar	12.229.607,00	2.529.276,00	66.000,00	709.000,00	0	237	159
Novembar	12.229.607,00	2.229.276,00	1.050.973,40	605.000,00	0	237	158
Decembar	12.229.609,00	2.237.847,00	1.974.055,20	587.000,00	0	237	157
UKUPNO:	147.267.965,00	26.134.721,00	8.482.813,00	7.720.000,00	-	-	-

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

REALIZACIJA TROŠKOVA ZARADA I DRUGIH PRIMANJA U 2009.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	12.400.500,00	1.468.997,56	46.121,00	401.278,64	-	229	63
Februar	12.229.607,00	1.461.931,30	-	442.759,43	-	229	65
Mart	12.229.607,00	1.496.915,34	2.905.694,00	593.439,70	-	237	162
April	12.400.500,00	2.480.532,52	34.080,00	536.300,27	-	237	194
Maj	12.400.195,96	2.087.541,21	94.000,00	477.768,04	-	237	176
Jun	12.229.530,32	1.742.620,96	245.432,00	443.867,66	-	235	160
Jul	12.229.146,73	2.582.657,12	247.315,00	530.313,28	-	236	194
Avgust	12.228.129,26	2.124.938,29	1.021.267,00	401.294,33	-	235	175
Septembar	12.229.189,54	1.688.896,45	230.866,00	505.469,70	-	235	161
Oktobar	12.229.376,23	2.734.765,17	44.693,00	561.525,04	-	235	194
Novembar	12.229.314,36	2.237.751,90	445.019,00	508.115,29	-	234	175
Decembar	12.228.117,58	1.763.207,84	2.477.005,00	511.660,45	-	237	161
UKUPNO:	147.263.213,98	23.870.755,66	7.791.492,00	5.913.791,83	-	-	-

ANALIZA PREDLOŽENE ISPRAVKE POTRAŽIVANJA
OD KUPACA IZ "IZVEŠTAJA O POPISU IMOVINE
I OBAVEZA SA STANJEM NA DAN 31.12.2009. GODINE"
u JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

I

Na sednici Poslovnog saveta JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica, održane dana 22. januara 2010. godine prihvaćen je "Izveštaj o popisu imovine i obaveza u JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica, na dan 31.12.2009. godine".

Predmetni "Izveštaj" je detaljno razmotren, sa posebnim akcentom na predlog "Komisije za popis potraživanja i obaveza". Naime, pošto navedena "Komisija" predlaže za ispravku nenaplaćenih potraživanja od naših potrošača 34.616.313,91 dinar Direktor Preduzeća je predložila da se od strane Službe naplate potraživanja sačini analiza predloženih ispravljenih potraživanja i da se isto prezentira Upravnom odboru JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica.

II

U skladu sa navedenim smatramo da je pre svega neophodno argumentovati zakonitost predloženih ispravki nenaplaćenih potraživanja. Prema tome, zakonski okvir za predlog ispravke nenaplaćenih potraživanja je:

1. Zakon o računovodstvu i reviziji (Sl. glasnik RS br. 46/2006; 111/2009) i to odredbe člana 21. V poglavlja "Priznavanje i procenjivanje elemenata finansijskih izveštaja".
2. Odredbe Međunarodnog računovodstvenog standarda 39 "Finansijski instrumenti" – "Priznavanje i merenje, koje odredbe nazivaju ispravku potraživanja i "obezvređenjem potraživanja."
3. Odredbe člana 37. "Pravilnika o računovodstvu" JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica, donetog na sednici Upravnog odbora Preduzeća, dana 31. januara 2007. godine (ev. broj 71/1-2007).
4. Odredbe člana 42. "Računovodstvene politike" (prečišćen tekst) JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica, donetog na sednici Upravnog odbora Preduzeća 13. februara 2006. godine (ev. broj 121/1-2006).

III

Na osnovu iznetog, a uzevši u obzir zakonski okvir za kvalifikaciju potraživanja, "Komisija za popis potraživanja i obaveza", po popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2009. godine, u JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica predložila je ispravku (obezvređenje) nenaplaćenih potraživanja od kupaca – za prodatu pitku vodu, izvršene usluge odvođenja i prečišćavanja otpadnih voda i za eksterne usluge (sporedna delatnost), u ukupnom iznosu od 34.616.313,91 dinar, sa strukturom:

- korisnici (potrošači) u poslovnim prostorima (RO)	20.074.987,69 dinara
- potrošači u stambenim zgradama (KS)	9.118.459,00 dinara

- potrošači u individualnim domaćinstvima (ŠP)	3.535.535,00 dinara
- korisnici u ustanovama	994.133,78 dinara
- eksterne usluge	532.233,99 dinara
- privatnici	239.627,39 dinara
- priključci na vodovodnu i kanalizacionu mrežu	77.824,90 dinara
- korisnici u maloj privredi (MP)	43.512,16 dinara

"Komisija za popis potraživanja i obaveza" u skladu sa navedenim zakonskim okvirom pri formiranju svog predloga, služila se sledećim informacijama kao i objektivnim dokazima da su potraživanja nenaplativa ili obezvređena:

- dužnik (dužnici) su u značajnim finansijskim teškoćama,
- dužnik (dužnici) kasne (više od 60 dana) sa plaćanjem obaveza,
- visoka je verovatnoća bankrotstva ili druge finansijske reorganizacije dužnika (stečaj, likvidacija, zastarelost, tužba i sl.)
- dužnik vrši uplate u znatno manjim iznosima, tako da će se naplata odužiti, u tom produženom periodu naplate moguće je da će dužnik (zapasti u još veće finansijske poteškoće).

IV

1. Analizirajući strukturu predložene ispravke potraživanja (34.616.313,91 dinar), konstatuje se da se na ispravku od korisnika u poslovnim prostorima (RO) predlaže 20.074.987,69 dinara ili 58%. Od 20.074.987,69 dinara, 15.998.069,61 dinar ili 80% odnosi se na nenaplaćena potraživanja od a.d. "29. Novembar". Nad ovim preduzećem je tokom 2009. godine otvoren stečajni postupak. JKP "Vodovod i kanalizacija", je prijavilo celokupno svoje potraživanje u stečajnu masu. Ceo iznos je priznat u stečajnoj masi. Preostalih 20% duga korisnika se delom odnosi na dugove preduzeća u stečaju i na dugove koji su utuženi (od kojih su najveći dužnici Bratstvo sa 2,8 mil. dinara, Panongrad sa 07, mil. dinara).
2. Komisija predlaže na ispravku nenaplaćena potraživanja od potrošača iz stambenih zgrada u ukupnom iznosu od 9.118.459 dinara. Dug se odnosi na 3.628 potrošača (u proseku 2.513 dinara po potrošaču). Poznata je činjenica da je najteže naplatiti potraživanje od ove kategorije potrošača. Jedina zakonska mera koju Preduzeće može da primeni je utuženje. Preduzeće pri naplati potraživanja od ove kategorije potrošača, godišnje više puta šalje pismene opomene pre utuženja, pored toga inkasanti uporedo sa naplatom duga tekućeg meseca sa sobom nose i talone prethodnih dugovanja. Padom procenta naplate za 5%, nenaplaćena potraživanja su povećana. Jeste da su pretežno tuženi oni dužnici čiji su dugovi bili iznad 2.000 dinara – iz razloga što je taksa sudu koju Preduzeće ima obavezu da plati po predmetu 1.900 dinara. Tako je Preduzeće u periodu 2007. – 2009. godine platilo na ime ovih troškova 1.101.840 dinara. Sa druge strane naplata po tužbama za dugovanja od stambenih zgrada je upola manja. Da bi se stekla realnija slika o strukturi predloženog duga za ispravku od ove kategorije potrošača, daje se sledeće: od ukupno predloženog iznosa ispravke za potrošače u stambenim zgradama, 25% se odnosi na dugove korisnika socijalne i materijalne pomoći, na dugove penzionera sa nižim primanjima i na dugove onih nezaposlenih čija su preduzeća u stečaju pa su sindikati istih zahtevima zatražili oslobađanje od plaćanja pošto neki od tih potrošača po godinu dana nisu primali zarade; 22% se odnosi na ona potraživanja koja su ispod 2.000 dinara i koja nisu predana na tužbu; 19% su zastareli dugovi zaključno sa 31.12.2008. godine, koji nisu poslani na tužbu iz razloga što su i opomene vraćene putem pošte sa identifikacijom da je adresa nepoznata, prazni stanovi, nepoznati vlasnici i sl., 16% se odnosi na one dugove koji su već bili u ranijim periodu utuženi ali je sudski izvršitelj utvrdio da nema stvari za plenidbu niti se kod tih dužnika može dug naplatiti iz administrativne zabrane jer nisu na evidenciji zaposlenih; 10% su odbačeni predlozi od

strane suda sa razlogom smrtnog slučaja, promene adrese i 8% duga se nalazi u postupku kod suda u toku izrade Izveštaja o popisu.

3. Komisija predlaže za ispravku potraživanja od potrošača u individualnim domaćinstvima ukupno 3.535.535 dinara. U strukturi ovog duga najveći udeo oko 40% su zastupljeni dužnici iz vangradskih mesnih zajednica i to staračka i siromašna domaćinstva, socijalni slučajevi i domaćinstva koja primaju materijalnu pomoć; 30% su dugovi nastali kod dužnika koji su napustili kuće (prazne kuće), stari srušeni objekti; 13% dužnika je sa evidencije Centra za socijalni rad u samom gradu, pretežno penzioneri sa najnižim primanjima; 17% su dugovi koji su ispod 2.000 dinara duga, s tim da su u ovoj kategoriji i vikend kuće na Paliću na Vikend naselju, koji su pretežno paušalci (jedan vodomer na veći broj korisnika bez mogućnosti utvrđivanja stvarnog utroška vode i bez mogućnosti isključenja iz sistema).
4. Komisija predlaže za ispravku potraživanja od korisnika u ustanovama ukupno 994.133,78 dinara. Od ovog duga 37% se odnosi na dug Doma zdravlja Subotice – koji dug je zastareo po razdvajanju Opšte bolnice i Doma zdravlja, 36% duga se odnosi na dug Gimnastičkog društva i Dečijeg pozorišta – koji korisnici su sve do 2009. godine bili na zajedničkom vodomeru sa JKP "Stadion". Kako je JKP Stadion izmirio svoj deo duga, isključenje sa sistema nije bilo moguće, kao ni tužba pošto je vodomer bio evidentiran na JKP "Stadionu". Po našim saznanjima počelo se sa radovima na razdvajanju ovih potrošača; 17% duga se odnosi na dug za utrošenu vodu od strane JP Direkcija za izgradnju Grada Subotica, koje preduzeće je reklamiralo julski račun. Na Poslovnom savetu Preduzeća je zauzet stav da je reklamacija bila opravdana; 10% duga se odnosi na dugove ostalih korisnika iz kategorije ustanova, koji dugovi su zastareli i odnose se na neplaćene račune uključenja – isključenja.
5. Komisija predlaže za ispravku potraživanja od korisnika privatnika ukupno 239.627,39 dinara. Dug se odnosi na 72 korisnika, sa prosečnim iznosom po dužniku od 3.328 dinara. Učešće najvećeg duga je 14% i odnosi se na firmu SZR Svetlana – koja firma je likvidirana i ne raspolaže se sa elementima za tužbu. Sav ostali dug za 71 korisnika potiče iz zastarelih neplaćenih računa po izdatim saglasnostima za priključke, po neplaćenim računima za troškove uključenja i isključenja sa sistema vodosnabdevanja.
6. Komisija predlaže za ispravku potraživanja kod priključaka na vodovodnu i kanalizacionu mrežu kod privatnika i kod korisnika iz male privrede ukupno 121.337,06 dinara. Isti dug se odnosi na ukupno 51 korisnika, sa prosekom duga od 2.379,16 dinara. Najveći dužnik sa učešćem duga od 20% je tužen za neplaćeni priključak, za sada bez prihoda po ovoj tužbi. U preostalom dugu 30 korisnika duguje iz kategorije male privrede za utrošenu vodu manje od 1.000 dinara, stoga isti nisu tuženi, ali kod istih su i isključenja neizvodljiva pošto se nalaze na zajedničkom vodomeru, na kojem ima i platiša.

REZIME:

1. Predložena ukupna ispravka potraživanja od kupaca u visini od 34.616.313,91 dinar, predstavlja svega 6,7% od ukupnog prihoda 2009. godine.
2. U Programu poslovanja za 2010. godinu planira se naplata ovih ispravljenih potraživanja u visini oko 30%, koliki je bio i ostvareni procenat naplate ovih potraživanja tokom 2009. godine – a ispravljenih po godišnjem računu za 2008. godinu.